

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2013

المحتويات	الصفحات
تقرير مدققي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية الموحدة	2-1
البيانات المالية	
بيان المركز المالي الموحد	3
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	5
بيان التدفقات النقدية الموحد	6
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	37-7

تقرير مدققي الحسابات المستقلين عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة المساهمين
مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق.
الدوحة
دولة قطر

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2013 وبيانات الدخل والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس إدارة المجموعة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن ضوابط الرقابة الداخلية التي تحدد الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه البيانات المالية وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بأخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية الموحدة من معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية الموحدة. تعتمد إجراءات التدقيق المختارة على تقديرنا، بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء. وعند تقييم هذه المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض للبيانات المالية الموحدة بصورة عادلة من قبل الشركة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم للعرض العام للبيانات المالية الموحدة.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2013 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية مناسبة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات وقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للمبادئ المرعية. لقد قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة ونؤكد على أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لبنود قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2013.

يعقوب حبيقة

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (289)

9 فبراير 2014

الدوحة

دولة قطر

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	إيضاح	الموجودات
758,904	3,014,228	9	موجودات غير ملموسة
1,970,248,242	1,921,969,108	10	ممتلكات وآلات ومعدات
314,457,585	314,457,585	11	شهرة
494,818,875	495,492,613	12	استثمارات عقارية
48,182,944	48,758,844	13	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
3,724,088	3,949,358	14	استثمارات متاحة للبيع
<u>2,832,190,638</u>	<u>2,787,641,736</u>		الموجودات غير المتداولة
55,309,850	131,134,866	15	مخزون
908,409	6,361,317		مبالغ مستحقة من عملاء عن أعمال عقود
148,252,317	146,195,265	16	حسابات وذمم مدينة أخرى
645,626	870,500	17 (ب)	مستحق من أطراف ذات علاقة
10,564,423	118,424,649		دفعات مقدمة للموردين
15,535,365	12,844,320	18	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
268,018,130	399,203,447	19	نقد و أرصدة لدى البنوك
<u>499,234,120</u>	<u>815,034,364</u>		الموجودات المتداولة
<u>3,331,424,758</u>	<u>3,602,676,100</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية (صفحة 5)
1,243,267,780	1,243,267,780	20	رأس المال
498,151,271	520,218,378	21	احتياطي قانوني
(1,262,865)	(1,037,597)	14	احتياطي القيمة العادلة
182,550,539	282,392,641		أرباح مدورة
93,245,084	93,245,084		توزيعات أرباح مقترحة
<u>2,015,951,809</u>	<u>2,138,086,286</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
980,469,700	1,125,298,249	22	قروض
3,606,439	5,146,192	23	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
3,447,209	-	24	أوراق دفع
31,295,815	-		محتجزات دائنة
<u>1,018,819,163</u>	<u>1,130,444,441</u>		المطلوبات غير متداولة
34,226,828	37,201,817	22	قروض
5,752,557	-		مبالغ مستحقة لعملاء عن أعمال عقود
36,058,327	36,675,105		حسابات وذمم دائنة أخرى
164,697	164,697	17 (ج)	مستحق لطرف ذي علاقة
31,295,815	62,363,287		محتجزات دائنة
14,277,596	3,927,850	24	أوراق دفع
174,877,966	193,812,617	25	مستحقات ومطلوبات أخرى
<u>296,653,786</u>	<u>334,145,373</u>		المطلوبات المتداولة
<u>1,315,472,949</u>	<u>1,464,589,814</u>		إجمالي المطلوبات
<u>3,331,424,758</u>	<u>3,602,676,100</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة علي هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 9 فبراير 2014 ووقعها بالنيابة عنهم:

عبد الله بن ناصر المسند
رئيس مجلس الإدارة

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

2012	2013	إيضاح	إيرادات تشغيلية
464,550,601	548,378,053	26	الإيرادات
(276,771,981)	(254,215,994)	27	تكلفة الإيرادات
187,778,620	294,162,059		إجمالي الربح
6,980,713	9,575,750		إيرادات أخرى
7,247,115	(2,731,926)	12	الدخل من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
7,262,178	-		مكسب محقق من بيع استثمارات متاحة للبيع
(12,606,478)	(13,115,723)	28	مصروفات مبيعات وتوزيعات
(49,708,026)	(48,803,841)	29	مصروفات إدارية وعمومية
146,954,122	239,086,319		الأرباح التشغيلية
102,784	2,311,440	30	إيراد تمويل
(8,022,297)	(39,364,079)	30	تكاليف تمويل
(7,919,513)	(37,052,639)		صافي تكاليف التمويل
13,224,956	18,637,389	13	حصة من ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
152,259,565	220,671,069		الربح
الدخل الشامل الآخر			
-	-		البنود التي لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	-		البنود التي يمكن أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(6,137,029)	225,268	14	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(6,137,029)	225,268		الدخل الشامل الآخر
146,122,536	220,896,337		إجمالي الدخل الشامل
1.22	1.77	32	العائد الأساسي والمخفف على السهم الواحد

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	توزيعات أرباح مقترحة	المجموع	
الرصيد في 1 يناير 2012	1,243,267,780	482,925,314	4,874,164	142,568,505	62,163,389	1,935,799,152
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
الربح	-	-	-	152,259,565	-	152,259,565
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	(6,137,029)	-	-	(6,137,029)
إجمالي الدخل الشامل	-	-	(6,137,029)	152,259,565	-	146,122,536
محول للاحتياطي القانوني	-	15,225,957	-	(15,225,957)	-	-
مساهمة في صندوق الاجتماعي والرياضي	-	-	-	(3,806,490)	-	(3,806,490)
توزيعات أرباح مقترحة للمساهمين	-	-	-	(93,245,084)	93,245,084	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(62,163,389)	(62,163,389)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	1,243,267,780	498,151,271	(1,262,865)	182,550,539	93,245,084	2,015,951,809
الرصيد في 1 يناير 2013	1,243,267,780	498,151,271	(1,262,865)	182,550,539	93,245,084	2,015,951,809
إجمالي الدخل الشامل						
الربح	-	-	-	220,671,069	-	220,671,069
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	225,268	-	-	225,268
إجمالي الدخل الشامل	-	-	225,268	220,671,069	-	220,896,337
محول للاحتياطي القانوني	-	22,067,107	-	(22,067,107)	-	-
مساهمة في صندوق الاجتماعي والرياضي	-	-	-	(5,516,776)	-	(5,516,776)
توزيعات أرباح مقترحة للمساهمين	-	-	-	(93,245,084)	93,245,084	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(93,245,084)	(93,245,084)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	1,243,267,780	520,218,378	(1,037,597)	282,392,641	93,245,084	2,138,086,286

الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 36 تشكل جزءاً مكملاً لهذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
152,259,565	220,671,069		الربح
			تسويات لـ:
16,035,954	65,983,142	10	- استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
(7,247,115)	2,731,926	12	- التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
8,022,297	39,364,079	30	- تكاليف تمويل مستحقة
(13,224,956)	(18,637,389)	13	- حصة من الربح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
1,242,391	(1,242,391)	15	- مخصص بضاعة تالفة و بطيئة الحركة
2,340,287	-	16	- خسارة انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة
(7,262,178)	-	14	- ربح من بيع الاستثمارات المتاحة للبيع
(121,494)	(58,247)	10	- ربح من بيع أو استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
1,440,926	2,332,654	23	- مكافأة نهاية خدمة الموظفين
153,485,677	311,144,843		
			التغيرات في:
14,185,196	(74,582,625)		- مخزون
1,270,177	(5,452,908)		- مستحق من العملاء مقابل أعمال عقود
(81,206,527)	2,057,052		- حسابات و ذمم مدينة أخرى
93,726	(224,874)		- مطلوب من أطراف ذات علاقة
53,131,904	(107,860,226)		- دفعات مقدما للموردين
557,349	2,473,045		- مدفوعات مقدما و ذمم مدينة أخرى
4,535,531	(5,752,557)		- مستحقات لعملاء مقابل أعمال عقود
1,739,775	616,778		- حسابات و ذمم دائنة أخرى
(134,850)	-		- مستحقات لأطراف ذات علاقة
(1,276,010)	(228,343)		- محتجزات دائنة
133,867,637	5,662,734		- مستحقات ومطلوبات أخرى
280,249,585	127,852,919		النقد المستخدم في التشغيل
(470,129)	(792,901)	23	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(5,672,832)	(1,192,385)	30	تكلفة تمويل مدفوعة
274,106,624	125,867,633		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
88,182,742	-		المتحصل من بيع استثمارات متاحة للبيع
4,674,150	-		المتحصل من بيع استثمارات عقارية
489,508	447,672		المتحصل من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
502,000	-		استبعاد استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(758,904)	(2,255,324)	9	اقتناء أصول غير ملموسة
(210,341,074)	(18,093,433)	10	اقتناء ممتلكات ومصنع ومعدات
(40,000)	(3,405,664)	12	اقتناء استثمارات عقارية
(4,400,000)	(1,100,000)	13	اقتناء إضافي لاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
12,636,421	19,161,489	13	توزيعات أرباح من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(109,055,157)	(5,245,260)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
988,938,527	165,276,657		متحصلات من القروض
(932,145,888)	(55,426,815)		سداد قروض
(1,849,750)	(3,806,490)		سداد مساهمة صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(13,281,628)	(13,796,955)		أوراق قبض
(62,163,389)	(93,245,084)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(20,502,128)	(998,687)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
144,549,339	119,623,686		صافي الزيادة في النقد و ما يعادله للفترة
106,106,233	250,655,572		النقد و ما يعادله في 1 يناير
250,655,572	370,279,258		النقد و ما يعادله في 31 ديسمبر (إيضاح 19)

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

1 الكيان الصادر عنه التقرير

مجموعة المستثمرين القطريين ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر في ٤ مايو ٢٠٠٦ وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم (٣٢٨٣١). تعمل الشركة وفقا لنصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ ولوائح بورصة قطر. تشمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تزاوّل المجموعة بصفة رئيسية أنشطة تصنيع وبيع الإسمنت. كما تقوم المجموعة أيضا بمزاولة أعمال إنشاء المصانع واستيراد وتصدير الإسمنت والاستثمار في الأسهم والتجارة والمقاولات والعقارات.

