

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة كما في ولسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الفهرس

--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
<u>صفحة</u>	
١	بيان المركز المالي الموحد
٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحد
٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٤-٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،،
الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.
الدوحة - دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً في تقريرنا بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل على ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (IESBA Code) وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، هذا، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

تقييم موجودات مالية أخرى

الموجودات المالية الأخرى للمجموعة كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) حول البيانات المالية الموحدة تتكون من موجودات مالية متاحة للبيع "مدرجة بالأسواق المالية" وموجودات مالية متاحة للبيع "غير مدرجة بالأسواق المالية" واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالبورصة بالقيمة العادلة، بينما يتم قياس الموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المطفأة. بالإضافة الي ذلك، تم الإفصاح عن اعتبارات الإدارة فيما يخص تدني قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في الإيضاحات رقم (٣) و(٨). هناك خطر يتعلق بإحتمال وجود تدني في قيمة الموجودات المالية الأخرى مع عدم تكوين مخصصات تدني معقولة وفقاً للمعايير الدولية، مع الأخذ في الاعتبار إفتراضات وأحكام الإدارة. لذلك، من المحتمل أن تكون القيمة الدفترية للموجودات المالية الأخرى أعلى من القيمة المقدرة القابلة للإسترداد.

تضمنت إجراءات التدقيق من قبلنا التي قمنا بها، من بين الامور الأخرى: -
لقد قمنا بتقييم وإختبار مدى كفاءة تصميم وإجراءات الرقابة المتعلقة بتدني الموجودات المالية الأخرى.
لقد قمنا بإختبار عينة من الموجودات المالية الأخرى بإستخدام تقنيات مهنية لإختيار العينات، كما قمنا بالتحقق فيما إذا كان هنالك أدلة موضوعية على وجود تدني في قيمة الموجودات المالية الأخرى وتقييم مدى معقولية خسائر التدني وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
لقد قمنا بتقييم فيما إذا كانت الإيضاحات ذات الصلة كافية وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية.

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات مستقل آخر، والذي أبدى رأياً غير محتفظ في تقريره المؤرخ في ٧ فبراير ٢٠١٦ عن هذه البيانات المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٦ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء مادية، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، في حال توصلنا الى وجود خطأ مادي حول هذه المعلومات الأخرى فإن علينا الإبلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما يجب الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية واحكام قانون الشركات التجارية القطري، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك. ويعتبر مجلس الإدارة مسؤول عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تتجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مُجمَع، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتمال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- باستنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً الى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.

كما نقدم لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا ايضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، تم التحقق المادي من المخزون على النحو الواجب. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

عن رودل آند بارتنر

الشرق الاوسط

حكمت مخيمر



الدوحة - قطر في

٨ فبراير ٢٠١٧

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

بالريال القطري

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٨٥,٠٤١,٠٩٦	٥٩٢,٩٠٤,٣٦٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨,٩٢١,٨٦٩	٥٣,٥٢٨,٨٤١	٦	استثمارات عقارية
٥٩٩,٥٠١,١٤٥	٦٣٥,٣٣٦,٨٢٨	٧	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٦٣,١٨٩,٠٥٨	١٥٥,٦١٢,٨٦٧	٨	موجودات مالية أخرى
١٣٤,٥٦٨,٠٣٩	١٣٣,٤٥١,٥١٧	٩(أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>١,٤٣١,٢٢١,٢٠٧</u>	<u>١,٥٧٠,٨٣٤,٤١٦</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٤,١٠٩,٠٣٩	٤٦,٥١٤,٧٧٧	١٠	مخزون
١٦٢,٥٩٥,٩٥١	٢٧٦,٠٩٣,٢٠٢	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٩٦,٣٣٤	١٣,٦٩٩,٢٤١	٩(ب)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٠,٢٣٢,٩٧٤	١٣٢,٥٢٠,٠٨١	١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٤١٧,٠٣٤,٢٩٨</u>	<u>٤٦٨,٨٢٧,٣٠١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٨٤٨,٢٥٥,٥٠٥</u>	<u>٢,٠٣٩,٦٦١,٧١٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي قانوني
٤٣,٩٧٠,٨٦٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠		احتياطي عام
١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٥	احتياطي إعادة التقييم
٥٠,٨٣٥,٤٧٣	٧٤,٠٤٤,٦١١	١٦	احتياطي القيمة العادلة
٤٨٦,٠٦٥,١٤٨	٥٢٨,٨٣٧,٦٥٠		أرباح منورة
<u>١,٤٨٨,٥٧٠,٩٦١</u>	<u>١,٥٥٤,٥٥٢,٦٠١</u>		حقوق الملكية لمساهمي الشركة
٣١,٧٦٥,٦٧٧	٩٧,١٨٧,٤١٢		حقوق الأقلية الغير مسيطرة
<u>١,٥٢٠,٣٣٦,٦٣٨</u>	<u>١,٦٥١,٧٤٠,٠١٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٠,٩٢٩,٦٢٨	١٠٧,٥٥٤,٠٣٧	١٧	قروض - طويلة الأجل
١٦,٩٦٤,٠١٩	١٩,٠٥٤,٣٦٩	١٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٧,٨٩٣,٦٤٧</u>	<u>١٢٦,٦٠٨,٤٠٦</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٣,٢١١,٧٦١	٤,٤٦٧,١٢١	١٢	حسابات السحب على المكشوف
١٦,٠٢٢,١٤٤	١١,٠٢٧,٠١١	١٧	قروض - قصيرة الأجل
٩٦,٨٩٩,٨١٣	١١١,٩٣٣,٤٤٠	١٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٦٣,٨٩١,٥٠٢	١٣٣,٨٨٥,٧٢٦	٩(ب)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٢٨٠,٠٢٥,٢٢٠</u>	<u>٢٦١,٣١٣,٢٩٨</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٣٢٧,٩١٨,٨٦٧</u>	<u>٣٨٧,٩٢١,٧٠٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٨٤٨,٢٥٥,٥٠٥</u>	<u>٢,٠٣٩,٦٦١,٧١٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٧ ووقعها بالنيابة عنهم:

السيد/ عبد الرحمن عبد الله الأوصاري
الرئيس التنفيذي

الشيخ/ عبد الرحمن بن محمد بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات من صفحة ٥ إلى ٣٤ تشكل جزءا مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق

بالريال القطري

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٤٩٠,٢١٧,١٥١	١,٠٧٩,٢١٤,٩٠٧		المبيعات
(٤٠٣,٦١٨,٧٩٥)	(٨٨٢,٧٢٣,٢٢٨)		تكاليف المبيعات
٨٦,٥٩٨,٣٥٦	١٩٦,٤٩١,٦٧٩		مجمل الربح
٨,٠٤٦,٠٩٦	١٠,٣٧٤,٥٦٦		إيرادات أخرى
(١٦,٤٨٥,٧٨٣)	(٢١,٢١٣,٦٩٦)	٢١	مصروفات بيع وتوزيع
(٤١,١٤٠,٩٩٩)	(٥٥,٦٦٥,٢٥٠)	٢٢	مصروفات إدارية وعمومية
٣٧,٠١٧,٦٧٠	١٢٩,٩٨٧,٢٩٩		أرباح التشغيل
١٤٩,٣٥٣,٧٥٠	١٣٤,٧٨٢,٦٤٧	٧	حصة من ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٨,٣٢١,٥٦٣	٦,٤٢٣,٠٣١		إيرادات الاستثمار وموجودات مالية
(٢,١٢٦,٢٥٨)	(١,٣٥٩,٩٩٥)		تكاليف تمويل
(١٢,٣٤٤,٥٠٦)	(١٨,٨١٣,٣١٤)	١٦	خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
--	(٩١٨,٩٨١)		خسائر من استبعاد أصول
١٨٠,٢٢٢,٢١٩	٢٥٠,١٠٠,٦٨٧		صافي الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٧٤,٢٢٢,٢١٩	٢٤٣,١٠٠,٦٨٧		صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر			
(٧٤,٩٦١)	(٣٩٧)	١٦	المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
١٢,٣٤٤,٥٠٦	١٨,٨١٣,٣١٤	١٦	المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع
(٣٧,٧٧٥,٩١٧)	(٤,٧٥٦,١٩١)	١٦	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(١٥,٨٢٩,٦٧١)	٩,١٥٢,٤١٢	٧	نصيب التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٤١,٣٣٦,٠٤٣)	٢٣,٢٠٩,١٣٨		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
١٣٢,٨٨٦,١٧٦	٢٦٦,٣٠٩,٨٢٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
صافي الربح موزع كما يلي:			
١٦٨,٨٣١,١٤٢	١٩٣,٨٧٨,٩٥٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٣٩١,٠٧٧	٤٩,٢٢١,٧٣٥		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٧٤,٢٢٢,٢١٩	٢٤٣,١٠٠,٦٨٧		
إجمالي الدخل الشامل للسنة موزع كما يلي:			
١٢٧,٤٩٥,٠٩٩	٢١٧,٠٨٨,٠٩٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥,٣٩١,٠٧٧	٤٩,٢٢١,٧٣٥		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١٣٢,٨٨٦,١٧٦	٢٦٦,٣٠٩,٨٢٥		
٣,٥٥	٤٠٨	٢٣	العائد الأساسي على السهم (ريال قطري)

إيضاحات من صفحة ٥ إلى ٣٤ تشكل جزءا مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

بالريال القطري

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة	حقوق الأقلية الغير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٩٢,١٧١,٥١٦	٤٦٤,٠١٤,٧٨٥	١,٥٠٧,٨٥٦,٦٤١	٣٠,٣٧٤,٦٠٠	١,٥٣٨,٢٣١,٢٤١
الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤								
--	--	--	--	--	١٦٨,٨٣١,١٤٢	١٦٨,٨٣١,١٤٢	٥,٣٩١,٠٧٧	١٧٤,٢٢٢,٢١٩
صافي الربح	--	--	--	--	--	(٤١,٣٣٦,٠٤٣)	--	(٤١,٣٣٦,٠٤٣)
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	١٦٨,٨٣١,١٤٢	١٢٧,٤٩٥,٠٩٩	٥,٣٩١,٠٧٧	١٣٢,٨٨٦,١٧٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	--	--	(٤١,٣٣٦,٠٤٣)	(٤,٢٢٠,٧٧٩)	--	(٤,٢٢٠,٧٧٩)
المحول الى الصندوق الاجتماعي والرياضي	--	--	--	--	(٤,٢٢٠,٧٧٩)	(١٤٢,٥٦٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٦,٥٦٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	--	--	--	--	(٤٨٦,٠٦٥,١٤٨)	١,٤٨٨,٥٧٠,٩٦١	٣١,٧٦٥,٦٧٧	١,٥٢٠,٣٣٦,٦٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٥٠,٨٣٥,٤٧٣	٤٨٦,٠٦٥,١٤٨	١,٤٨٨,٥٧٠,٩٦١	٣١,٧٦٥,٦٧٧	١,٥٢٠,٣٣٦,٦٣٨
الدخل الشامل الاخر								
--	--	--	--	--	١٩٣,٨٧٨,٩٥٢	١٩٣,٨٧٨,٩٥٢	٤٩,٢٢١,٧٣٥	٢٤٣,١٠٠,٦٨٧
صافي الربح	--	--	--	--	--	٣,٦٩٩,٤٧٦	--	٣,٦٩٩,٤٧٦
تسويات شركات زميلة (إيضاح ٢٨)	--	--	--	--	--	١٩,٥٠٩,٦٦٢	--	١٩,٥٠٩,٦٦٢
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--	٢٣,٢٠٩,١٣٨	٢١٧,٠٨٨,٠٩٠	٤٩,٢٢١,٧٣٥	٢٦٦,٣٠٩,٨٢٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	--	--	--	(٣,٦٩٩,٤٧٦)	(٣,٦٩٩,٤٧٦)	--	(٣,٦٩٩,٤٧٦)
تسويات شركات زميلة (إيضاح ٢٨)	--	--	--	--	(٤,٨٤٦,٩٧٤)	(٤,٨٤٦,٩٧٤)	--	(٤,٨٤٦,٩٧٤)
المحول الى الصندوق الاجتماعي والرياضي	--	--	--	--	--	--	--	--
زيادة رأس مال لأصحاب الحقوق غير المسيطر عليها	--	--	--	--	--	--	٢١,٢٠٠,٠٠٠	٢١,٢٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مدفوعة	--	--	--	--	(١٤٢,٥٦٠,٠٠٠)	(١٤٢,٥٦٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٧,٥٦٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٧٤,٠٤٤,٦١١	٥٢٨,٨٣٧,٦٥٠	١,٥٥٤,٥٥٢,٦٠١	٩٧,١٨٧,٤١٢	١,٦٥١,٧٤٠,٠١٣