بدأت إحدى الشركات التابعة وهي (شركة إسمنت الخليج ش.ش.و) عملياتها في ديسمبر 2012. انحصرت أنشطة الشركة التابعة في سنة 2012 على إنشاء وتشيد المصنع وإجراء تجارب للإنتاج المحدود للأسمنت والكلينكر واستغلال الأموال المحصلة من المساهمين في نشاطات استثمارية بالإضافة إلى تمويل جميع مراحل بناء المصنع. تقوم الشركة التابعة باقتلاع أحجار الكلس والتي تعتبر إحدى المواد الأولية التي تدخل في صناعة الإسمنت من أرض مستأجرة تقع في منطقة أم باب، قطر. تم استئجار هذه الأرض متضمنة أرض المصنع لمدة ٢٥ سنة تنتهي في ٢٠٣٢ حسب الاتفاقية المبرمة مع السلطات المحلية. إن مبيعات الإسمنت كانت تتم عن طريق إحدى الشركات التابعة للشركة (شركة إسمنت الخليج ش.ش.و).

2 أساس المحاسبة

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم التصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 2 فبراير 2014.

تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة متضمنة التغييرات خلال السنة واردة بالإيضاحين رقم 6 و8.

3 العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريالات القطرية وهي العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

4 استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادر عنها التقرير للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة على نحو مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على السياسات المحاسبية بأثر مستقبلي.

(أ) الأحكام

المعلومات حول الأحكام المتبعة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأهم على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- إيضاح رقم 18- المدفوعات مقدما متضمنة الإيراد المستحق: إيراد العمولة وما إذا كانت المجموعة تتصرف كوكيل في المعاملة بدلا عن كونها موكل.
- الإيضاح رقم 8 (أ) (2) - الشركات التابعة: ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة قائمة على الشركة المستثمر فيها.

(ب) الشكوك حول الافتراضات والتقديرات

المعلومات عن المجالات الهامة للشكوك حول الافتراضات والتقديرات التي بها مخاطر كبير ينتج عنها تعديلات في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 مضمنة في الإيضاحات التالية:

- إيضاح 11- انخفاض قيمة الشهرة: الافتراضات الرئيسية ذات الصلة بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والقيمة العادلة.
- الإيضاح رقم 25 (المستحقات) و34 (الارتباطات الطارئة) - الاعتراف والقياس بالمخصصات والطوارئ: الافتراضات الرئيسية حول احتمال وحجم تدفق الموارد الخارجة.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

4 استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

(ب) الشكوك حول الافتراضات والتقديرات (تابع)

- إيضاح 16 انخفاض قيمة الحسابات والذمم المدينة الأخرى.
 - إيضاح رقم 10: الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية ومعدلات الإهلاك ذات الصلة للممتلكات والمصنع والمعدات.
 - إيضاح رقم 27 – الإيراد من المشاريع طويلة الأجل المقيمة باستخدام نسبة مئوية من إكمال العمل، والتغيرات في العقد والتكلفة المقدرة لإكمال العمل.
- إضافة إلى ذلك فإن الافتراضات والتقديرات تنطبق على المفاهيم التالية للإيراد.

قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالي.

لدى المجموعة إطار رقابة موضوع فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يتضمن هذا الإطار فريق تقييم تقع عليه المسؤولية الكلية عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة متضمنة القيم العادلة من المستوى 3 وهو مسؤول مباشرة أمام العضو المنتدب.

يقوم فريق التقييم بإجراء مراجعة منتظمة للمدخلات غير الملاحظة الهامة وتسويات التقييم. في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث مثل عروض الوسيط أو خدمات التسعير لقياس القيم العادلة عندها يقوم فريق التقييم بتقييم الدليل الذي يتم الحصول عليه من أطراف ثالثة لدعم النتيجة بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، متضمنة مستوى ترتيب القيمة العادلة الذي يجب تصنيف هذه التقييمات فيه. يتم إبلاغ لجنة التدقيق بالمجموعة حول المواضيع الهامة للتقييم.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو مطلوب تستخدم المجموعة البيانات الملاحظة بالسوق ما أمكن ذلك. يتم وضع القيم العادلة ضمن فئات في مختلف المستويات في ترتيب القيمة العادلة وذلك استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم مثل:

- **المستوى 1:** الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مطابقة.
- **المستوى 2:** مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو المطلوب سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل المشتقات من الأسعار).
- **المستوى 3:** مدخلات للأصل أو المطلوب لا تستند إلى بيانات ملحوظة بالسوق (المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها).

لو كان من المحتمل تصنيف المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو مطلوب في مستويات مختلفة من ترتيب القيمة العادلة، عندها يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله في نفس مستوى ترتيب القيمة العادلة كمدخل في أدنى مستوى يعتبر هاماً لمجمل القياس.

تعترف المجموعة بالتحويل بين مستويات ترتيب القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. يتم إدراج المزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في قياس القيم العادلة في الإيضاحات التالية:

- إيضاح رقم 12: الاستثمار العقاري،

- إيضاح رقم 14: الاستثمارات المتاحة للبيع.

5 أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود التالية والتي تيم قياسها على أساس بديل في كل تاريخ تقرير.

البنود	أساس القياس
الموجودات المالية المتاحة للبيع	القيمة العادلة
الاستثمارات العقارية	القيمة العادلة

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

6 التغييرات في السياسات المحاسبية

فيما عدا التغييرات أدناه فقد قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم 8 على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تبنّت المجموعة المعايير والتعديلات على المعايير الجديدة التالية متضمنة أية تعديلات عرضية ناشئة عنها على المعايير الأخرى وهي بتاريخ تطبيق مبدئي هو 1 يناير 2013:

- (1) معيار المحاسبة الدولي رقم 1 (معدل) - عرض بنود الدخل الشامل الآخر
- (2) معيار المحاسبة الدولي رقم 19 - منافع الموظفين
- (3) معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (2011) - الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
- (4) التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 عن مقاصد الموجودات المالية والمطلوبات المالية (2011)
- (5) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 - البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 - البيانات المالية المنفصلة (2011)
- (6) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 - الترتيبات المشتركة
- (7) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 - الإفصاح عن المساهمات في الشركات الأخرى
- (8) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 - قياس القيمة العادلة
- (9) التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (2011)

تم توضيح طبيعة وآثار التغييرات أدناه:

(1) معيار المحاسبة الدولي رقم 1 (تعديل) - عرض بنود الدخل الشامل الآخر

تتطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (1) قيام الكيان بعرض بنود الدخل الشامل الآخر التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في حالة تحقق شروط معينة وذلك بشكل منفصل عن تلك التي لا يمكن أبدا إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

نتج عن تبني هذا التعديل تعديل المجموعة لعرض بنود الدخل الشامل الآخر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لتعرض بصورة منفصلة البنود التي يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في المستقبل في حالة تحقق شروط معينة وذلك بشكل منفصل عن تلك التي لا يمكن أبدا إعادة تصنيفها. تمت إعادة عرض معلومات المقارنة أيضا بناء على ذلك.

(2) معيار المحاسبة الدولي رقم 19: منافع الموظفين (2011)

يغير معيار المحاسبة الدولي رقم 19 (2011) تعريف منافع الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل الأجل الأخرى لتوضيح الفرق بين الاثنين.

لم يكن لتبني هذا المعيار أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

(3) معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (2011): الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (2011) يلغي معيار المحاسبة الدولي رقم 28 (2008). يدخل معيار المحاسبة الدولي رقم 28 التعديلات التالية:

- الشركات الزميلة المحتفظ بها للبيع: المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 5 الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة وهو ينطبق على الاستثمارات، أو حصة من الاستثمارات، في شركة زميلة أو مشروع مشترك التي تلبى المعيار لتصبح مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع. بالنسبة لأي جزء من الاستثمار لم يتم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع يقوم الكيان بتطبيق طريقة حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الجزء المحتفظ به للبيع. بعد الاستبعاد تتم المحاسبة عن أية مساهمة محتفظ بها باستخدام طريقة حقوق الملكية في الحالة التي تستمر المساهمة المحتفظ بها في كونها شركة زميلة أو مشروع مشترك.

- عند توقف النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، حتى ولو أصبح الاستثمار في شركة زميلة استثمارا في مشروع مشترك أو العكس، لا يقوم الكيان بإعادة قياس المساهمة المحتفظ بها.

لم يكن لتبني هذا المعيار أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

(4) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 عن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (2011)

الإفصاحات - مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7) تدخل إفصاحات عن أثر اتفاقيات المقاصة على المركز المالي للكيان. استنادا إلى متطلبات الإفصاح الجديدة سيكون على المجموعة تقديم معلومات عن ماهية المبالغ التي تمت مقاصتها في بيان المركز المالي وطبيعة ومدى حق المقاصة بموجب اتفاقيات المقاصة الأصلية أو اتفاقيات مماثلة.

ليس لتبني هذا التعديل أثر كبير على البيانات المالية الموحدة.