الإيضاحات من صفحة ٥ إلى ٣٤ تشكل جزءا مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق

بالريال القطري

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٧٤,٢٢٢,٢١٩	٢٤٣,١٠٠,٦٨٧		صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
٢٦,٧٢٠,٠٧٣	٢٦,٨١٢,٥٧١	٥	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
--	٩٠,٢٤٤	٦	إستهلاك الإستثمارات العقارية
(٨,٠٦٤)	٩١٨,٩٨١		(خسائر) / ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٨,٣٢٧,٧٠١)	(١٣٤,٧٨٢,٦٤٧)	٧	صافي حصة من أرباح شركات مستمر فيها بطريقة حقوق الملكية ومعاملات أخرى.
١,٨٥٦	(٥٨٦,٥٠١)		(أرباح) / خسائر بيع استثمارات
١٢,٣٤٤,٥٠٦	١٨,٨١٣,٣١٤	١٦	خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(٣,٢٠١)	(٤٩٢)		(المسترد من) مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٦٤٥,٥٧١	١,٧٦٥,٥٢٠		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٤٢٨,٦٠٧	٣,٠٥٧,٣٢٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٢٦,٢٥٨	١,٣٥٩,٩٩٥		مصروفات تمويلية
٧٠,١٥٠,١٢٤	١٦٠,٥٤٨,٩٩٨		
			التغيرات في:
(٥٣,٣٥٢,٣٤١)	٦٧,٥٩٤,٧٥٤		- المخزون
(٥٨,٥٥٦,١١١)	(٢,٤٨٦,٣٨٥)		- المستحق من أطراف ذات علاقة
(٨٧,٠٧١,٣٢٥)	(١١٥,٢٦٢,٧٧١)		- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٧,٢٣٧,٧٢٨	(٣٠,٠٠٥,٧٧٦)		- المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩,٦٠٨,٢٢٥	١٠,١٨٦,٦٥٣		- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٩٨٣,٧٠٠)	٩٠,٥٧٥,٤٧٣		التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
(١٩٠,١٣٢)	(٩٦٦,٩٧٦)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢,١٢٦,٢٥٨)	(١,٣٥٩,٩٩٥)		مصروفات تمويلية مدفوعة
(٤,٣٠٠,٠٩٠)	٨٨,٢٤٨,٥٠٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٠٣٤,٠٣٠)	(٣٩١,٨٠٣)		المدفوع لشراء إستثمارات عقارية
(٧٣,٤٨٤,٩٧٦)	(١٣٩,٩٠٠,٣٣١)	٥	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٣٧٠	--		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٤٥٨,٤٢٠)	--		المدفوع لشراء موجودات مالية متاحة للبيع
٢,٢٠٣,١٨٢	٣,٤٠٦,١٠٣		المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٩٢,٦٦١,٧٨٢	١٠٤,٤٠٠,٠٠٠	٧	أرباح موزعة مقبوضة من شركات زميلة
٩,٩٠٨,٩٠٨	(٣٢,٤٨٦,٠٣١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٤١٨,٨٤٧)	٧١,٦٢٩,٢٧٦		صافي الحركة على القروض
--	٢١,٢٠٠,٠٠٠		زيادة رأس مال تخصص شركات تابعة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	--		تصفية حساب الودائع
(١٤٦,٥٦٠,٠٠٠)	(١٤٧,٥٦٠,٠٠٠)		أرباح موزعة مدفوعة
(١٣٧,٩٧٨,٨٤٧)	(٥٤,٧٣٠,٧٢٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٣٢,٣٧٠,٠٢٩)	١,٠٣١,٧٤٧		صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢٥٩,٣٩١,٢٤٢	١٢٧,٠٢١,٢١٣		النقد وما يعادله في ١ يناير
١٢٧,٠٢١,٢١٣	١٢٨,٠٥٢,٩٦٠	١٢	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات من صفحة ٥ إلى ٣٤ تشكل جزء مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(١) الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم (٥٤) لسنة ١٩٩٠ بتاريخ ١١ فبراير ١٩٩٠ وقيدت بالسجل التجاري رقم (١٢٩٩١) وهي تعمل بموجب قانون الشركات القطري. تمارس الشركة نشاطها باستثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار الصناعي داخل دولة قطر وخارجها. وتشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة بيانات الفروع كالاتي:

سجل تجارى رقم	
١٢٩٩١/٢	الشركة الوطنية للصناعات الورقية
١٢٩٩١/٣	شركة قطر للأحماض
١٢٩٩١/٤	مصنع قطر لمعالجة الرمال
١٢٩٩١/٥	الشركة القطرية لأحجار التلبيط

كما تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وتلك الخاصة بشركاتها التابعة (يشار إليها "المجموعة").

(٢) أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة.

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والأرض المحتفظ بها للاستخدام التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) عملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة، وجميع المبالغ المعروضة تم تقريبها إلى أقرب ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن قدراً كبيراً من التقديرات أو التعقيدات أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٢٧ على هذه البيانات المالية الموحدة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترة لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٢) أساس الإعداد (تتمه)

هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة

١/هـ) التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية:

خلال السنة الحالية أصبح تطبيق التعديلات التالية إلزامياً على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRSs) والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتي تسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ وهي كما يلي:

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٢،١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الكيانات الاستثمارية: تطبيق الاستثناء من التجميع

توضح التعديلات بأن الاستثناء من عملية تجميع البيانات المالية ينطبق على الشركة الأم التي تكون تابعة لشركة استثمارية حتى لو كانت الشركة الاستثمارية تقيس كل شركاتها التابعة بالقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ "المحاسبة على تملك حصة في العمليات المشتركة" التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ تقدم الإرشادات اللازمة بشأن كيفية محاسبة إقتناء العمليات المشتركة والتي تشكل عملاً على النحو المحدد في المعيار الدولي رقم ٣ "إندماج الأعمال". كما أنه على مشغل العمل المشترك الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة والتي يقتضيها المعيار الدولي رقم ٣ وغيره من المعايير الخاصة بإندماج الأعمال.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ "الحسابات التنظيمية المؤجلة" هذا المعيار يطبق فقط على الشركات التي تتبنى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى. صمم هذا المعيار لتوفير حل قصير الأجل للمنشآت ذات الأسعار المقننة التي لم تطبق بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ " عرض البيانات المالية" التعديل الناتج عن مبادرة الإفصاح.

• التعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ ورقم ٣٨ "توضيح الطرق المقبولة لكل من الإستهلاك والإطفاء" إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ يمنع المنشأة من استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات باستخدام طريقة مبنية على أساس الإيرادات. وتقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ إفتراضاً قابلاً للنقض بأن الإيرادات لا تعتبر أساساً مناسباً يمكن الاعتماد عليه في إطفاء الموجودات غير الملموسة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ المعدات والممتلكات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الأنشطة الزراعية يسمح التعديل لمعالجة الوحدات الحاملة (الزراعية) طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٢) أساس الإعداد (تتمه)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمه)

(١/هـ) التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري إلزامياً على السنة المالية الحالية (تتمه):

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ "البيانات المالية المنفصلة" يسمح التعديل للمنشأة بالمحاسبة على استثمارها في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة:
 - على أساس التكلفة أو
 - طبقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أو
 - باستخدام طريقة حقوق الملكية.كما وضح بأن المنشأة الأم عندما تتوقف أو تصبح منشأة استثمارية، يجب عليها المحاسبة عن التغيير من تاريخ حدوث التغيير في الحالة.

- التعديلات الناتجة من سبتمبر ٢٠١٤ والخاصة بالتحسينات السنوية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٥" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٧" ومعيار المحاسبة الدولي رقم "١٩" ومعيار المحاسبة الدولي رقم "٣٤".

(٢/هـ) المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

- لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية الصادرة ولم يصبح تطبيقها إلزامياً بعد:
 - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم" (يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨).
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" (يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)التعديلات فيما يتعلق بتداخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٤" ورقم "٩" اختيار المنشأة لتطبيق منهجية تغطي بأثر رجعي لتأهيل الأصول المالية، يعمل بذلك عندما يطبق لأول مرة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٩". واختيار الشركة لتطبيق منهج التأجيل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
- صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نوفمبر ٢٠٠٩ والذي قدم متطلبات جديدة تتعلق بتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن المتطلبات اللازمة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية وكذلك عدم الاعتراف. كما خضع المعيار أيضاً للتعديل في نوفمبر ٢٠١٣ فأصبح يشمل المتطلبات الجديدة لمحاسبة التحوط العامة. تم إطلاق آخر نسخة منقحة من المعيار رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤، والذي أضاف نموذج الإنخفاض الجديد للخسائر المتوقعة وقدم تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس بتقديم القيمة العادلة من خلال الربح الشامل الآخر (FVTOCI) كقناة

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٢) أساس الإعداد (تتمه)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمه)

(٢/هـ) المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمه):

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تتمه):
قياس لبعض أدوات الدين البسيطة وتوجيهات إضافية بشأن كيفية تطبيق نموذج الأعمال وخصائص اختبار التدفقات النقدية التعاقدية. إن النسخة النهائية تحل محل جميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. إن الشركة في إطار تقييم الأثر على البيانات المالية.
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات عقود العملاء"
(يسرى على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لها)
تم إطلاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ وفي سبتمبر ٢٠١٥ تم تعديله وتأجيله لكي يصبح واجب التطبيق من أول يناير ٢٠١٨ والذي قدم نموذجاً شاملاً للمنشآت بحيث يتم استخدامه في محاسبة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ سوف يحل محل الإرشادات الحالية والخاصة بتسجيل الإيرادات بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة وذلك عند دخوله حيز التطبيق. يقدم المعيار منهجية تستند على خمس خطوات لتسجيل الإيرادات ليمت تطبيقها على جميع العقود المبرمة مع العملاء.
- وايضا في أبريل ٢٠١٦ تم تعديله ليعطي مزيد من التوضيحات.

• المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "التأجير"

- (يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج شامل لتحديد ترتيبات التأجير ومعالجتها بالبيانات المالية لكل من المؤجر والمستأجر.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "مبادرات الإفصاح"

- (يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧)
تتطلب التعديلات من الشركة أن تقدم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية شاملة كل من التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية وغير النقدية.
إن التعديلات لا تقدم نمودجا محددا للإفصاح عن الأنشطة التمويلية ولكن على أية حال فإن الشركة يمكنها أن تلبى الغرض من الإفصاح بتقديم تسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية للالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية بقائمة المركز المالي.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضريبة الدخل"

- (يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧)
التعديلات المتعلقة بالاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة كخصائر غير محققة.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "الاستثمار العقاري"

- (يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)
التعديلات لكي توضح تحويلات الممتلكات الى أو من الاستثمار العقاري

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٢) أساس الإعداد (تتمه)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة (تتمه)

(٢/هـ) المعايير الجديدة أو المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمه):

التعديلات الخاصة بالتحسينات السنوية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٢" ومعيار المحاسبة الدولي رقم "٢٨".

(يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨).

وتتوقع الإدارة أن يتم تطبيق المعايير الجديدة التي تتعلق بالبيانات المالية للشركة للفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ الفعلي لسريان هذه المعايير. كما أن بعض هذه المعايير الجديدة والتي تم إصدارها وليس لها علاقة بأنشطة الشركة، من المتوقع أن لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

[١] الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون بإمكان المجموعة المقدرة على السيطرة المباشرة أو غير المباشرة على السياسات التشغيلية والمالية لأي شركة للحصول على منافع من أنشطتها. لتحديد ما إذا كانت هناك سيطرة على أية شركة يؤخذ في الاعتبار وجود حقوق تصويت محتملة وقابلة للممارسة حالياً أو يمكن تحويلها بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة التي بحوزة شركة أخرى. بالإضافة إلى ذلك قد توجد السيطرة بدون حيازة ٥٠٪ من حقوق التصويت من خلال تملك أو اتفاقيات، نتيجة للسيطرة بحكم الواقع. إن السيطرة بحكم الواقع هي السيطرة بدون وجود حق قانوني لممارسة سيطرة فردية، وتتضمن المقدرة على اتخاذ قرارات بدون مشاركة من أطراف أخرى والمقدرة على إصدار توجيهات تتعلق بالسياسات التشغيلية والمالية الخاصة بالمؤسسة المعنية. تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء التحكم بإدارتها إلى تاريخ انتهاء ذلك التحكم.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم. تسجل خسائر الشركة التابعة في المساهمات التي غير مسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في الرصيد. وتشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة بيانات الشركة الأم والشركات التابعة المسيطر عليها كالاتي:

نسبة الملكية

٢٠١٥	٢٠١٦
٦٠ %	٦٠ %
٥٠ %	٥٠ %

شركة ك.ل.ج. العضوية - قطر (ذ.م.م)

شركة قطر لتغليف المعادن (ذ.م.م) (*)

(*) البيانات المالية لشركة قطر لتغليف المعادن (ذ.م.م) "شركة تابعة" يتم تجميعها في البيانات المالية الموحدة حيث أن الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق. "الشركة الأم" لها السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك من خلال تمثيل الأغلبية في مجلس الإدارة.

[٢] الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتألف حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة ومشروع مشترك. الشركات الزميلة هي كيانات تملك المجموعة نفوذاً هاماً عليها لكنه ليس بسيطرة أو مشروع مشترك على السياسات المالية والتشغيلية، المشروع المشترك هو اتفاقية يكون للمجموعة فيها سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقاً في صافي موجودات الاتفاقية عوضاً عن حقوق في موجوداتها والتزامات تجاه مطلوباتها.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تتمة):

[٢] الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تتمة):

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملات، في أعقاب الاعتراف المبدئي يدرج في البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، لغاية تاريخ نهاية النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة.

[٣] العمليات التي تتم السيطرة المشتركة عليها

العملية التي تتم السيطرة المشتركة عليها هي تلك الشركات التي تملك المجموعة سيطرة مشتركة على عملياتها ويتم تأسيسها بموجب اتفاقية تعاقدية وتحتاج إلى موافقة بالإجماع فيما يخص القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية. تعترف المجموعة بحصتها في المشروع المشترك باستخدام طريقة التوحيد بالتناسب.

[٤] التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم حذف الأرصدة بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

[٥] حقوق الأقلية الغير مسيطرة

تمثل حقوق الأقلية الغير مسيطرة حصة من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بصفة منفصلة في بيان الدخل ومن خلال حقوق الملكية في المركز المالي الموحد بصفة منفصلة عن حقوق مساهمي الشركة، الخسائر المطبقة على حقوق الأقلية والتي تزيد عن مساهمة حقوق الأقلية يتم تخصيصها في مقابل المساهمة في المجموعة فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه على الأقلية التزام ملزم وتتمكن من القيام ببعض الاستثمارات الإضافية لتغطية الخسائر.

مساهمة الأقلية في الشركة التابعة يتم قياسها مبدئياً بالتناسب مع حصة الأقلية في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المعترف بها.

[٦] فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية أسهم لا تتمتع بالسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى ذات الصلة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج من فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. في حالة احتفاظ المجموعة بأية مساهمة في الشركة التابعة السابقة عندها يتم قياس تلك المساهمة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه فقدان السيطرة. في وقت لاحق تتم المحاسبة عن الشركة التابعة على أنها شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها موجود مالي متاح للبيع استناداً إلى مستوى التأثير الذي يتم الاحتفاظ به.

[٧] تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء كما في تاريخ الاقتناء وهو تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. السيطرة هي القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية لكيان من أجل الحصول على منافع من أنشطته. تأخذ المجموعة في الاعتبار من أجل تقييم السيطرة حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها حالياً.

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاقتناء من حيث:

القيمة العادلة للمقابل المحول مضافاً إليها المبلغ المعترف به لأية حقوق أقلية لا تتمتع بالسيطرة في الكيان المقتنى مضافاً إليه

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تتمة):

[٧] تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

- القيمة العادلة لمساهمة حقوق الملكية السابقة في الكيان المقتنى إذا كان تجميع الأعمال يتم على مراحل ناقصا
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عادة) للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة.
- يتم الاعتراف بربح عملية الشراء بسعر مخفض بشكل مباشر في بيان الدخل الموحد إذا كان الفائض سالبا.
- يتم قياس الشهرة في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة المقتناة في تجميع أعمال تخصص لكل وحدة إنتاج نقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة من تاريخ الاقتناء والتي يتوقع الانتقاع من التآزر في تجميع الأعمال بغض النظر عن ما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة قد تم تعيينها لتلك الوحدات أو مجموعة الوحدات. إن كل وحدة أو مجموعة وحدات يتم تخصيص الشهرة لها هي:
- تمثل المستوى الأدنى داخل المجموعة الذي ترصد فيه الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية؛ لا تكون أكبر من قطاع يستند إما على الهيكلية الأساسية أو على الهيكلية الثانوية لتقارير المجموعة المحددة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ - التقارير القطاعية.
- لا يتضمن المقابل المحول مبالغ ذات صلة بتسوية علاقات سابقة. يتم الاعتراف بتلك المبالغ عادة في الربح أو الخسارة.
- إن تكاليف المعاملات - بخلاف المصاحبة لإصدار أوراق مالية دائنة أو أوراق مالية في حقوق الملكية - التي تتكبدها المجموعة في إطار تجميع الأعمال تصرف عند تكبدها.

يتم قياس أي مقابل مستحق محتمل بالقيمة العادلة عند تاريخ الاقتناء. في حال كان المقابل المحتمل مصنفا كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه عندها ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) أقل من القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها. لا يمكن رد خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة الشهرة للتحقق من الانخفاض في القيمة بشكل سنوي أو متكرر أكثر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون انخفضت في القيمة. تقوم المجموعة باختبارها السنوي لانخفاض في قيمة الشهرة في نهاية السنة. حيث أن الشهرة تشكل جزء من الوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) وعندما يتم استبعاد جزء من أنشطة التشغيل داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالنشاط المستبعد في القيمة الدفترية لهذا النشاط وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذا النشاط. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الأحوال على أساس القيم النسبية للنشاط التشغيلي المستبعد والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد في حالة بيع شركات تابعة، يُدرج الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً مجموع فروقات تحويل العملات المتراكم والشهرة غير المطفأة في بيان الدخل الموحد.

(ب) التعاملات بعملات أجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من سداد تلك المعاملات ومن تحويل العملة بأسعار الصرف في نهاية السنة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري يتم الاعتراف بها في بيان الدخل. يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة التي لها عملات مختلفة عن عملة عرض المجموعة إلى عملة العرض الخاصة بالمجموعة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(ج) الاعتراف بالإيرادات

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض. يتم تخفيض الإيراد بقيمة المواد المرجعة من العملاء والحسوم والخصوم المماثلة الأخرى. يجب الوفاء بالمعايير المحددة التالية للاعتراف قبل الاعتراف بالإيرادات:

(١) بيع البضائع

يقاس إيراد البضائع المباعة في إطار الأنشطة الاعتيادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض بالصافي من البضائع المرتجعة. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع، يكون في العادة في شكل اتفاقية بيع مبرمة يدل على أن المخاطر والعوائد الهامة للملكية قد تم تحويلها إلى المشتري وأن تحصيل مبلغ البيع محتمل بشكل كبير وأنه يمكن تقدير التكاليف المتعلقة بالبيع وإمكانية إرجاع البضائع يمكن قياسه بصورة موثوق بها وكذلك ليس هناك تدخلات إدارية مستمرة متعلقة بالبضائع المباعة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها.

في حالة احتمال منح خصم وكان من الممكن قياس مبلغ الخصم بصورة موثوق بها عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض للإيراد عندما يتم الاعتراف بالمبيعات.

(٢) إيرادات توزيعات الأرباح والفائدة

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يحين حق المساهم في استلام تلك التوزيعات. تستحق الفائدة على أساس الزمن بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل سعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو السعر الذي يتم من خلاله خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للموجود المالي لصافي القيمة الدفترية لذلك الموجود.