(5) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 - البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 البيانات المالية المنفصلة (2011)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 نموذج سيطرة فردي لتحديد ما إذا كان يجب توحيد الشركة المستثمر فيها. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 محل معيار المحاسبة الدولي الحالي رقم 27 البيانات المالية الموحدة والمنفصلة والذي يعالج البيانات المالية الموحدة وتفسير لجنة التفسير القائمة رقم 12: التوحيد - الشركات المنشأة لغرض خاص. يركز نموذج الرقابة الجديد هذا على ما إذا كان لدى المجموعة السلطة على الشركة المستثمر فيها والمخاطر أو الحقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ومقدرتها على استخدام سلطتها للتأثير على تلك العائدات. قامت المجموعة بتعديل سياستها المحاسبية عن التوحيد بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 وقد قامت بإعادة تقييم نتيجة توحيدها.

ليس لإعادة تقييم اشتراطات السيطرة والتوحيد أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

(6) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 - الترتيبات المشتركة

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 محل أجزاء من معيار المحاسبة الدولي رقم 31 الأصل سابقا، المساهمات في المشاريع المشتركة والذي يتعامل مع المشاريع المشتركة. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 تصنيف المساهمات في الترتيبات المشتركة إما على أنها عمليات مشتركة (لو كان لدى المجموعة الحقوق في الأصول والالتزامات تجاه المطلوبات المتعلقة بالترتيب) أو مشاريع مشتركة (لو كان لدى المجموعة الحقوق فقط في صافي أصول الترتيب). عند إجراء هذا التقييم يجب على المجموعة أن تضع في الاعتبار هيكل الترتيبات والحقائق والظروف الأخرى.

ليس لإعادة تقييم المشاركة في الترتيبات المشتركة أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

(7) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 - الإفصاح عن المساهمات في الكيانات الأخرى

يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 في معيار واحد كافة اشتراطات الإفصاح عن مساهمات الكيان في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الزميلة والكيانات المنظمة غير الموحدة. يشترط الإفصاح عن معلومات عن طبيعة هذه المساهمات والمخاطر والآثار المالية المصاحبة لها. نتيجة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 قامت المجموعة بتوسيع إفصاحاتها حول مساهماتها في الشركات التابعة والكيانات المنظمة الأخرى. يرجى الرجوع إلى الإيضاحين 8 (أ) و13.

(8) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 - قياس القيمة العادلة

يوفر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 مصدرا واحدا للتوجيه عن كيفية قياس القيمة العادلة وهو يحل محل توجيه قياس القيمة العادلة المنتشر في الوقت الحالي في كل المعايير الدولية للتقارير المالية. يوحد المعيار تعريف القيمة العادلة على أنها السعر الذي يمكن استلامه عن بيع أصل أو دفعه عن تحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركة بالسوق في تاريخ القياس. يحل المعيار محل ويوسع متطلبات الإفصاح حول قياسات القيمة العادلة في المعايير الدولية الأخرى للتقارير المالية متضمنة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7.

نتيجة لذلك قامت المجموعة بإدراج إفصاحات إضافية في هذا الخصوص. يرجى الرجوع إلى الإيضاحات 4 (ب) و5 و12 و14. وفقا للنصوص الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13 قامت المجموعة بتطبيق توجيه قياس القيمة العادلة الجديد بصورة مستقبلية ولم تقم بتقديم أية معلومات مقارنة للإفصاحات الجديدة. برغم ما ذكر أعلاه، ليس للتغيير أثر هام على قياسات أصول والالتزامات المجموعة.

(9) التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (2011)

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في 2011 على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يرى مجلس معايير المحاسبة الدولية أنها غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والاعتراف والقياس إضافة إلى تعديلات اصطلاحية وتحرييرية متعلقة بتشكيلة فردية من المعايير الدولية للتقارير المالية.

7 المعايير والتفسيرات الجديدة المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول

أصبح عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات على المعايير ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2013 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تلك المعايير ذات الصلة بالمجموعة واردة أدناه. لا تخطط المجموعة لتبني أي من هذه المعايير مبكراً.

(1) المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2009) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2010) إضافات على المعيار المتعلق بالمطلوبات المالية. لدى مجلس المعايير المحاسبية الدولية حالياً مشروعاً قائماً لوضع تعديلات محدودة على متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لتصنيف والقياس وإضافة متطلبات جديدة لمعالجة انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

تمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2009) تغييراً كبيراً من المتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بخصوص الموجودات المالية. يحتوي المعيار على فئتين رئيسيتين لقياس الموجودات المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يمكن قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان محتفظاً به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وكانت البنود التعاقدية للأصل تنشئ في تواريخ محددة تدفقات نقدية هي فقط دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. جميع الموجودات المالية الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة. يلغي المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي رقم 39 الحالية وهي المحتفظ به لتاريخ الاستحقاق والمتاح للبيع والقروض والنمذ المدينة.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة فإن المعيار يسمح باختيار لا رجعة عنه عند الاعتراف المبدئي على أساس الأسهم الفردية كل منها على حدة، وذلك لعرض كافة تغيرات القيمة العادلة من الاستثمار في الدخل الشامل الآخر. لا يمكن أبداً لأي مبلغ تم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر أن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في تاريخ لاحق. غير أن توزيعات الأرباح من تلك الاستثمارات يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة بدلاً من الدخل الشامل الآخر إلا إذا كانت تمثل بشكل واضح استرداداً جزئياً لتكلفة الاستثمار. الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية فيما يتعلق بتلك التي لا يختار فيها الكيان عرض تغيرات القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر يمكن قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة في الربح أو الخسارة.

يتطلب المعيار ألا يتم فصل المشتقات المضمنة في عقود مع مضيف يكون أصلاً مالياً ضمن نطاق المعيار، ويتم عوضاً عن ذلك تقييم الأداة المالية الهجينة بأكملها لمعرفة ما إذا كان يجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2010) اشتراطاً جديداً فيما يتعلق بالمطلوبات المالية المسجلة بموجب خيار القيمة العادلة لعرض تغيرات القيمة العادلة التي تنسب لمخاطر انثمن المطلوب في الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. بجانب هذا التغيير يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2010) بالنقل بشكل كبير ودون تعديل جوهري للمبادئ التوجيهية حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

يدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 (2013) معيار محاسبة تغطية عامة جديد يقوم برصف محاسبة التحوط بصورة أكثر قرباً من إدارة المخاطر. كما تنشئ المتطلبات أيضاً منهجاً أثر استناداً إلى المبادئ بخصوص محاسبة التغطية ويعالج حالات الاختلاف ونقاط الضعف في نموذج محاسبة التغطية في معيار المحاسبة الدولي رقم 39. لا يؤدي المعيار الجديد إلى تغيير أساسي في أنواع علاقات التحوط أو متطلبات قياس والاعتراف بعدم الفعالية، ورغم ذلك سيطلب ممارسة المزيد من الأحكام لتقييم فعالية علاقة التحوط بموجب المعيار الجديد.

لم يحدد التاريخ الإلزامي لسريان مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 ولكنه سيتم تحديده عند الانتهاء من المراحل القائمة. ورغم ذلك فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 مسموح به. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية التفكير في إجراء تعديلات محدودة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لمعالجة الممارسة ومواضيع أخرى. بدأت الشركة في عملية تقييم الأثر المحتمل لهذا المعيار ولكنها بانتظار الانتهاء من التعديلات المحدودة قبل الانتهاء من التقييم.

بالنظر إلى طبيعة أنشطة المجموعة لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار أثر هام على البيانات المالية للمجموعة.

(2) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 (ر) منافع الموظفين

يطبق معيار المحاسبة الدولي رقم 19 منافع الموظفين (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 (ر) على الاشتراكات من جانب الموظفين أو من أطراف ثالثة لخطط منافع محددة. هدف التعديلات هو تبسيط المحاسبة عن الاشتراكات المستقلة عن عدد سنوات خدمة الموظفين.

تصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. يسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. لا تتوقع المجموعة أثراً كبيراً من تبني هذه التعديلات.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

7 المعايير والتفسيرات الجديدة المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول (تابع)

(3) التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 32 عن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (2011)

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم 32) يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم 32 معايير المقاصة من خلال تفسير متى يملك الكيان حقا قانونيا نافذا للمقاصة ومتى تكون التسوية الإجمالية معادلة للتسوية الصافية. يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014 والفترات المرحلية ضمن تلك الفترات السنوية. يسمح بالتبني المبكر.

لا تتوقع المجموعة أثرا كبيرا من تبني هذه التعديلات.

(4) استبدال المشتقات والاستمرار بمحاسبة التحوط (2013)

استبدال المشتقات والاستمرار بمحاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 39 يقدم إعفاء من إيقاف محاسبة التحوط في حال استوفيت معايير معينة.

يسري مفعول التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. يسمح بالتبني المبكر. على الرغم من أن التعديلات تطبق بصورة رجعية لكن إذا كان هناك كيان قد أوقف محاسبة التحوط مسبقا نتيجة للاستبدال فإن محاسبة التحوط السابقة (ما قبل الاستبدال) لتلك العلاقة لا يمكن استعادتها.

لا تتوقع المجموعة أثرا كبيرا من تبني هذه التعديلات.

(5) الكيانات الاستثمارية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12)

والذي يمنح إعفاء معينا من توحيد الكيانات الاستثمارية. يشترط كيانات مالية مؤهلة للمحاسبة عن الاستثمار في شركات مستثمر فيها ومسيطر عليها على أساس القيمة العادلة. تاريخ سريان المفعول هو الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014، لكن يسمح بالتبني المبكر لتمكين التماسي مع تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10.

لا تتوقع المجموعة أثرا كبيرا من تبني هذه التعديلات.

(6) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 عن إفصاحات المبلغ القابل للاسترداد بالنسبة للأصولات غير المالية

إفصاحات المبلغ القابل للاسترداد بالنسبة للأصولات غير المالية (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36) قامت بتوسيع إفصاحات المبالغ القابلة للاسترداد عندما تستند تلك المبالغ إلى قيمة عادلة تقل عن تكاليف الاستبعادات وخسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها.

تصبح التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2014. يجب على الكيان عدم تطبيق هذه التعديلات في الفترات (متضمنة فترات المقارنة) التي لا تطبق فيها أيضا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 13.

لا تتوقع المجموعة أثرا كبيرا من تبني هذه التعديلات.

8 السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغيرات المفصلة في الإيضاح رقم 7، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية باتساق على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة.

فيما يلي فهرس للسياسات المحاسبية الهامة والصفحات التي تحتوي على تفاصيلها:

أ) أساس التوحيد	13
ب) الاعتراف بالإيرادات	15
ج) إيرادات التمويل وتكلفة التمويل	15
د) تحويل العملات الأجنبية	16
هـ) مكافآت نهاية خدمة الموظفين	16
و) المخزون	16
ز) عقود الإنشاء قيد التنفيذ	16
ح) الممتلكات والآلات والمعدات	17
ط) الموجودات غير الملموسة والشهرة	17
ي) الاستثمارات العقارية	17
ك) الأدوات المالية	18
ل) انخفاض القيمة	19
م) المخزون	20

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

8 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس التوحيد

(1) تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. يقاس المقابل المحول في عملية الاقتناء عادة بالقيمة العادلة وكذلك صافي الموجودات القابلة للتحويل. يتم اختبار أية شهرة تنشأ بشكل سنوي من أجل انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي ربح من عملية شراء بسعر مخفض في الربح أو الخسارة مباشرة. تصرف تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا إذا كانت مرتبطة بإصدار دين أو أسهم حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ متعلقة بسداد علاقات أصلية سابقا. يتم الاعتراف بتلك المبالغ عادة في الربح أو الخسارة.

يقاس أي مقابل محتمل مستحق الدفع بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. إذا كان المقابل المحتمل مصنفا كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه وتتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. عدا عن ذلك يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

إذا كان مشترطا استبدال المكافآت المستندة إلى الأسهم (مكافآت استبدال) بمكافآت لدى موظفي الشركة المقتناة (مكافآت الشركة المقتناة) يتم عندها إدراج كافة أو جزء من مبلغ مكافأة استبدال المقتني عند قياس المقابل المحول في تجميع الأعمال. يستند تحديد هذا الأمر إلى مقياس مستند إلى السوق لمكافآت الاستبدال مقارنة مع مقياس مستند إلى السوق لمكافآت الشركة المقتناة وإلى الحد الذي تتعلق فيه مكافآت الاستبدال بخدمة ما قبل التجميع.

(2) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على كيان عندما تكون مؤهلة لعوائد متنوعة من ارتباطها بالكيان أو لديها حقوق فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة لغاية انتهائها.

تسيطر الشركة على الكيانات التالية، (تعرف مجتمعة بـ"المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2013.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة الخليج للاسمنت ش.ش.و	قطر	100%	صناعة وتجارة الاسمنت
المستثمر ش.ش.و	قطر	100%	تجارة الاسمنت
مجموعة المستثمرين القطريين للعقارات ش.ش.و	قطر	100%	العقارات
مجموعة المستثمرين القطريين لتنمية المشاريع ش.ش.و	قطر	100%	أعمال المعدات الصناعية
الشركة الدولية للتقنيات والتجارة ش.ش.و	قطر	100%	تجارة المعدات العامة
الشركة القطرية للأنظمة الأمنية	قطر	100%	أنظمة تقنية المعلومات والأمان
مجموعة المستثمرين القطريين للخدمات العامة ش.ش.و	قطر	100%	تجارة ومقاولات مواد البناء
مجموعة المستثمرين القطريين للمقاولات ش.ش.و	قطر	100%	خدمات المعدات الصناعية والهندسية
مجموعة المستثمرين القطريين العالمية ش.ش.و	قطر	100%	تمثيل الشركات العالمية
مجموعة المستثمرين القطريين للصناعات ش.ش.و	قطر	100%	شركات صناعية (ميكانيكية - هندسية)
مجموعة المستثمرين القطريين للصناعات الخفيفة ش.ش.و	قطر	100%	شركات صناعية
مجموعة المستثمرين القطريين للتكنولوجيا ش.ش.و	قطر	100%	خدمات تقنية المعلومات
مجموعة المستثمرين القطريين للخدمات البحرية ش.ش.و	قطر	100%	الخدمات البحرية والشحن
مجموعة المستثمرين القطريين للتجارة ش.ش.و	قطر	100%	تمثيل الشركات العالمية
المجموعة القطرية للاستثمار ش.ش.و	قطر	100%	استثمار وتجارة أخرى
مجموعة المستثمرين القطريين ش.ش.و	قطر	100%	استثمار وتجارة أخرى
كيب قطر ش.ش.و	قطر	100%	وكالات تأمين
شركة سميث هيمان القطرية ش.ش.و	قطر	100%	أنظمة تقنية المعلومات والأمان

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

8 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس التوحيد (تابع)

أصدرت الشركة ضمانات لبنوك معينة بخصوص التسهيلات الائتمانية بمبلغ 2,262 مليون ريال قطري منحت لشركات تابعة بشكل دفعات ضمان وقروض قصيرة الأجل وقروض طويلة الأجل.

(3) زوال السيطرة

عند فقدان السيطرة تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف في أصول ومطلوبات الشركة التابعة وأية مساهمات لا تتمتع بالسيطرة وأية مكونات أخرى لحقوق الملكية. تقاس أية مساهمة تبقى في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند زوال السيطرة.

(4) المساهمات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تشمل مساهمات المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية استثمارات في شركات زميلة.

الشركات الزميلة هي كيانات تملك المجموعة نفوذا هاما عليها لكنه ليس بسيطرة أو مشروع مشترك على السياسات المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو اتفاقية يكون للمجموعة فيها سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقا في صافي أصول الاتفاقية عوضا عن حقوق في أصولها والتزامات تجاه مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئيا 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.

(5) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأية إيرادات ومصروفات غير محققة بين شركات المجموعة الناشئة من التعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناشئة من معاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض في القيمة.

(ب) الاعتراف بالإيرادات

إيرادات العقود

ينتج إيراد العقود المعترف به من تطوير عدد من وحدات التخزين والمخازن لبعض عملاء المجموعة في قطاع منتجات الأخشاب. تم بناء وحدات التخزين والمخازن هذه استنادا إلى عقود تم التفاوض عليها بشكل محدد مع العملاء.

يتضمن إيراد العقود المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافا إليه أي تنويع في عمل العقد والمطالبات ودفعات التحفيز إلى حد أن يكون محتملا أن ينتج عنها إيراد ويمكن قياسه بشكل موثوق به.

عندما يصبح ممكنا تقدير حصة عقد الإنشاء بشكل موثوق به يتم الاعتراف بإيراد عقد الإنشاء في الربح أو الخسارة بالتناسب مع مرحلة إنجاز العقد. يتم تقييم مرحلة إنجاز العقد بالرجوع إلى مسح حول العمل المنجز. عندما يكون من غير الممكن تقدير حصة عقد الإنشاء يتم الاعتراف بإيراد العقد فقط إلى حد تكاليف العقد المتكبدة والتي يحتمل استردادها.

يتم الاعتراف بمصاريف العقود عند تكبدها إلا إذا كانت تنشئ أصلا يتعلق بنشاط عقد مستقبلي. يتم الاعتراف بخسارة متوقعة من عقد مباشرة في الربح أو الخسارة.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشتري ويكون من المحتمل تحصيل المقابل وقياس التكاليف المصاحبة له ومرجع البضائع بصورة موثوق بها ولا يوجد هناك مشاركة مستمرة للإدارة في البضاعة ويكون من الممكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها. يتم قياس الإيراد بالأساس من المرتجعات والخسومات التجارية والحسومات على الكميات. يختلف توقيت نقل المخاطر والعوائد استنادا إلى البنود الفردية لاتفاقية البيع. بالنسبة لمبيعات الخرسانة الجاهزة والألواح

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

المفرغة من الداخل والكتل الاسمنتية وأرضيات التعشيق وحلول المباني الجاهزة والأسوار وحجارة الأرصفة يحدث التحويل عادة عند تسليم المنتج إلى الموقع المطلوب من قبل العميل.

8 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيراد إيجار الاستثمار العقاري

يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من الاستثمار العقاري كإيراد على مبدأ القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء مكمل من إجمالي إيراد الإيجار على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بإيراد الإيجار من عقارات أخرى كإيرادات أخرى.

العمولات

تعمل المجموعة بصفة وكيل عوضا عن كونها الطرف الرئيسي في معاملة وبعدها يكون الإيراد المعترف به هو صافي العمولة المقدمة من قبل المجموعة.

تقديم الخدمات

تزاوّل المجموعة تقديم خدمات مالية إضافة إلى خدمات تتعلق بالإنشاء. في حال تم تقديم الخدمات بموجب اتفاقية واحدة في فترات تقارير مختلفة يتم عندها تخصيص المقابل على أساس قيمة عادلة ذي صلة بين الخدمات المختلفة.

تعترف المجموعة بالإيراد من تقديم الخدمات بالتناسب مع مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ التقرير. يتم تقييم مرحلة الإنجاز استنادا إلى مساح للعمل المنجز.