(٣) إيرادات عقود الإنشاء

تتضمن إيرادات العقود المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافاً إليه أية تغييرات على أعمال العقد ومطالبات ومدفوعات تشجيعية إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه أن ينتج عنها إيراد ومن الممكن قياسها بصورة موثوق بها. بمجرد تقدير حصيله عقد الإنشاء بصورة موثوق بها يتم الاعتراف بإيراد العقد في الربح أو الخسارة بالتناسب مع مرحلة إكمال العمل بالعقد. يتم الاعتراف بمصروفات العقد عند تكبدها ما لم تؤدي إلى نشوء موجود متعلق بنشاط مستقبلي للعقد. يتم تقييم مرحلة إكمال العمل بالرجوع إلى مسوح العمل المؤداة. عندما لا يكون من الممكن قياس حصيله عقد الإنشاء بصورة موثوق بها، يتم الاعتراف بإيراد العقد فقط إلى حد تكاليف العقد المتكبدة التي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة من العقد مباشرة في بيان الدخل الموحد.

(٤) إيرادات الإيجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(د) ممتلكات وآلات ومعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بوضع الموجودات في حالة صالحة للعمل في الغرض المطلوب منها، متضمنة تكاليف الاقتراض المرسلة. تتم رسمة البرمجيات المشتراه التي تعتبر جزءاً مكملًا لعمل المعدة ذات الصلة به كجزء من تلك المعدة. تتم رسمة مصروفات استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط إلى الحد الذي تزيد فيه.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(د) ممتلكات وآلات ومعدات (تتمه)

من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والآلات والمعدات ذي الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكديدها. يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يصبح من غير المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.

يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عند نزع الاعتراف عن الموجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها نزع الاعتراف عن الموجود. يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المقدرة يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالإهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم إهلاك الأرض. يتم إهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ الذي تكون فيه جاهزة للاستخدام.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة على النحو التالي:

آلات ومعدات	١٠ إلى ١٥ سنة
مباني وإنشاءات	١٣ إلى ٢٥ سنة
سيارات	٤ إلى ٥ سنوات
تركيبات وتجهيزات	٤ إلى ١٠ سنة
أثاث ومفروشات	٤ سنوات

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير وتساويتها، إن كان ذلك ملائماً.

(هـ) استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها بغرض جني إيراد الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها أو للغرضين معا ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر التدهن في القيمة، إن وجدت

تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري المنشأ ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تتسبب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه وتتم رسملة تكاليف القروض العقارات التي يتم إنشاؤها لتستخدم مستقبلا كاستثمار عقاري تتم المحاسبة عنها كاستثمار عقاري. تسجل العقارات قيد البناء كاستثمار عقاري فقط في حال وجود خطط واضحة لدى الإدارة للاستفادة من الملكية لاحقا كأنشطة إيجار عند إتمام البناء.

(و) الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية موجودات المجموعة ومطلوباتها المالية. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاتفاقية. تتضمن الأدوات المالية أيضا ارتباطات لم يتم الاعتراف بها ولكن تم الإفصاح الملائم عنها في الإيضاحات المتعلقة بها في البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(و) الأدوات المالية (تتمه)

موجودات مالية غير مشتقة

تتضمن الموجودات المالية غير المشتقة ذم تجارية مدينة ومستحقات من أطراف ذات علاقة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات متاحة للبيع والنقد والأرصدة لدى البنوك.

(١) المدينون والمستحقات من أطراف ذات علاقة

يتم إدراج الذم التجارية المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة بالتكلفة وهي القيمة العادلة، بالصافي من المخصصات للمبالغ التي يقدر أنها غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

(٢) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أداة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا ما كان يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو أنها مخصصة بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم تخصيص الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت المجموعة تدير هذه الاستثمارات وتقوم باتخاذ قرارات الشراء والبيع استنادا إلى قيمتها العادلة. يتم قياس الأدوات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات عليها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(٣) الموجودات المتاحة للبيع

الموجودات المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مخصصة على أنها متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها أو قروض أو ذم مدينة. مبدئيا يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر وإظهارها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عندما يتم نزع الاعتراف عن الاستثمار يتم تحويل المكاسب والخسائر المتجمعة من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(٤) النقد وما يعادله

يتألف النقد وما في حكم النقد من أرصدة لدى البنوك وودائع عند الطلب بتاريخ استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي هي عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة العادلة، وتستخدم من قبل المجموعة لإدارة التزاماتها قصيرة الأجل. لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون النقد وما يعادله من أرصدة لدى البنوك ونقدية، بالصافي من السحوبات على المكشوف.

نزع الاعتراف بالموجودات المالية

يتم نزع الاعتراف عن الموجود المالي عندما:

- ينتهي الحق باستلام التدفق النقدي من الموجود.
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفق النقدي من الموجود أو عليها التزام لدفع التدفق النقدي المستلم بالكامل دون تأخير كبير لطرف آخر وفقا لترتيبات القبض والدفع.
- تقوم المجموعة إما بتحويل كامل المخاطر والمنافع من الموجود أو لم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بكامل المخاطر والمنافع من الموجود لكنها قامت بتحويل السيطرة عن الموجود.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(و) الأدوات المالية (تتمه)

مطلوبات مالية غير مشتقة

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والمستحقات لأطراف ذات علاقة والمسحوبات على المكشوف من البنوك والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

تعترف المجموعة بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصا أية تكاليف معاملة منسوبة بشكل مباشر. تقاس هذه المطلوبات المالية في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

(١) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تعرف المطلوبات على أنها مبالغ ينبغي دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة سواء تم إصدار فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

(٢) قروض

يتم الاعتراف بكافة القروض مبدئيا بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مضافا إليه تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر بعد الاعتراف المبدئي تقاس القروض التي يحتسب عليها فوائد بوقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

نزع الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم نزع الاعتراف عن مطلوب مالي عندما يتم تسديد الالتزام من هذا المطلوب أو ينتهي أو يلغى. عندما يستبدل المطلوب المالي الحالي بأخر من المقرض نفسه وفقا لشروط مختلفة بالكامل أو يتم تعديل شروط المطلوب الحالي بشكل جوهري يتم عندها معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كنزع اعتراف بالمطلوب الأصلي واعتراف بمطلوب جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بالقيمة الدفترية الخاصة به في الربح أو الخسارة.

(ز) القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية، لدى المجموعة إطار عمل رقابة بخصوص قياس القيم العادلة، عند قياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها من أجل التقييم، تم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة من ترتيب القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كالاتي:

١. المستوى الأول - أسعار غير معدلة متداولة في السوق النشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
٢. المستوى الثاني - مدخلات أخرى يمكن ملاحظتها غير متضمنة في المستوى الأول من ترتيب القيمة العادلة.
٣. المستوى الثالث - مدخلات لا يمكن ملاحظتها (بما فيها بيانات الكيان الخاصة به، والتي تعدل إذا اقتضت الحاجة لتعكس الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها).

تعترف المجموعة بالتحويل بين مستويات ترتيب القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم فيها التغيير.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(ح) انخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل بيان مركز مالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على تدني قيمته. يحدث التدني في قيمة الموجودات المالية في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى ذلك نتيجة لحدث أو أكثر تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود. يتم إثبات جميع خسائر التدني في القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم تحويل أية خسارة تراكمية فيما يتعلق بالموجود المالي المتاح للبيع والمثبتة سابقاً في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد.

* بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة فإن خسارة التدني في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة تدني في القيمة مثبتة سابقاً في بيان الدخل.

* تدني القيمة للموجودات المثبتة بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات السوق الحالية لموجود مالي مماثل.

* تحتسب خسارة التدني في قيمة موجود مالي مثبت بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

* تختبر الموجودات المالية الهامة بصورة فردية من أجل معرفة مدى خسارة التدني في القيمة.

* يتم تقييم الموجودات المالية الباقية بصورة جماعية في مجموعات تشتترك في خصائص مخاطر انتمانية متماثلة.

يتم عكس خسارة التدني في القيمة إذا كان من الممكن أن يعزى عكسها بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة التدني في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في أوراق مالية مدينة يتم إدراج العكس مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات المالية في أسهم حقوق ملكية، يتم الاعتراف بالعكس مباشرة في حقوق الملكية.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف البضاعة، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدني في قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود.

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هو الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لتحديد القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. لأغراض اختبار التدني في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً لأصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية نتيجة لاستمرار استخدامها بشكل مستقل عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("الوحدة المنتجة للنقد"). يتم الاعتراف بخسارة التدني في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدته المنتجة للنقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر التدني في القيمة في بيان الدخل الموحد.

يتم تخصيص خسائر التدني في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. يتم تقدير خسائر التدني في القيمة المثبتة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انتفت. يتم رد خسارة التدني في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة التدني في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي من الممكن تحديدها، بالصادفي من أي إهلاك أو إطفاء، إن لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة سابقاً.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

(ط) المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة علي كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على أساس المميزات الخاصة للمخزون التي يمكن تمييزها بسهولة وعلى أساس المتوسط المرجح للبند الأخرى. يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف من المتوقع تكبدها لإكمال العمل والبيع.

(ي) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الموجود المؤهل لرسملة تكاليف التمويل هو موجود يأخذ بالضرورة فترة زمنية جوهرية ليصبح جاهز للاستخدام أو البيع. تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض التي تتعلق بصفة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. تعترف المجموعة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تبدأ المجموعة رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الموجود المؤهل عند تاريخ البدء. تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلبى فيه المجموعة جميع الشروط التالية أولاً:

(١) تكبد مصروف عن ذلك الموجود،

(٢) تكبد تكاليف اقتراض عن الموجود،

(٣) تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الموجود للاستخدام في الغرض المطلوب فيه.

تحدد المجموعة، إلى الحد الذي تقتضيه فيه أموالاً بغرض الحصول على موجود مؤهل، مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف اقتراض فعلية تكبدها عن ذلك الاقتراض خلال تلك الفترة ناقصاً أية إيرادات استثمار عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقتراض المطبقة على اقتراضات المجموعة والتي تظل قائمة خلال الفترة، بخلاف تلك القروض المحددة المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بغرض الحصول على موجود مؤهل، تتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المصروفات على ذلك الموجود. يجب ألا يزيد مبلغ تكاليف القروض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال الفترة عن مبلغ تكاليف الاقتراض المتكبدة خلال تلك الفترة. توقف المجموعة رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة التي توقف فيها التطوير النشط لموجود مؤهل كما توقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الموجود.

(ك) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمنافع نهاية خدمة للموظفين الأجانب وفقاً لاشتراطات قانون العمل القطري. تستحق هذه المنافع استناداً إلى الرواتب النهائية للموظفين وعدد سنوات الخدمة شريطة إكمال حد أقصى من الخدمة. يتم احتساب مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة العمل.

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم المجموعة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للمعاشات محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. التزامات المجموعة محدودة بهذه المساهمات التي يتم صرفها عند موعد استحقاقها.

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، يمكن تقديره على نحو موثوق به ومن المحتمل أن يطلب تدفقات منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام. يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٤) إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- * مخاطر الائتمان
- * مخاطر السيولة
- * مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات المجموعة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة وأنشطة التدقيق الداخلي. مجلس الإدارة بصدد تشكيل لجان لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي ستكون مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة التدقيق الداخلي بالمجموعة. ستقوم اللجان بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

١- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر في حالة عجز فرد أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء وكذلك والأرصدة لدى البنوك.