(ج) إيراد التمويل وتكلفة التمويل

يتضمن إيراد وتكلفة التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيراد الفائدة
- مصروف الفائدة

يتكون إيراد التمويل من إيراد الفائدة على ودائع ثابتة لدى بنوك. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم الاعتراف بإيراد أو مصروف الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم الاعتراف بإيراد توزيع الأرباح في الربح أو الخسارة في تاريخ نشوء حق المجموعة باستلام المبلغ.

(د) معاملات العملة الأجنبية

تحول معاملات العملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. إن الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية تحول إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ التقرير. الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تقاس بالقيمة العادلة تحول إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق تحويل العملة الأجنبية عادة في الربح أو الخسارة. البنود غير النقدية التي تقاس استنادا إلى التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية لا يتم تحويلها.

غير أن فروق تحويل العملة الأجنبية الناشئة من تحويل البنود التالية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر:

- استثمارات في أدوات حقوق الملكية متاحة للبيع (باستثناء انخفاض القيمة، حيث يتم في هذه الحالة إعادة تصنيف فروق العملة الأجنبية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة)
- مطلوب مالي مسجل كبند تحوط من صافي الاستثمار في عملية أجنبية إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالا (راجع (3)) و
- تحوطات تدفق نقدي مؤهلة إلى الحد الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

(هـ) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تعترف الشركة بمكافآت نهاية خدمة الموظفين في الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بتكوين مخصص لمنافع نهاية خدمة للموظفين وفقا لاشتراطات قانون العمل القطري رقم 14 لعام 2004 استنادا إلى رواتب الموظفين وفترة التوظيف وتدفع للموظفين عند إنهاء التوظيف مع الشركة. لا تتوقع الشركة سداد التزام مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها في المستقبل القريب لذلك قامت بتصنيفه كمطلوب غير متداول. لم يتم خصم المخصص حيث أن الفرق بين المخصص المعروض في بيان المركز المالي الموحد وصافي القيمة الحالية لا يتوقع أن يكون كبيرا.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

8 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) المخزون

يقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على المتوسط المرجح للمبلغ الأساسي. بالنسبة للمخزون المصنع والعمل قيد التنفيذ فإن التكلفة تتضمن حصة مناسبة من نفقات الإنتاج استنادا إلى استطاعة العمل العادية.

(ز) عقود إنشاء قيد التنفيذ

تمثل عقود الإنشاء قيد التنفيذ إجمالي المبلغ المتوقع تحصيله من العملاء لقاء عمل العقد المنفذ لتاريخه. وتقاس بالتكلفة المتكبدة مضافا إليها الأرباح المعترف بها لتاريخه ناقصا فواتير سير العمل والخسائر المعترف بها.

عقود الإنشاء قيد التنفيذ التي تتجاوز فيها التكاليف المتكبدة مضافا إليها الأرباح المعترف بها لفواتير سير العمل والخسائر المعترف بها يتم عرضها كذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى في بيان المركز المالي. بالنسبة للعقود التي تتجاوز فيها فواتير سير العمل والخسائر المعترف بها للتكاليف المتكبدة مضافا إليها الأرباح المعترف بها يتم عرضها كإيراد مؤجل. يتم عرض المبالغ المدفوعة مقدما من عملاء كإيراد مؤجل.

(ح) الموجودات غير الملموسة والشهرة

(1) الشهرة

تقاس الشهرة الناشئة عن اقتناء شركة تابعة بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

(2) الموجودات غير الملموسة الأخرى

الموجودات غير الملموسة الأخرى التي تقتنيها المجموعة والتي لها أعمار إنتاجية محددة تقاس بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

(3) المصاريف اللاحقة

تتم رسلمة المصاريف اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. كافة المصاريف الأخرى بما فيها مصاريف الشهرة والعلامات التجارية المكونة داخليا يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(4) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقص قيمها الحالية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها عادة في الربح أو الخسارة. لا يتم إطفاء الشهرة.

تتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم الحالية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا لزم الأمر.

(ط) الاستثمارات العقارية

تقاس الاستثمارات العقارية مبدئيا بالتكلفة ولاحقا بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير عليها في الربح أو الخسارة.

أي ربح أو خسارة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم احتسابه كفرق بين صافي المتحصلات من استبعاد القيمة الدفترية للبند) يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. عند بيع الاستثمار العقاري المصنف سابقا كمتلكات وآلات ومعدات يتم تحويل أي مبلغ ذي صلة متضمن في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة (راجع إيضاح (د) (2)).

(ي) الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة في الفئات التالية: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأصول مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق وقروض وذمم مدينة وأصول مالية متاحة للبيع.

تصنف المجموعة المطلوبات المالية غير المشتقة في فئة المطلوبات المالية الأخرى.

(1) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف وإلغاء الاعتراف

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

تعترف المجموعة مبدئياً بالقروض والسلف وسندات الدين المصدرة في تاريخ نشوئها. يتم الاعتراف بكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة.

8 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)

(1) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف وإلغاء الاعتراف (تابع)

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تقوم فيها بتحويل كافة المخاطر والمنافع من ملكية الأصل المالي، أو أنها لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من ملكية الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. أية مساهمة في تلك الموجودات الملغى الاعتراف بها والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة يتم الاعتراف بها كأصل أو مطلوب منفصل.

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوب المالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتفاؤها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة الحق القانوني في مقاصة تلك المبالغ ورغبتها إما في تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والاعتراف بالمطلوبات في نفس الوقت.

(2) الموجودات المالية غير المشتقة – القياس

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو تخصيصها بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالتكاليف التي تنسب إلى المعاملة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات عليها بما فيها أية فائدة أو إيراد توزيع أرباح في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

يتم الاعتراف مبدئياً بهذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة منسوبة بصورة مباشرة. تقاس في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

القروض والذمم المدينة

يتم الاعتراف مبدئياً بهذه الموجودات بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملة منسوبة بصورة مباشرة. تقاس في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية المسحوبات على المكشوف من بنوك والتي تستحق السداد عند الطلب وتشكل جزءاً مكملاً من إدارة النقد في المجموعة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر. وتقاس في أعقاب الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية تغييرات عليها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أدوات الديون، في الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية. عندما يتم إلغاء الاعتراف عن استثمار فإنه يعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

(3) المطلوبات المالية غير المشتقة – القياس

يتم الاعتراف مبدئياً بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكاليف معاملة منسوبة بشكل مباشر. تقاس هذه المطلوبات في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

(4) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

قد تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من تعرضها لمخاطر العملة الأجنبية ومعدل الفائدة. يتم فصل المشتقات المتضمنة من العقد الضام لها ويتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة إذا استوفت معايير محددة.

يتم الاعتراف بالمشتقات ميدنياً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأية تكاليف منسوبة بصورة مباشرة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تقاس المشتقات في أعقاب الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف عادة بأية تغييرات تطرأ عليها في الربح أو الخسارة.

8 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي) الأدوات المالية (تابع)

تحوط التدفق النقدي

عندما تسجل أداة مشتقة على أنها أداة تحوط تدفق نقدي يتم الاعتراف بالجزء الفعال من تغييرات القيمة العادلة للأداة المشتقة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطي التحوط. يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال من تغييرات القيمة العادلة للأداة المشتقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

يتم الاحتفاظ بالمبلغ المتراكم في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي يؤثر فيها البند المتحوط له في الربح أو الخسارة.

في الحالة التي لا تفي فيها أداة التحوط بمعايير محاسبة التحوط أو عند انتهائها أو بيعها أو إنهاؤها أو استخدامها أو إلغاء تسجيلها يتم التوقف عن استخدام محاسبة التحوط مستقبلاً. إذا لم يعد من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

ك) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بما فيها المساهمة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم تقييمها في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي ما يلي:

- إخلال أو تأخير من جهة المقرض
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبنود ما كانت المجموعة لتأخذها في الاعتبار
- مؤشرات على أن المقرض أو المصدر سيدخلون حالة إفلاس
- تغييرات سلبية في حالة الدفع للمقرض أو المصدر
- غياب السوق النشطة للورقة المالية
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في أسهم حقوق الملكية فإن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة يتضمن انخفاضاً كبيراً أو مطولاً في قيمتها العادلة لما دون تكلفتها. تعتبر المجموعة نسبة 20% على أنها انخفاض كبير وفترة 9 أشهر على أنها انخفاض مطول.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تأخذ المجموعة في الاعتبار أدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على مستوى الأصل الفردي والمستوى الجماعي. كافة الموجودات الهامة بصورة فردية يتم تقييمها بصورة فردية من أجل انخفاض القيمة. والتي يتبين أنها لم تنخفض في القيمة يتم تقييمها بشكل جماعي من أجل انخفاض القيمة كان قد وقع لكن لم يتم تحديده بعد بصورة فردية. يتم تقييم الموجودات غير الهامة بصورة فردية بصورة جماعية من أجل انخفاض القيمة. يتم التقييم الجماعي بجمع الموجودات ذات خصائص المخاطر المتماثلة سوياً.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، وتجري تعديلاً في حال كانت الظروف الاقتصادية والانتمائية الحالية توحى بأن الخسائر الفعلية من المحتمل أن تكون أكبر أو أقل من الميول التاريخية المقترحة.

يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعال الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وتظهر في حساب مخصص. عندما ترى المجموعة أنه لا وجود لإمكانات واقعية لاسترداد الأصل يتم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفضت مبالغ خسارة انخفاض القيمة لاحقاً وكان بالإمكان ربط الانخفاض بصورة موضوعية بحدث يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. المبلغ المعاد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي من دفعات المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسارة انخفاض في القيمة معترف بها مسبقاً في الربح أو الخسارة. إذا ارتفعت لاحقاً القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع منخفض في القيمة وكان يمكن أن يعزى الارتفاع بشكل موضوعي لحدث يقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة أو بدلاً عن ذلك، من خلال الدخل الشامل الآخر.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

ريال قطري

8 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك) انخفاض القيمة (تابع)

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسارة انخفاض قيمة الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة ويتم عكسها إذا كان هناك تغير مفضل في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية، (بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. يتم اختبار الشهرة بصورة سنوية من أجل انخفاض القيمة.

يتم من أجل اختبار انخفاض القيمة جمع الموجودات سوياً في أصغر مجموعة من الأصول التي تنتج تدفقا نقدياً داخلاً من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لموجودات أخرى أو وحدات أخرى منتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناشئة عن تجميع الأعمال إلى وحدات إنتاج النقد أو مجموعات وحدات إنتاج النقد التي يتوقع أن تستفيد من التأخرات في تجميع الأعمال.

المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد هو الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة إنتاج النقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تم تخصيصها لوحدة إنتاج النقد ومن بعد ذلك لخفض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على مبدأ النسبة والتناسب.

لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات أخرى فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل للقيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها في حال لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة، بالصادفي من الإهلاك والإطفاء.

ل) المخصصات

يتم تحديد المخصصات بخصم التدفق النقدي المتوقع بمعدل قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالمطلوبات. يتم الاعتراف بإلغاء الخصم في تكلفة التمويل.

9 موجودات غير ملموسة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
-	758,904	الرصيد في 1 يناير
758,904	2,255,324	إضافات
<u>758,904</u>	<u>3,014,228</u>	الرصيد في 31 ديسمبر

تتعلق الموجودات غير الملموسة بعمل قيد التنفيذ يتعلق بتركيب أنظمة ERP.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق.

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

ريال قطري

10 ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	اراضي	مباني	معدات	أثاث وتركيبات	كمبيوتر وبرمجيات	سيارات وآليات ثقيلة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
الرصيد في 1 يناير 2012	3,282,015	38,090,965	5,524,060	1,994,478	1,471,837	54,275,916	1,703,157,284	1,807,796,555
إضافات	-	-	39,284,831	76,513	563,660	871,039	169,545,031	210,341,074
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	794,678,393	961,484,729	-	-	2,087,117	(1,758,250,239)	-
استبعادات	-	-	-	-	-	(921,339)	-	(921,339)
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	3,282,015	832,769,358	1,006,293,620	2,070,991	2,035,497	56,312,733	114,452,076	2,017,216,290
الرصيد في 1 يناير 2013	3,282,015	832,769,358	1,006,293,620	2,070,991	2,035,497	56,312,733	114,452,076	2,017,216,290
إضافات	-	-	780,302	2,366,055	952,949	89,000	13,905,127	18,093,433
محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	1,026,439	-	-	-	-	(1,026,439)	-
استبعادات	-	(217,441)	-	-	-	(1,070,000)	-	(1,287,441)
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	3,282,015	833,578,356	1,007,073,922	4,437,046	2,988,446	55,331,733	127,330,764	2,034,022,282
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في 1 يناير 2012	-	9,288,904	2,145,749	1,392,341	1,094,373	17,564,052	-	31,485,419
إهلاك ⁽¹⁾	-	3,664,506	3,394,077	207,489	270,928	8,498,954	-	16,035,954
استبعادات	-	-	-	-	-	(553,325)	-	(553,325)
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	-	12,953,410	5,539,826	1,599,830	1,365,301	25,509,681	-	46,968,048
الرصيد في 1 يناير 2013	-	12,953,410	5,539,826	1,599,830	1,365,301	25,509,681	-	46,968,048
إهلاك ⁽¹⁾	-	16,805,216	38,277,686	1,644,281	958,746	8,297,213	-	65,983,142
استبعاد	-	(103,284)	-	-	-	(794,732)	-	(898,016)
الرصيد في 31 ديسمبر 2013	-	29,655,342	43,817,512	3,244,111	2,324,047	33,012,162	-	112,053,174
القيمة الدفترية								
في 1 يناير 2012	3,282,015	28,802,061	3,378,311	602,137	377,464	36,711,864	1,703,157,284	1,776,311,136
في 31 ديسمبر 2012	3,282,015	819,815,948	1,000,753,794	471,161	670,196	30,803,052	114,452,076	1,970,248,242
في 31 ديسمبر 2013	3,282,015	803,923,014	963,256,410	1,192,935	664,399	22,319,571	127,330,764	1,921,969,108

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق.

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

10 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الإهلاك المحتسب للسنة موزع كما يلي:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
8,864,137	60,860,426	التكاليف
3,275,530	2,337,256	مصاريف بيع وتوزيع
3,896,287	2,785,460	مصاريف عمومية وإدارية
16,035,954	65,983,142	

بعض التسهيلات الائتمانية مضمونة برهن حيازي على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ تتعلق بمصنع اسمنت (إيضاح 34).

11 الشهرة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
314,457,585	314,457,585	الشهرة

وافق المساهمون خلال سنة 2009 في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في 26 أبريل 2009 على الاقتناء بنسبة 100% لمجموعة المستثمرين القطريين ذ.م.م. بلغ إجمالي مقابل الشراء 897 مليون ريال قطري والذي تم سداده من خلال إصدار أسهم الشركة بعلو بلغت 435.73 مليون ريال قطري. نتج عن هذه المعاملة شهرة بلغت 314.46 مليون ريال قطري.

خسائر انخفاض القيمة والرد اللاحق

تم إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الشهرة في 31 ديسمبر 2013 من قبل الإدارة بواسطة شركة مستقلة. قارنت الإدارة القيم الدفترية للشهرة مع المبالغ المتوقعة استردادها من الشركات التابعة، والتي هي الوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهر لها. تستند المبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للوحدات المنتجة للنقد إلى القيمة المستخدمة والتي تحتسب من توقعات التدفق النقدي لمدة خمس سنوات تنتهي في 31 ديسمبر 2018 باستخدام بيانات من موازنات معتمدة من أعفاء مجلس الإدارة. الافتراض الرئيسي لحسابات القيمة المستخدمة كان معدل الخصم المعروض في تكلفة رأس المال المتوسطة المرجحة للمجموعة بنسبة 15.5%. يقدر أعضاء مجلس الإدارة معدلات الخصم التي تعكس افتراضات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المنتجة للنقد وهم يعتبرون معدل الخصم المناسب المعدل بالمخاطر هو 15.5%. تستند التغيرات في الإيراد والتكاليف المباشرة إلى معدل نمو مركب بمقدار بنسبة 4% إضافة إلى الخبرة السابقة وتوقعات التغيرات المستقبلية في السوق. استنتجت الإدارة من هذه المراجعة أنه لم يكن هناك انخفاض في قيمة الشهرة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013.

12 استثمارات عقارية

(أ) تسوية القيم الدفترية

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
492,205,910	494,818,875	الرصيد في 1 يناير
40,000	3,405,664	إضافات
(4,674,150)	-	استبعاد
487,571,760	498,224,539	القيمة الدفترية
7,247,115	(2,731,926)	صافي التغير في القيمة العادلة
494,818,875	495,492,613	الرصيد في 31 ديسمبر

تتكون الاستثمارات العقارية من عدد من العقارات التجارية المؤجرة أو التي سيتم تأجيرها لأطراف خارجية. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في 31 ديسمبر 2013 بلغت 3,445,664 ريال قطري (2012: 40,000 ريال قطري)

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

12 استثمارات عقارية (تابع)

قياس القيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أنها بمبلغ 454 مليون ريال قطري (454 مليون ريال قطري في سنة 2012) وذلك من جانب مقيمي عقارات خارجيين مستقلين لديهم المؤهلات المناسبة المعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. يقدم المقيمون المستقلون القيمة العادلة لمحفظة الاستثمارات العقارية للمجموعة سنوياً.

بالنسبة لبقية العقارات قامت الإدارة بتقديرها واعترفت بانخفاض في القيمة العادلة بمبلغ 2.57 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2013 استناداً إلى احتساب التدفقات النقدية المخصومة (2.57 مليون ريال قطري في سنة 2012).

إجمالي إعادة قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ 492 مليون ريال قطري تم تصنيفه على أنه في المستوى الثالث من القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات على تقنية التقييم المستخدمة (أنظر إيضاح رقم 4 ب).

يوضح الجدول التالي التسوية من أرصدة الافتتاح مع أرصدة إقفال المستوى الثالث من القيمة العادلة.

494,818,875

3,405,664

(2,731,926)

495,492,613

الأرصدة في 1 يناير 2013

اقتناء

مكسب مضمن في "الدخل من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

التغيرات في القيمة العادلة (غير محققة)

الرصيد في 31 ديسمبر 2013

يوضح الجدول التالي تقنيات التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية إضافة إلى المدخلات الهامة غير الملاحظة المستخدمة.