الذمم التجارية والأخرى المدينة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. التوزيع السكاني لقاعدة عملاء المجموعة، متضمنة مخاطر الإخلال في الصناعة والبلد، التي يعمل من خلالها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. معظم إيرادات المجموعة تأتي من عملاء من دول الخليج العربي. ليس هناك تركيز في مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل فرد.

يتم إثبات الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون الرديئة عندما يكون من غير المحتمل استردادها.

٢- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة المجموعة.

٣- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية.

(أ) مخاطر العملات

تعرض المجموعة إلى مخاطر العملات في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والقروض بعملات أخرى بخلاف العملة الوظيفية محدود بتلك العملات المربوطة بالدولار الأمريكي مثل الدرهم الإماراتي والريال العماني والدينار البحريني وخلافها. تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأخرى هي في أدنى حدودها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى بالعملات الأجنبية فإن المجموعة تتأكد دائماً أن صافي تعرضها لهذه المخاطر في مستوى مقبول.

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة التأكد من مراجعة مخاطر معدلات الفائدة على نحو ربع سنوي وكذلك أن معدلات تكلفة التمويل لا تتعرض للتقلبات.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٤) إدارة المخاطر المالية (تتمه)

(ج) مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر الناشئة من انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مؤشرات أسعار الاستثمارات في أسهم كيانات أخرى كجزء من محفظة استثمارات المجموعة.

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة تتطلب الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للعمل. يرصد مجلس الإدارة العائد على رأس المال والذي تعرفه المجموعة على أنه صافي إيراد التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق الملكية بعد استبعاد الأسهم التي لا تتمتع بالسيطرة. كما يقوم مجلس الإدارة أيضا برصد توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين. تم تقديم تفاصيل لأدوات إدارة مخاطر الأدوات المالية في الإيضاح رقم ٢٦.

مجموع	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	تركيبات وتجهيزات	سيارات	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	أراضي	٥. ممتلكات وآلات ومعدات التكلفة
٦٤٩,١٩٤,٠٠٤	٩٠,٠٨٥,٤٥٣	٨,٢١٤,٤٩٨	٢,٦٧٣,٤٧٤	٥٣,٤٦٨,٦٩٤	٨٨,٩٠٣,٧٩١	٢٢٠,٧٠٣,٦٩٤	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	في ١ يناير ٢٠١٥ (مدققة)
٧٣,٤٨٤,٩٧٦	٦٨,٧٦٩,٩٤٨	٥٩٨,٤١٢	٢٣١,٨١٤	١,٩٩٧,٣٧٥	٢٩٢,٣٤٢	١,٥٩٥,٠٨٥	--	إضافات
(٤٥٠,٦٧٩)	--	(٢١,٩٩١)	--	(٤٢٨,٦٨٨)	--	--	--	إستيعادات
--	(٣٤,٩٩٥,٧٥٠)	--	--	--	--	٣٤,٩٩٥,٧٥٠	--	المحول إلى الموجودات الثابتة
٧٢٢,٢٢٨,٣٠١	١٢٣,٨٥٩,٦٥١	٨,٧٩٠,٩١٩	٢,٩٠٥,٢٨٨	٥٥,٠٣٧,٣٨١	٨٩,١٩٦,١٣٣	٢٥٧,٢٩٤,٥٢٩	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)
٥,٧٤٩,١٥٥	--	--	٥,٧٤٩,١٥٥	--	--	--	--	إعادة تصنيف (إيضاح ٢٨)
٧٢٧,٩٧٧,٤٥٦	١٢٣,٨٥٩,٦٥١	٨,٧٩٠,٩١٩	٨,٦٥٤,٤٤٣	٥٥,٠٣٧,٣٨١	٨٩,١٩٦,١٣٣	٢٥٧,٢٩٤,٥٢٩	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معاد تصنيفها)
١٢٩,٩٩١,٦٦٦	١٢٩,٣٩٣,٠٣٥	٣,٨٣٢,٥٥٠	١,٢٨١,٣٣٣	٢,٤١٩,٣٠٤	٩٠٢,١٣٥	٢,١٦٣,٣٠٩	--	إضافات
(١٧,٢٢٥,٦٨٨)	--	(٢,٠١١,٣٠٨)	(١,٢٨٧,٦٥١)	(٣٩٨,٠٠٠)	(١٣,٥٢٨,٧٢٩)	--	--	إستيعادات
--	(١٥,٨٨٨,٦٥٩)	--	--	--	٦,٦٧٨,١٣٧	٩,٢١٠,٥٢٢	--	المحول إلى الموجودات الثابتة
(٤,٣٠٥,٤١٣)	(٤,٣٠٥,٤١٣)	--	--	--	--	--	--	محول للإستثمارات العقارية (إيضاح ٦)
٨٤٦,٤٣٨,٠٢١	٢٣٣,٠٥٨,٦١٤	١٠,٦١٢,١٦١	٨,٦٤٨,١٢٥	٥٧,٠٥٨,٦٨٥	٨٣,٢٤٧,٦٧٦	٢٦٨,٦٦٨,٣٦٠	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
الإهلاك المتراكم								
٢١٤,٢٩٤,٤٠٧	--	٦,٦٧٩,٩٧٨	٢,٢١٤,٤٦٥	٤٢,١٩٧,٤٣١	٤٥,٩٠١,٢٦٦	١١٧,٣٠١,٢٦٧	--	في ١ يناير ٢٠١٥
٢٦,٧٢٠,٠٧٣	--	٥٤٨,٨٣٥	٢٣٠,٥٠٤	٤,٦١١,٧٠٩	٤,١٦١,٩٧٩	١٧,١٦٧,٠٤٦	--	إهلاكات
(٤٣٧,٣٧٣)	--	(٨,٦٨٥)	--	(٤٢٨,٦٨٨)	--	--	--	إستيعادات
٢٤٠,٥٧٧,١٠٧	--	٧,٢٢٠,١٢٨	٢,٤٤٤,٩٦٩	٤٦,٣٨٠,٤٥٢	٥٠,٠٦٣,٢٤٥	١٣٤,٤٦٨,٣١٣	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (مدققة)
٢,٣٥٩,٢٥٣	--	--	٢,٣٥٩,٢٥٣	--	--	--	--	إعادة تصنيف (إيضاح ٢٨)
٢٤٢,٩٣٦,٣٦٠	--	٧,٢٢٠,١٢٨	٤,٨٠٤,٢٢٢	٤٦,٣٨٠,٤٥٢	٥٠,٠٦٣,٢٤٥	١٣٤,٤٦٨,٣١٣	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معاد تصنيفها)
٢٦,٨١٢,٥٧١	--	٧٩٧,٠٤٤	٦٨٧,٥١١	٣,٧١٩,٢٣٩	٤,١٢٩,٤٨٩	١٧,٤٧٩,٢٨٨	--	إهلاكات
(١٦,٢١٥,٢٧٣)	--	(١,٩٦٣,٧٩٧)	(١,١٨٥,٠٨٥)	(٣٩٨,٠٠٠)	(١٢,٦٦٨,٣٩١)	--	--	إستيعادات
٢٥٣,٥٣٣,٦٥٨	--	٦,٠٥٣,٣٧٥	٤,٣٠٦,٦٤٨	٤٩,٧٠١,٦٩١	٤١,٥٢٤,٣٤٣	١٥١,٩٤٧,٦٠١	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)
صافي القيمة الدفترية								
٥٩٢,٩٠٤,٣٦٣	٢٣٣,٠٥٨,٦١٤	٤,٥٥٨,٧٨٦	٤,٣٤١,٤٧٧	٧,٣٥٦,٩٩٤	٤١,٧٢٣,٣٣٣	١١٦,٧٢٠,٧٥٩	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٨٥,٠٤١,٠٩٦	١٢٣,٨٥٩,٦٥١	١,٥٧٠,٧٩١	٣,٨٥٠,٢٢١	٨,٦٥٦,٩٢٩	٣٩,١٣٢,٨٨٨	١٢٢,٨٢٦,٢١٦	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ . ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

خلال عام ٢٠٠٨، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأرض بواسطة مقيم مستقل وقد نتج عن التقييم تقدير القيمة العادلة للأرض بمبلغ ١٨٥,١٤٤,٤٠٠ ريال قطري. ونتج عن ذلك زيادة احتياطي إعادة تقييم موجودات بمبلغ ١٣٣,١٤٤,٤٠٠ ريال قطري. ترى الإدارة، إن القيمة الدفترية للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تعادل قيمتها العادلة.

تم توزيع مصاريف الاهلاك في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٣,٧٠١,٣٥٨	٢٤,٥٧٣,٥٠٧	تكلفة المبيعات
١,٦٨١,٠٨٩	١,٢٩٥,٥٦٣	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٢)
١,٣٣٧,٦٢٦	٩٤٣,٥٠١	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)
٢٦,٧٢٠,٠٧٣	٢٦,٨١٢,٥٧١	

٦ . استثمارات عقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة. وعلى الرغم من ذلك قامت الإدارة بعمل تقييم داخلي للأراضي لمتطلباتها ونتج عنه أن القيمة العادلة للأرض تقريبا تتساوى مع تقييم العام السابق والتي بلغت ٨٥,٦٧٠,٢٠٠ ريال قطري.

الإجمالي	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	المباني	أراضي	التكلفة
٤٨,٩٢١,٨٦٩	٣,٠٣٤,٠٣٠	--	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	في ١ يناير ٢٠١٦
٤,٣٠٥,٤١٣	--	٤,٣٠٥,٤١٣	--	محول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٩١,٨٠٣	١٨٥,٠٠٠	٢٠٦,٨٠٣	--	إضافات
٥٣,٦١٩,٠٨٥	٣,٢١٩,٠٣٠	٤,٥١٢,٢١٦	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	--	--	--	مجمع الأهلاك
(٩٠,٢٤٤)	--	(٩٠,٢٤٤)	--	في ١ يناير ٢٠١٦
(٩٠,٢٤٤)	--	(٩٠,٢٤٤)	--	أهلاك الفترة
٥٣,٥٢٨,٨٤١	٣,٢١٩,٠٣٠	٤,٤٢١,٩٧٢	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٨,٩٢١,٨٦٩	٣,٠٣٤,٠٣٠	--	٤٥,٨٨٧,٨٣٩	صافي القيمة الدفترية
				٢٠١٦
				٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٢٠١٥	٢٠١٦	النسبة	نسبة الملكية	
٢٧,٣٣٩,٥٣٣	٣٣,٢٢٤,٠٩٣	%٤٠	قطر	شركة أنابيب الأميناتيت (ذ.م.م)
٢٦,٠٣٦,٤٠٥	٢٨,٠٥٤,٩٨٠	%٣٣	قطر	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس (ذ.م.م)*
٣٠,٧٩٠,٦٧١	٣٣,٣٢٥,١٤٢	%٤٦,٣٥	قطر	شركة قطر للطابوق الأحمر (ش.م.ق.خ)**
٢٣,٧٠٢,٤١٨	٢٦,٥٥٤,١٠٧	%٣٣	قطر	شركة قطر للمنتجات البلاستيكية (ذ.م.م)
٢٧٤,٠٤٩,٤٥٢	٢٧٠,٦٦٩,٨٥٧	%٤٠	قطر	شركة قطر لوقود الطائرات (ذ.م.م)
١٦,٨٩٨,٣٧٤	٢٠,٥٠٨,٢٨١	%٤٠	قطر	شركة قطر لسحب الألمنيوم (ش.م.ق)
١٧١,٨٥٣,٨٣٢	١٩٣,٢٠٦,٠٤١	%٢٩,٥	قطر	شركة غزال (ش.م.ق)
١١,١٥٢,١٤٨	١١,١٥٢,١٤٨	%٢٠	قطر	الوطنية للتصنيع والتسويق الغذائي والزراعي (ش.م.ق)
١٦,٨٧٨,٣١٢	١٧,٨٤٢,١٧٩	%٢٠	قطر	شركة الخليج للفورمالديهايد (ش.م.ق)
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	%٤٠	قطر	إستثمار في شركات تحت التأسيس
٥٩٩,٥٠١,١٤٥	٦٣٥,٣٣٦,٨٢٨			

* وزارة البيئة قامت بمراسلة الشركة لوقف استخراج الجبس كما أن لديهم النية لاستخدام نفس المنطقة كمحمية طبيعية، ونشاط الشركة يقتصر على التداول (شراء وبيع) في الجبس والعقارات، والشركة هي في عملية إضافة نشاطات اضافية ضمن أنشطة السجل التجاري في ٢٠١٧. ** أرسلت وزارة البيئة خطابا للشركة للتوقف عن استخراج الحجاره حيث أنها تنوي استخدام المنطقة كمحمية طبيعية. ستستمر عمليات الشركة استنادا إلى المخزون الحالي ولغاية تاريخ هذا التقرير فإن الادارة سوف قد قامت بإضافة نشاط أنتاج جديد في السجل التجاري خلال ٢٠١٦ لأنتاج قطع الأسمنت.

الجدول التالي يوضح معلومات مالية مختصرة عن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

تظهر الحركة على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٥٩,٦٦٤,٨٩٧	٥٩٩,٥٠١,١٤٥	الرصيد كما في ١ يناير
١٤٩,٣٥٣,٧٥٠	١٣٤,٧٨٢,٦٤٧	حصة المجموعة من أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩٢,٦٦١,٧٨٢)	(١٠٤,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مقبوضة
(١٥,٨٢٩,٦٧١)	٩,١٥٢,٤١٢	حصة المجموعة من التعديلات على احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
(١,٠٢٦,٠٤٩)	(٣,٦٩٩,٣٧٦)	معاملات أخرى
٥٩٩,٥٠١,١٤٥	٦٣٥,٣٣٦,٨٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تظهر الحركة على الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق

الملكية كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٦٣٨,٥٣٣,٦٥١	٣,٩١٦,٠٣٥,٩٨٠	مجموع الموجودات
(١,٩٠١,٩١٧,٦٤٥)	(٢,١٢١,٣٦٣,٣٠٩)	مجموع المطلوبات
١,٧٣٦,٦١٦,٠٠٦	١,٧٩٤,٦٧٢,٦٧١	صافي الموجودات
٦,٠٧٦,٥٨٢,٤٤٧	٥,٨٦١,٧٥٩,٤٥٣	مجموع الإيرادات
٤٠٦,٥٩٤,٣٧٩	٣٦٤,٤٧٩,٢٨٥	صافي ربح السنة

٨. موجودات مالية أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
		موجودات مالية متاحة للبيع
١٤٣,٢٤٩,٨٤٣	١٣٥,٨١٦,٩٢٣	مدرجة بالأسواق المالية (محلية)
٣٨٨,٦٣٦	٢٤٥,٣٦٥	مدرجة بالأسواق المالية (أجنبية)
١٤,٥٩٢,٤٣٧	١٤,٥٩٢,٤٣٧	غير مدرجة بالأسواق المالية (بالتكلفة)
١٥٨,٢٣٠,٩١٦	١٥٠,٦٥٤,٧٢٥	إجمالي الموجودات المالية المتاحة للبيع
٤,٩٥٨,١٤٢	٤,٩٥٨,١٤٢	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق *
١٦٣,١٨٩,٠٥٨	١٥٥,٦١٢,٨٦٧	

*الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بفائدة ٤,١٤ % وتستحق بعد ١٧ سنة.

الحركة في الموجودات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٨٩,٨٢٨,٤١٣	١٥٨,٢٣٠,٩١٦	الرصيد في ١ يناير
٨,٤٥٨,٤٢٠	--	إضافات خلال السنة
(٢,٢٠٥,٠٣٩)	(٢,٨١٩,٦٠٣)	استبعادات خلال السنة
(٢٥,٥٠٦,٣٧٢)	١٤,٠٥٦,٧٢٦	التغير في القيمة العادلة
(١٢,٣٤٤,٥٠٦)	(١٨,٨١٣,٣١٤)	خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
١٥٨,٢٣٠,٩١٦	١٥٠,٦٥٤,٧٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة حاملي الأسهم الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والشركات التي تتم السيطرة عليها أو السيطرة المشتركة أو التي يتم التأثير الكبير عليها من جانب تلك الأطراف. يتم اعتماد سياسات وبنود التسعير لهذه التعاملات من جانب إدارة المجموعة.

(أ-١) مستحق من أطراف ذات علاقة - طويل الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٢٧,٧٧٧,٥٨٨	١٢٦,٤٩٧,٠٦٧	شركة غزال (ش.م.ق) - قرض مدين
٢,٧٩٠,٤٥١	٢,٩٥٤,٤٥٠	ساريلاست قطر ذ.م.م. - قرض "شركة شقيقة"
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق.خ - قرض "شركة زميلة"
١٣٤,٥٦٨,٠٣٩	١٣٣,٤٥١,٥١٧	

٩. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمه)

(أ-٢) مستحق من أطراف ذات علاقة - قصيرة الأجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٦٧٣,١٨٥	٣,٨٨٥,١٢٧	شركة غزال (ش.م.ق) " شركة زميلة" - قرض مدين
٨٦,٧٠٩	٥٤,٤٥٩	شركة قطر لسحب الألمنيوم (زميلة)
٤,٧٠٠,٠٠٠	٤٥,٢٣٩	شركة قطر للمنتجات البلاستيكية (زميلة)
١٢١,١٢٤	١٥٠,٥٣١	شركة أنابيب الأميناتيت (زميلة)
٢,٣٦١,١٥٠	٢,٣٦١,١٥٠	ساريلاست قطر ذ.م.م. - قرض "شركة شقيقة"
١١٥,٩٦٦	١٣٥,٦٥٦	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس (ذ.م.م) (زميلة)
--	٢,٢٤٤,٥٣٨	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق.خ - قرض "شركة زميلة"
--	٩٦,٢٨٨	شركة أوركا قطر
--	٤,٧٠٠,٠٠٠	شركة قطر لإنتاج الورق
٣٨,٢٠٠	٢٦,٢٥٣	أخرى (زميلة)
<u>١٠,٠٩٦,٣٣٤</u>	<u>١٣,٦٩٩,٢٤١</u>	

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٤٠,١٥٠,٤٨٥	١٢٩,٦٣٣,٤٣٠	شركة قطر للحديد (ش.م.ق)
٢١,٢٩٣,٤٠٧	٩٢,٠١٣	شركة ك.ل.ج العضوية - (الهند) "شركة زميلة"
٢,٤٤٧,٦١٠	٤,١٦٠,٢٨٣	شركة قطر للطابوق الأحمر (ش.م.ق.خ)
<u>١٦٣,٨٩١,٥٠٢</u>	<u>١٣٣,٨٨٥,٧٢٦</u>	

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

في مجال نشاط المجموعة الطبيعي وطبقاً لاتفاقية الخدمات الادارية والتسويقية فقد تمت بعض المعاملات بين المجموعة وشركة قطر سنيل. وتتمثل اهم المعاملات في الاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>٥١,١٢٦,٧٣٣</u>	<u>٣٠,٦٦٢,٩٩٣</u>	بيع منتج تام
<u>٢,٢٠٢,٦٠٦</u>	<u>٧,٨٤٠,٢٢٤</u>	عمولات بيع
<u>١٠١,٠٠٧</u>	<u>٨٠٦,٣٨٠</u>	بيع خرده
<u>٢٤٦,٤١٧,١١٦</u>	<u>٥٣٤,٨٢٤,١٠١</u>	شراء مواد خام
<u>٦٧١,١٠٨</u>	<u>٢,٢٩٠,٣٧٦</u>	اتعاب إدارية

(د) مكافآت الادارة العليا

٢٠١٥	٢٠١٦	
<u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧,٠٠٠,٠٠٠</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٤,٧٧٤,٩٢٦</u>	<u>٤,٧٢٧,٩٢٦</u>	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
<u>١٠,٧٧٤,٩٢٦</u>	<u>١١,٧٢٧,٩٢٦</u>	

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٢,٤٤١,٦٦٢	٢٠,٢٦٢,٢٧٠	بضاعة جاهزة
٧٩,٠٠٨,١٨٨	١٥,١٥٢,٢١٩	مواد خام
١٣,٣٥٥,٣٣٩	١١,٧٩٥,٩٤٦	قطع غيار
١١٤,٨٠٥,١٨٩	٤٧,٢١٠,٤٣٥	
(٦٩٦,١٥٠)	(٦٩٥,٦٥٨)	يطرح: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
١١٤,١٠٩,٠٣٩	٤٦,٥١٤,٧٧٧	

١١. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٥٠,٥٣٤,٥٥٩	٢٦٧,٣٧٥,٢٠٥	ذمم تجارية مدينة
--	١,٦٥١,١٧٠	غطاءات خطابات ضمان
١,٨٢٨,٦٨٤	٢,١٢١,٤٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣٩,٨١٣	٢٥٩,٥٩٨	مستحق من سماسرة
٥,٦٣٧,٥٥٢	٢,٧٧٠,٠٣٨	دفعات مقدمة
٧,١٧٣,٩٥٨	٦,٣٩٩,٨٥٩	أرصدة مدينة أخرى
١٦٥,٣١٤,٥٦٦	٢٨٠,٥٧٧,٣٣٧	
(٢,٧١٨,٦١٥)	(٤,٤٨٤,١٣٥)	يطرح: الانخفاض في المدينون
١٦٢,٥٩٥,٩٥١	٢٧٦,٠٩٣,٢٠٢	

(أ) كانت أعمار الذمم التجارية المدينة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١١,٣٦٣,٣٨٦	٢٤٤,٥١٨,٢٩٧	أقل من ٩٠ يوم
٨,٤٨٨,٤٣٧	١١,٢٦٧,٤٤٥	٩١-١٨٠ يوم
١٢٧,٤٤٤,٣٧٠	٧,٢٢٩,٥٢٦	١٨١-٣٦٥ يوم
٣,٢٣٨,٣٦٦	٤,٣٥٩,٩٣٧	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٥٠,٥٣٤,٥٥٩	٢٦٧,٣٧٥,٢٠٥	

(ب) الحركة في الانخفاض في المدينون

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٠٧٣,٠٤٤	٢,٧١٨,٦١٥	الرصيد في بداية السنة
٦٤٥,٥٧١	١,٧٦٥,٥٢٠	المضاف خلال السنة
٢,٧١٨,٦١٥	٤,٤٨٤,١٣٥	الرصيد في نهاية السنة

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ع.ق

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٨٥,٦٨٣	٨٣,٢٠٨	نقد في الصندوق
٤٢,٢٨٤,٢١٦	٨١,٧٣٥,٣٣٩	حسابات جارية
٨٧,٧٦٣,٠٧٥	٥٠,٧٠١,٥٣٤	ودائع لأجل
<u>١٣٠,٢٣٢,٩٧٤</u>	<u>١٣٢,٥٢٠,٠٨١</u>	نقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(٣,٢١١,٧٦١)	(٤,٤٦٧,١٢١)	بنوك حسابات السحب على المكشوف
<u>١٢٧,٠٢١,٢١٣</u>	<u>١٢٨,٠٥٢,٩٦٠</u>	النقد وما يعادله

١٣. رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
		رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٤٧,٥٢٠,٠٠٠ سهم
<u>٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠</u>	(٢٠١٥: ٤٧,٥٢٠,٠٠٠ سهم) قيمة السهم ١٠ ريالات قطرية.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية والمنعقدة بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٦، بالموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع ٣٠% أرباح نقدية (٢٠١٥ - ٣٠%) توزيعات أرباح نقدية).