العلاقات فيما بين المدخلات الرئيسية غير الملاحظة وقياس القيمة العادلة	مدخلات رئيسية غير ملاحظة	تقنية التقييم
ستزيد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة لو:	الأحكام حول سعر السوق استناداً إلى عوامل تم شرحها سابقاً	السعر السوقي: قام المقيمون الخارجيين بتقدير السعر السوقي حسب القدم المربع استناداً إلى خصائص الموقع وفرص التطوير والطلبات في السوق بالإقليم
• كان الطلب بالسوق عالياً (منخفضاً)	• معدل النمو المرحلي 5%	• التدفقات النقدية المخصومة: يضع نموذج التقييم القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم إنتاجها من العقار بالأخذ في الاعتبار المعدل المتوقع لنمو الإيجار ومعدل الإشغال. يتم خصم صافي التدفقات النقدية باستخدام معدلات الخصم المعدلة بالمخاطر. ضمن عوامل أخرى يضع تقدير معدل الخصم اعتباراً جودة المبنى وموقعه (الأساسي في مقابل الثانوي) وجودة انتمان الساكنين وفترات الإيجار.
• كانت فرص التطوير كبيرة (أكثر محدودة)	• متوسط تكلفة رأس المال	
• كان نمو الإيجار السوقي أكبر (أقل)	• المراجعة المقربة بنسبة 10%	
• معدلات الإشغال عالية (منخفضة)	• معدل خصم بنسبة 5%	
• فترات الخلو من الإيجار أقصر (أطول)	• توقع نمو ثابت بنسبة 5%	
• أو	• مخاطر الحاجة لهدم المبنى في منتصف عمره الانتاجي	
• كان معدل الخصم المرجح بالمخاطر أقل (أعلى)		

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

13 شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

لدى المجموعة مساهمات في عشرة شركات زميلة منفردة صغيرة وجميعها في قطر، بنسبة ملكية تبلغ 51% وحصص أرباح بين 30% و50%. ليس هناك تغير في الملكية أو حصص الربح في سنة 2013.

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	صافي الربح للسنة
42,155,498	31,836,776	حصصة من ربح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
13,224,956	18,637,389	

التغير في رصيد الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية للسنة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	الرصيد كما في 1 يناير
43,696,409	48,182,944	اقتناء خلال السنة
4,400,000	1,100,000	استبعاد خلال السنة
(502,000)	-	حصصة من الربح خلال السنة
13,224,956	18,637,389	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
(12,636,421)	(19,161,489)	الرصيد كما في 31 ديسمبر
48,182,944	48,758,844	

14 استثمارات متاحة للبيع

(أ) تسوية القيمة الدفترية

(1) استثمارات مدرجة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	الرصيد كما في 1 يناير
83,647,614	2,727,051	تكلفة الاستثمارات المباعة خلال السنة
(80,920,565)	-	التغير في القيمة العادلة كما في نهاية السنة
(1,262,865)	(1,037,597)	
1,464,184	1,689,454	

(2) استثمارات غير مدرجة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	الرصيد كما في 1 يناير
2,259,904	2,259,904	صافي التغير خلال السنة
-	-	استثمارات متاحة للبيع
2,259,904	2,259,904	
3,724,088	3,949,358	

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

14 استثمارات متاحة للبيع (تابع)

(أ) تسوية القيمة الدفترية (تابع)

التغير في احتياطي القيمة العادلة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
4,874,164	(1,262,865)
(6,137,029)	225,268
<u>(1,262,865)</u>	<u>(1,037,597)</u>

الرصيد كما في 1 يناير
صافي التغير خلال السنة

مبيعات استثمارات متاحة للبيع

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
88,182,743	-
(80,920,565)	-
<u>7,262,178</u>	<u>-</u>

المتحصلات من المبيعات
تكلفة الاستثمارات المباعة
ربح مبيعات استثمارات متاحة للبيع

(ب) قياس القيمة العادلة

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة باستخدام الأسعار غير المعدلة المدرجة في سوق نشطة لأصولات مطابقة.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بمبلغ 1.7 مليون ريال قطري في القيمة العادلة بالمستوى الأول استنادا إلى مدخلات على تقنيات التقييم المستخدمة (راجع إيضاح 4 ب).

15 المخزون

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
1,964,934	3,356,202
26,611,172	63,515,249
13,336,086	31,772,672
14,760,049	32,610,743
56,672,241	131,254,866
(1,362,391)	(120,000)
<u>55,309,850</u>	<u>131,134,866</u>

بضائع تامة الصنع
بضائع شبه تامة الصنع
مواد خام
قطع غيار

ناقصا: مخصص بضاعة بطيئة الحركة وتالفة

التغير في مخصص البضائع بطيئة الحركة والتالفة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013
120,000	1,362,391
1,242,391	-
-	(1,242,391)
<u>1,362,391</u>	<u>120,000</u>

رصيد الافتتاح
مخصص مكون خلال السنة
رد مخصص خلال السنة

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

16 حسابات ودمم مدينة أخرى

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
102,954,900	132,931,746	دمم مدينة من أنشطة الأسمنت
37,388,653	13,981,298	دمم مدينة من إيرادات العقود
10,249,051	1,442,682	حسابات ودمم مدينة أخرى
(2,340,287)	(2,160,461)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (أنشطة الأسمنت)
<u>148,252,317</u>	<u>146,195,265</u>	

كما في 31 ديسمبر كانت أعمار الدمم المدينة كما يلي:

31 ديسمبر 2012		31 ديسمبر 2013		
انخفضت قيمته	إجمالي	انخفضت قيمته	إجمالي	
-	111,757,753	-	137,638,458	أقل من 90 يوما
-	29,417,425	-	6,225,250	91 إلى 180 يوما
-	3,592,198	-	1,979,699	181 إلى 365 يوما
2,340,287	5,825,228	2,160,461	2,512,319	أكثر من 365 يوما
2,340,287	150,592,604	2,160,461	148,355,726	

كان التغير في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
-	2,340,287	رصيد الافتتاح
2,340,287	-	مخصص مكون خلال السنة
-	(179,826)	تحصيل أرصدة موضوع لها مخصص سابقا
<u>2,340,287</u>	<u>2,160,461</u>	

لم تفصح المجموعة عن القيم العادلة لأدوات مالية مثل الدمم التجارية المدينة والدائنة قصيرة الأجل لأن قيمها الدفترية تعتبر مقاربا معقولا لقيمتها العادلة.

17 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف على أنها ذات علاقة إن كان لأحد الأطراف المقدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر عند اتخاذ قراراته المالية والتشغيلية.

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي المجموعة والكيانات التي يسيطرون عليها أو يكون لهم عليها سيطرة مشتركة أو تؤثر عليها هذه الأطراف بصورة هامة.

يضم كبار موظفو الإدارة بالمجموعة كبار أفراد الإدارة الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط والرقابة على وتوجيه أنشطة المجموعة.

يتم اعتماد سياسات التسعير وبنود هذه المعاملات من جانب إدارة المجموعة.

التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المضمنة في بيان الدخل الموحد على النحو التالي:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
<u>16,567,716</u>	<u>-</u>	مبيعات

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

17 معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
356,716	535,058	شركة المسند القابضة
288,910	335,442	أخرى
<u>645,626</u>	<u>870,500</u>	

(ج) مستحق لطرف ذي علاقة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
164,697	164,697	أخرى

(د) مكافآت موظفي الإدارة

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
8,000,000	8,000,000	منافع قصيرة الأجل

18 مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
1,081,563	869,779	إيراد مستحق
4,095,388	4,095,388	إيجار مصنع مدفوع مقدما
2,446,520	3,142,149	مدفوعات مقدما
2,081,336	1,709,923	ودائع قابلة للاسترداد
1,962,000	1,744,000	أتعاب إدارة مؤجلة (1)
1,593,788	-	محتجزات مدينة
511,022	217,390	مطلوب من الموظفين
1,763,748	1,065,691	أخرى
<u>15,535,365</u>	<u>12,844,320</u>	

(1) تم احتساب أتعاب إدارة على التعاقد على تسهيل إجارة في سنة 2012 وقد تم إطفائه على مدى فترة القرض.

19 نقد وأرصدة لدى البنوك

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
86,227	152,746	نقد بالصندوق
163,850,129	150,032,402	أرصدة لدى البنوك
6,719,216	20,094,110	حسابات جارية
80,000,000	200,000,000	حسابات توفير
250,655,572	370,279,258	ودائع ثابتة
17,362,558	28,924,189	النقد وشبه النقد
<u>268,018,130</u>	<u>399,203,447</u>	نقد مقيد الاستخدام

تجني الودائع الثابتة وحسابات التوفير في مختلف البنك معدل فائدة فعلي يتراوح ما بين 1.4% إلى 1.5% (2.32% إلى 2.55% في سنة 2012) في السنة. لهذه الودائع الثابتة فترة استحقاق تقل عن 3 أشهر.

يتكون النقد مقيد الاستخدام بصفة رئيسية من توزيعات الأرباح التي يجب دفعها إلى المساهمين ويحتفظ بها مصرف قطر المركزي في حساب مصرفي مخصص.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

20 رأس المال

31 ديسمبر 2013 31 ديسمبر 2012

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 124,326,778
سهم (124,326,778 سهم في سنة 2012) بقيمة 10 ريال
قطرية للسهم

1,243,267,780 1,243,267,780

توزيعات الأرباح المقترحة

في الاجتماع الذي عقد بتاريخ 9 فبراير 2014 اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة 7,5 % من رأس المال المدفوع بمبلغ 93,245,084 ريال قطري (توزيعات أرباح نقدية بنسبة 7.5 % من رأس المال المدفوع بمبلغ 93,245,084 ريال قطري). يخضع ما ذكر أعلاه إلى موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة.

21 الاحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لعام 2002 والنظام الأساسي للمجموعة يجب تحويل نسبة 10 % كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني في كل سنة إلى أن يعادل رصيد هذا الاحتياطي نسبة 50 % من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا في الظروف المنصوص عليها في القانون أعلاه.

22 قروض

31 ديسمبر 2013 31 ديسمبر 2012

34,226,828 37,201,817
980,469,700 1,018,039,403
- 107,258,846
1,014,696,528 1,162,500,066

قرض مرابحة قصير الأجل لخطاب اعتماد (1)
تسهيل إجارة (2)
تسهيل مرابحة عالمي (3)

31 ديسمبر 2013 31 ديسمبر 2012

34,226,828 37,201,817
980,469,700 1,125,298,249
1,014,696,528 1,162,500,066

مصنفة على أنها:
حصة متداولة
حصة غير متداولة

(1) قامت المجموعة بتجديد اتفاقيتها مع بنك محلي حيث سيقوم البنك بتمويل استيراد المواد الخام في حدود مبلغ 100 مليون ريال قطري ويحتسب عنه معدل ربح بنسبة 4 % في السنة. يسدد القرض في أقساط بمدة سبعة أشهر لكل قسط مع فترة سماح خمسة أشهر من تاريخ تحرير خطاب الاعتماد.