١٤. احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني، وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري وعقد تأسيس الشركة، بتحويل ١٠% سنوياً من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني ويجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات. قرر أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع في ٢٠١١ على تحويل مبلغ ٧٠ مليون ريال قطري من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة مما أدى إلى زيادة رصيد الاحتياطي القانوني عن ٥٠% من رأس المال المدفوع.

١٥. احتياطي إعادة التقييم

نشأ احتياطي إعادة التقييم نتيجة تقييم الأرض. يتم تقييم الأرض على فترات منتظمة بواسطة إدارة المجموعة والتي يمكن أن ينتج عنه زيادة أو انخفاض يتم عكسه على احتياطي إعادة التقييم.

١٦. احتياطي القيمة العادلة

احتياطي القيمة العادلة يشمل التغير التراكمي في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع حتى يتم بيعة او انخفاض قيمته.

الحركة على التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩٢,١٧١,٥١٦	٥٠,٨٣٥,٤٧٣	كما في ١ يناير
(٧٤,٩٦١)	(٣٩٧)	المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
(٣٧,٧٧٥,٩١٧)	(٤,٧٥٦,١٩١)	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
١٢,٣٤٤,٥٠٦	١٨,٨١٣,٣١٤	المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع
٦٦,٦٦٥,١٤٤	٦٤,٨٩٢,١٩٩	
(١٥,٨٢٩,٦٧١)	٩,١٥٢,٤١٢	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
٥٠,٨٣٥,٤٧٣	٧٤,٠٤٤,٦١١	- الشركات الزميلة (إيضاح ٧)

١٧. قروض

٢٠١٥	٢٠١٦	
٩,٦١٨,٦٢٩	٦,٨٧٠,٤٤٩	قرض (١)
١٥,٨٤٨,١٨٢	٨,٧٧٣,٢٣٧	قرض (٢)
٧,١٧٥,٤٦٨	١,٢٠٤,٨٦٧	قرض (٣)
١٤,٣٠٩,٤٩٣	١٠١,٧٣٢,٤٩٥	قرض (٤)
٤٦,٩٥١,٧٧٢	١١٨,٥٨١,٠٤٨	

قرض (١)

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ٢٣,٥ مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في عمل توسعة لزيادة الطاقة الإنتاجية لأحد المصانع. ويتم تحديد سعر الفائدة على أساس سعر الفائدة المعن بواسطة البنك المركزي بالإضافة إلى هامش ٠,١ % (٤,٦%) ويتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي. إن هذا القرض بضمان رهن والتنازل عن التأمين للمصانع والآلات المتعلقة بالتوسعة.

قرض (٢)

قامت المجموعة بعقد اتفاقية مع بنك للحصول على قرض بقيمة ٤٦,٥ مليون ريال قطري لشراء مصنع ومعدات وسيارات. يحمل القرض سعر فائدة بنسبة ٧ % سنوياً. يتم سداد القرض على دفعات مع فوائد متراكمة بدءاً من فبراير ٢٠١١. إن هذا القرض بضمان رهن والتنازل عن التأمين للمصانع والآلات.

قرض (٣)

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ٢٥ مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في إنشاء مصنع جديد ويتم تحديد سعر الفائدة على أساس سعر الفائدة المعن بواسطة البنك المركزي بالإضافة إلى هامش ٠,١ % ويتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٥ شهر من تاريخ اول عملية سحب. إن هذا القرض بضمان سند أدنى وضمان غير قابل للتقيد.

١٧. قروض (تتمه)

(٤) قرض

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ٨٠ مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في شراء آلات ومعدات. يحمل القرض سعر فائدة على أساس سعر الليبور بالإضافة إلى هامش ٢,٥%. يتم سداد القرض على ٨ سنوات من تاريخ اول سحب. يتم سداد اصل القرض بالإضافة الى الفائدة المرسلة على ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ٦ أشهر بعد ٢٤ أشهر السماح من تاريخ اول عملية سحب. إن هذا القرض بضمان تجاري من الشركة القطرية للصناعات التحويلية وشركة ك.ل.ج العضوية - (الهند) لضمان كامل التسهيل بصورة تناسبية مع مساهمتهم بنسبه ٦٠% و ٤٠%.

تم تصنيف القروض كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٦,٠٢٢,١٤٤	١١,٠٢٧,٠١١	الجزء المتداول من القروض
٣٠,٩٢٩,٦٢٨	١٠٧,٥٥٤,٠٣٧	الجزء غير المتداول من القروض
<u>٤٦,٩٥١,٧٧٢</u>	<u>١١٨,٥٨١,٠٤٨</u>	

١٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٤,٧٢٥,٥٤٤	١٦,٩٦٤,٠١٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٤٢٨,٦٠٧	٣,٠٥٧,٣٢٦	المكون خلال السنة
(١٩٠,١٣٢)	(٩٦٦,٩٧٦)	المدفوع خلال السنة
<u>١٦,٩٦٤,٠١٩</u>	<u>١٩,٠٥٤,٣٦٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٩. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٤,٦٠٤,٣٣٣	٣٤,٥٦٦,٧٢٨	دائنون تجاريون
٢٤,١٢٥,٧٧٥	٢٨,٦٩٥,٩١٤	توزيعات أرباح دائنة
٥,١٩٦,٠٤٢	٦,٣٠٠,٩٢٠	مخصصات ومستحقات أخرى
٤,٣١٧,٨٤٣	٧,١٨٥,٠٨١	محجوزات ضمان
٤,٢٢٠,٧٧٩	٤,٨٤٦,٩٧٤	المحول إلى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٢٠)
--	٣,٦٤٣,٢٤٦	دفعات مقدمة
٢٣,١٦٨,٥٥٨	٢٥,٥١٤,٥٧٧	مصاريف مستحقة الدفع
١,٢٦٦,٤٨٣	١٨٠,٠٠٠	أوراق دفع
<u>٩٦,٨٩٩,٨١٣</u>	<u>١١١,٩٣٣,٤٤٠</u>	

٢٠. مخصص المساهمة الاجتماعية والرياضية

بناء على القانون رقم (١٣) الصادر في سنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بأخذ مخصص بما يعادل ٢,٥ % من صافي ربح المجموعة وذلك لدعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. بناءً على التعليمات الصادرة في عام ٢٠١٠ من وزارة الاقتصاد والمالية، يتم تحويل هذه المخصص من الأرباح المدورة للمجموعة. تم دفع المخصص المكون في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ إلى دائرة الإيرادات العامة والضرائب بوزارة الاقتصاد والمالية.

٢١. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
٤,٠٠٠,٥٨٢	٤,٢١٩,٩٧٠	اصلاح وصيانة سيارات
١,٣٣٧,٦٢٦	٩٤٣,٥٠١	إهلاك
٤٧٢,٨٨٢	٩٠١,٥٣٩	رسوم استئجار سيارات
١,٦٦٦,٧٥٢	١,٨٠٨,٨٠٩	رواتب ومزايا اخرى
٤٥٣,٨٧٨	٥٥٤,١٥٣	عمولات بيع
١٤٠,٨٨٢	١٦٤,١٩١	مصاريف تسويقية
٨,٤١٣,١٨١	١٢,٦٢١,٥٣٣	أخرى
١٦,٤٨٥,٧٨٣	٢١,٢١٣,٦٩٦	

٢٢. مصاريف ادارية وعمومية

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٦,٠٥٥,٧١٥	٢٦,٩٣٥,٥٥٥	رواتب الموظفين ومزايا اخرى
٥,٠٦٤,١٥٧	٨,٩٢٦,٨٤٥	إيجارات
٩٤١,٩٦٢	٤٤٥,٤٥٠	أتعاب مهنية
١٤٦,٠٦٢	٢٤٠,٧٩٥	مصاريف تأمين
١٧١,٠٨٥	١٧٨,٠٥٦	أدوات كتابية
٣٥٥,٠١١	٦٠٤,٧٥٣	صيانة وإصلاح
١١٨,٨٠٤	٧٢٧,٨٢٧	عمولات بنكية
٨٤٣,٠٦٨	٧١٨,٩٩٧	تتقلات
١,٦٨١,٠٨٩	١,٢٩٥,٥٦٣	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
—	٩٠,٢٤٤	إهلاك الاستثمارات العقارية
٦٤٥,٥٧١	١,٧٦٥,٥٢٠	مخصص الانخفاض في ديون مشكوك في تحصيلها
٥,١١٨,٤٧٥	١٣,٧٣٥,٦٤٥	أخرى
٤١,١٤٠,٩٩٩	٥٥,٦٦٥,٢٥٠	

٢٣. العائد الأساسي على السهم

يحتسب العائد على السهم من الأرباح بتقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على متوسط عدد الأسهم خلال السنة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٦٨,٨٣١,١٤٢	١٩٣,٨٧٨,٩٥٢	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (ريال قطري)
٤٧,٥٢٠,٠٠٠	٤٧,٥٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة
٣,٥٥	٤,٠٨	العائد الأساسي على السهم

٢٤. الالتزامات المحتملة

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢١,٠٩٦,٧٢٠	١٤,٣٤٢,٢٤٤	اعتمادات مستنديه
٥,٥١٣,٣٣٢	٧,٦٤٥,٤٧٦	خطابات ضمان
١٠٠,٦١٠,٩٤٢	٩٩,٠٤٤,٣٢٠	ارتباطات رأسمالية
٣,١٤٩,١٧٤	٢,٧٣٠,٠٠٠	ارتباطات تأجير
١٣٠,٣٧٠,١٦٨	١٢٣,٧٦٢,٠٤٠	

٢٥. التحليل القطاعي

تمارس المجموعة نشاطها في قطاع الصناعات التحويلية، وجميع موجودات المجموعة متمركزة في دولة قطر.

٢٦. إدارة المخاطر المالية

(١) مخاطر الائتمان

تتسبب مخاطر ائتمان المجموعة في الأساس للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ومحتجزات مدينة ومستحقات من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ورصد الذمم المدينة القائمة. يتم القيام بتقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان ويتم اعتمادها من جانب إدارة المجموعة.

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية مسندة لها من قبل وكالات تصنيف ائتمان عالمية. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك مرموقة داخل وخارج قطر. ونظرا لسمعة هذه البنوك لا تتوقع الإدارة إخلال هذه البنوك بالتزاماتها.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وتتم مراجعة تقدير مثل هذا المخصص على نحو دوري ويتم وضعه على أساس كل حالة على حدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١١ لأعمار الذمم التجارية المدينة.

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

(٢) مخاطر السيولة

تدير الشركة تعرضها لمخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات مناسبة وتسهيلات بنكية وقروض بنكية وبالرصد المستمر للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة للاستحقاقات للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات مصروفات التمويل وباستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة، إن وجدت.

٢٠١٦	القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة	أقل من سنة	٥-١ سنة
قروض	١١٨,٥٨١,٠٤٨	(١١٨,٥٨١,٠٤٨)	(١١,٠٢٧,٠١١)	(١٠٧,٥٥٤,٠٣٧)
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٣٣,٨٨٥,٧٢٦	(١٣٣,٨٨٥,٧٢٦)	(١٣٣,٨٨٥,٧٢٦)	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١١١,٩٣٣,٤٤٠	(١١١,٩٣٣,٤٤٠)	(١١١,٩٣٣,٤٤٠)	--
حسابات السحب على المكشوف	٤,٤٦٧,١٢١	(٤,٤٦٧,١٢١)	(٤,٤٦٧,١٢١)	--
	٣٦٨,٨٦٧,٣٣٥	(٣٦٨,٨٦٧,٣٣٥)	(٢٦١,٣١٣,٢٩٨)	(١٠٧,٥٥٤,٠٣٧)

٢٠١٥	القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة	أقل من سنة	٥-١ سنة
قروض	٤٦,٩٥١,٧٧٢	(٤٦,٩٥١,٧٧٢)	(١٦,٠٢٢,١٤٤)	(٣٠,٩٢٩,٦٢٨)
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٦٣,٨٩١,٥٠٢	(١٦٣,٨٩١,٥٠٢)	(١٦٣,٨٩١,٥٠٢)	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٩٦,٨٩٩,٨١٣	(٩٦,٨٩٩,٨١٣)	(٩٦,٨٩٩,٨١٣)	--
حسابات السحب على المكشوف	٣,٢١١,٧٦١	(٣,٢١١,٧٦١)	(٣,٢١١,٧٦١)	--
	٣١٠,٩٥٤,٨٤٨	(٣١٠,٩٥٤,٨٤٨)	(٢٨٠,٠٢٥,٢٢٠)	(٣٠,٩٢٩,٦٢٨)

(٣) مخاطر السوق

(أ) مخاطر سعر السهم

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر السهم فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للاستبعاد والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. تقوم المجموعة بتقييم القيمة السوقية الحالية والعوامل الأخرى متضمنة التقلبات الاعتيادية في سعر السهم للأوراق المالية المدرجة والعوامل الأخرى ذات العلاقة مثل التقارير الدورية من مدير الاستثمار المتعلقة بالأسهم غير المدرجة بغرض تقييم مخاطر السوق.

يتوقع أن ينتج عن الزيادة أو النقص بنسبة ١٠% في القيم السوقية لمحفظة الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة للشركة زيادة أو نقص بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال قطري (١٤,٣ مليون ريال قطري في ٢٠١٥) في الموجودات وحقوق الملكية.

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تقترض الأموال بكل من معدلات الفائدة الثابتة والعائمة. لا تقوم الإدارة بالتغطية من مخاطر معدلات الفائدة لعدم وجود تأثير مادي لها في ظل الظروف الحالية.

في تاريخ التقرير كان ملمح معدل الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحتسب عنها فوائد على النحو التالي:

القيمة الدفترية		
٢٠١٥	٢٠١٦	
٤٦,٩٥١,٧٧٢	١١٨,٥٨١,٠٤٨	مطلوبات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

سيؤدي التغيير ب ١٠٠ نقطة أساس على معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة (إنقاص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار صرف العملات الأجنبية، ثابتة.

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة		
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس	
نقصان	زيادة	نقصان	زيادة	
١,١٨٥,٨١١	(١,١٨٥,٨١١)	١,١٨٥,٨١١	(١,١٨٥,٨١١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٦٩,٥١٨	(٤٦٩,٥١٨)	٤٦٩,٥١٨	(٤٦٩,٥١٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(ج) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية للشركة والمعاملات الجوهرية بالعملات الأجنبية تتم بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي لذلك ترى الإدارة أن تعرض الشركة لمخاطر العملات ضئيل.

إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان مقدرتها على العمل على أساس مبدأ الاستمرار، وفي نفس الوقت تحقيق الحد الأقصى من العائد للمساهمين من خلال الاستغلال الأمثل للقروض وحقوق الملكية. علماً بأن الاستراتيجية العامة للمجموعة لم يطرأ عليها تغيير مقارنة مع العام السابق.

٢٧. التقديرات والأحكام المحاسبية

إن التقديرات المحاسبية والأحكام المستخدمة يتم تقييمها بشكل مستمر وبناءً على الخبرة المكتسبة وعوامل أخرى من ضمنها التنبؤات بالأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة في ظل تلك الظروف.

تستخدم المجموعة تقديرات وافتراضات بخصوص المستقبل. من المؤكد أنه من النادر أن تتطابق هذه التقديرات والافتراضات مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي فيها خطر إحداث تأثير قد يتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات و المطلوبات خلال السنة المالية المقبلة موضحة أدناه:

٢٧. التقديرات والأحكام المحاسبية

(١) انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم التجارية المدينة القابل للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل و يتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي للحسابات الرئيسية.

أما الحسابات التي تعتبر غير رئيسية بشكل فردي ولكنها قد تجاوزت موعد استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

كما في تاريخ بيان المركز المالي لم يكن هناك مخصص خسارة لانخفاض قيمة المستحقات من الأطراف ذات العلاقة أو الذمم المدينة الأخرى إذ أنه ليست لدى المجموعة مخاوف من التحصيل بخصوص ذممها المدينة من أطرافها ذات العلاقة.

(٢) مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير قيمة البضاعة بطيئة الحركة، بناء على أعمار البضاعة في المخازن. هذا المخصص خاضع للتغيير نتيجة للتقدم التكنولوجي أو استخدام تلك البضائع.

(٣) انخفاض قيمة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع

يتم اعتبار قيمة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع أنها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو طویل الأمد في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر يدل على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "جوهري" أو "طویل الأمد" إجراء تقدير مهم. كما تقوم المجموعة بتقييم عوامل أخرى في ضمنها التقلبات الاعتيادية في سعر السهم أو الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأوراق المالية غير المدرجة، إن وجدت.

(٤) القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة

إذا لم كان هنالك سوق للموجود المالي أو أن السوق غير نشط، تقوم المجموعة بالتوصل إلى القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم من ضمنها استخدام المعاملات التجارية العادية والرجوع إلى الأدوات الأخرى التي تكون مقارنة على نحو كبير وتحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات لتعكس الظروف الخاصة بالشركة المصدرة. يتطلب هذا التقييم من المجموعة القيام بتقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم التي تخضع لحالات عدم اليقين .

(٥) تصنيف الأوراق المالية الاستثمارية

عند اقتناء ورقة مالية استثمارية تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفها كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع". تتبنى المجموعة توجيهات المعيار ٣٩ من معايير المحاسبة الدولية عند قيامها بتصنيف استثماراتها. تصنف المجموعة استثماراتها على أنها "محفظ بها للمتاجرة" لو تم اقتنائها من حيث المبدأ لغرض تحقيق ربح قصير الأجل وإنتاج نقد. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمارات في أوراق حقوق ملكية كاستثمارات في شركة شقيقة فقط عندما يكون من الممكن إثبات ممارستها لنفوذ هام على العمليات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، بخلاف وبغض النظر عن ملكية الأسهم، يتم تصنيف الاستثمار على أنه متاح للبيع.

٢٨. إعادة توبيو و تسويات

١/٢٨ - إعادة توبيو

تم إعادة توبيو بعض أرقام المقارنة المعروضة بالبيانات المالية الموحدة كما يلي :

قبل إعادة التوبيو	إعادة التوبيو	بعد إعادة التوبيو	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	أ) بيان المركز المالي الموحد
١٦٥,٩٨٥,٨٥٣	(٣,٣٨٩,٩٠٢)	١٦٢,٥٩٥,٩٥١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٨١,٦٥١,١٩٤	٣,٣٨٩,٩٠٢	٤٨٥,٠٤١,٠٩٦	ممتلكات وألات ومعدات

في العام السابق تم عرض صافي القيمة الدفترية لقوالب الإنتاج ضمن الأرصدة المدينة الأخرى وقد تم إعادة توبيوها كممتلكات وألات ومعدات بسبب أن عمرها الإنتاجي المقدر أكثر من سنة واحدة حيث تم توبيوها ضمن تكلفة الموجودات بقيمة قدرها ٥,٧٤٩,١٥٥ ريال قطري وباستهلاك متراكم قدره ٢,٣٥٩,٢٥٣ ريال قطري كما هو موضح بإيضاح رقم (٥) وليس للتوبيو المذكور أثر على صافي حقوق المساهمين.

قبل التوبيو	إعادة التوبيو	بعد إعادة التوبيو	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ب) بيان الربح أو الخسارة
(٤١٢,٢٩١,٣٩٧)	٨,٦٧٢,٦٠٢	(٤٠٣,٦١٨,٧٩٥)	تكلفة المبيعات
(٤٨,٩٥٤,١٨٠)	٧,٨١٣,١٨١	(٤١,١٤٠,٩٩٩)	المصاريف العمومية والادارية
--	(١٦,٤٨٥,٧٨٣)	(١٦,٤٨٥,٧٨٣)	مصاريف البيع والتوزيع

في العام السابق تم عرض تكاليف البيع والتوزيع كجزء من تكلفة المبيعات والمصاريف الإدارية والعمومية، وقد تم إعادة توبيوها في العام الحالي كمصاريف بيع وتوزيع طبقا لطبيعية معاملتها. وفقا لإعادة التوبيو المذكور أعلاه فقد أرتفع مجمل الربح مقارنة بالعام السابق في البيانات المالية الموحدة، لكنه ليس له تأثير على صافي الربح في العام السابق.

٢/٢٨ - تسويات

تتمثل التسويات في إعادة تصنيف جزء من احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع خاصة بشركة قطر لوقود الطائرات (شركة زميلة) وتأثيرها على العام الحالي.

٢٩. أرقام المقارنة

تمت إعادة توبيو بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٥ متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على الثبات مع أرقام ٢٠١٦. برغم ذلك، ليس لإعادة التوبيو أي أثر على صافي الربح الموحد أو إجمالي حقوق المساهمين الموحدة لسنة المقارنة.