(2) قامت المجموعة بالسداد الكامل لقرض الإجارة القائم كما في 31 ديسمبر 2012 بالدخول في اتفاقية قرض إجارة جديد مع بنك محلي قام بتمويل الشركة في شكل تسهيل إجارة جديد بمعدلات الأرباح التالية: خلال فترة السماح في السنتين الأوليين بنسبة 3.75 % في السنة وفي السنتين التاليتين لفترة السماح بنسبة 4 % في السنة ولباقي الفترة بنسبة 4.5 % في السنة لسداد التسهيلات السابقة وتمويل متطلبات رأس المال لمصنع الأسمنت. يسدد القرض في 36 قسط ربع سنوي متساوي تبدأ بعد 24 شهرا من يناير 2013. التسهيلات الائتمانية مضمونة برهن حيازي على مصنع الأسمنت وتوكيل رسمي خاص صادر عن الشركة لصالح البنك والتنازل عن الإيرادات الحالية والمستقبلية لمصنع الأسمنت ضمانين شركة مصدرة من مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق وشركة مجموعة المستثمرين القطريين الصناعية ش.و.و. تم تظهير وثيقة التأمين الشاملة ضد المخاطر على منشآت المصنع لصالح البنك. يتضمن المبلغ القائم من القرض فائدة مستحقة بمبلغ 290,134,640 ريال قطري تستحق السداد بعد فترة السماح المبدئية لمدة 24 شهرا التي تبدأ من 1 يناير 2013.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

22 قروض (تابع)

(3) في نوفمبر 2013 تعاقدت المجموعة على تسهيل مرابحة عالمي مع أحد البنوك المحلية لتمويل خط إنتاج الأسمنت الجديدة بالشركة والتسهيل بإجمالي مبلغ 709 مليون ريال قطري تم سحب مبلغ 107 مليون ريال قطري منها في سنة 2013. بدأت فترة السحب التي مدتها 24 شهرا من ديسمبر 2013 وبعد هذه الفترة سيتم تحويل التسهيل إلى تسهيل إجارة (بصورة مستقلة عن التسهيل المذكور تحت البند (2) أعلاه وذلك في حدود 763 مليون ريال قطري وبمعدل ربح بنسبة 4% في السنة بالنسبة للسنتين الأوليين و4.5% في السنة للسنوات المتبقية. التسهيل الائتماني مضمون بتمديد الرهن الإذني على الآلات وضمانات شركة من مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق وشركة مجموعة المستثمرين القطريين الصناعية ش.و.و. إجمالي مبلغ الفائدة على القرض هو 25,546,640 ريال قطري.

23 مكافآت نهاية خدمة الموظفين

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
2,635,642	3,606,439	الرصيد كما في 1 يناير
1,440,926	2,332,654	محملة خلال السنة
(470,129)	(792,901)	مدفوعة خلال السنة
<u>3,606,439</u>	<u>5,146,192</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

24 أوراق دفع

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
14,277,596	3,927,850	حصة قصيرة الأجل
3,447,209	-	حصة طويلة الأجل
<u>17,724,805</u>	<u>3,927,850</u>	

استخدمت الإدارة معدل خصم بنسبة 8% تقريبا في السنة للوصول إلى التكلفة المطفأة لأوراق الدفع.

25 مستحقات ومطلوبات أخرى

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
17,362,558	27,919,189	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
96,637,909	96,637,909	مطالبات مقاولين ومطالبات أخرى
27,275,390	30,991,765	استهلاك كهرباء
3,809,490	5,516,776	استحقاق لمساهمة صندوق الدعم الاجتماعي والرياضي
1,500,000	1,500,000	استحقاق مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
1,782,885	5,982,969	مقدمات من عملاء
3,873,214	3,851,504	مستحقات الموظفين
11,295,320	1,036,219	استهلاك غاز
11,341,200	20,376,286	أخرى
<u>174,877,966</u>	<u>193,812,617</u>	

قام مقاول إنشاء مصنع الأسمنت برفع دعوى أمام غرفة التجارة الدولية ضد الشركة مطالبا فيها بدفع مبلغ 233,591,092 ريال قطري. اعترفت الشركة في حساباتها بصافي التزام بمبلغ 166,024,577 ريال قطري (ضمن الالتزامات المستحقة والمحتجزات الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى). كما أقامت الشركة دعوى مقابلة بقيمة 233,572,413 ريال قطري ، وقد تم تحديد موعد للجلسة في الدوحة في شهر سبتمبر 2014.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

		إيرادات	26
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013		
359,114,845	457,548,832	مبيعات أسمنت	
105,435,756	90,829,221	إيرادات عقود وخدمات	
<u>464,550,601</u>	<u>548,378,053</u>		
		تكلفة الإيرادات	27
2012	2013		
236,289,024	224,308,511	تكلفة مبيعات الأسمنت	
40,482,957	29,907,483	تكلفة العقود والخدمات	
<u>276,771,981</u>	<u>254,215,994</u>		
		مصرفات مبيعات وتوزيعات	28
2012	2013		
4,380,685	6,396,945	إصلاح وصيانة	
3,891,287	2,824,442	رواتب ومنافع	
3,275,530	2,337,256	إهلاك	
-	1,009,735	بيع وتسويق	
721,992	360,463	تأمين	
175,000	90,767	إيجار	
56,842	63,904	مصرفات متنوعة	
105,142	32,211	اتصالات	
<u>12,606,478</u>	<u>13,115,723</u>		
		مصرفات إدارية وعمومية	29
2012	2013		
26,724,543	28,843,649	رواتب ومنافع	
1,278,725	4,292,944	أتعاب قانونية ومهنية	
786,618	2,808,663	رسوم واشتراكات وغرامات	
3,896,287	2,785,460	إهلاك	
1,247,113	1,568,421	إصلاحات وصيانة	
1,500,000	1,500,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	
536,400	1,063,905	إيجار	
932,778	681,065	تأمين	
545,150	648,033	سفر وضيافة	
281,427	616,135	اتصالات	
2,340,287	-	مصرفات ديون معدومة	
9,638,698	3,995,566	مصرفات متنوعة	
<u>49,708,026</u>	<u>48,803,841</u>		

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

30 صافي مصروفات التمويل		
2012	2013	
102,784	2,311,440	إيرادات الفائدة عن:
102,784	2,311,440	حسابات ودائع وتوفير
		إيراد التمويل
(1,788,217)	(769,129)	مصروفات الفائدة عن:
(2,349,465)	(37,953,694)	أوراق دفع
(3,884,615)	(641,256)	قرض
(8,022,297)	(39,364,079)	رسوم بنكية وإطفاء رسوم
(7,919,513)	(37,052,639)	تكاليف التمويل

31 صندوق المساهمات الاجتماعية والرياضية

وفقا للقانون رقم 2008/13 قامت المجموعة بتكوين مخصص لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والأنشطة الخيرية بنسبة 2.5% من صافي ربح المجموعة.

حسب توجيهات المصدرة خلال سنة 2010 من وزارة الاقتصاد والمالية تمت معاملة هذه المساهمة الاجتماعية على أنها توزيع من الأرباح المدورة للمجموعة. تم دفع المخصص المكون للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 إلى إدارة الإيرادات العامة والضرائب بوزارة الاقتصاد والمالية.

32 العائدات الأساسية على السهم

تحتسب العائدات الأساسية على السهم بقسمة صافي الربح المنسوب إلى المساهمين للسنة على متوسط العدد المرجح للأسهم القائمة خلال السنة:

31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
152,259,565	220,671,069	ربح السنة (ريال قطري)
124,326,778	124,326,778	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
1.22	1.77	العائد الأساسي للسهم (ريال قطري)

33 الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية التي تنشأ من استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

(1) إطار إدارة المخاطر

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر بالمجموعة. قام مجلس الإدارة بتكوين لجنة إدارة مخاطر مسؤولة عن وضع والإشراف على سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة. اللجنة مسؤولة عن أنشطتها أمام مجلس الإدارة.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ورصد المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى المحافظة على بيئة رقابية منظمة وبناءة يعلم فيها جميع الموظفين أدوارهم ومسؤولياتهم.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

33 الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

(1) إطار إدارة المخاطر (تابع)

تشرف لجنة التدقيق بالمجموعة على كيفية قيام الإدارة برصد الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة ومراجعة كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد التدقيق الداخلي لجنة التدقيق على النهوض بدورها الإشرافي. يقوم التدقيق الداخلي بإجراء عمليات مراجعة منتظمة ولأغراض محددة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويتم عرض نتائجها على لجنة التدقيق.

(2) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية على المجموعة في حال فشل عميل أو طرف مقابل في الأداء المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى للمجموعة والمستحقات من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية.

يمثل المبلغ الدفري للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

الحسابات والذمم المدينة الأخرى

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. ورغم ذلك تدرس الإدارة أيضا العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لدى قاعدة عملائها متضمنة مخاطر التقصير بالصناعة والبلد الذي يعمل فيه العملاء.

يتم تقييم الأهلية الائتمانية لكل عميل قبل منح التسهيلات الائتمانية. هناك إجراءات جاهزة مناسبة للمتابعة والاسترداد لرصد مخاطر الائتمان.

الأرصدة لدى البنوك

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك بالاحتفاظ بالأرصدة لدى بنود ذات تصنيف ائتماني عالي.

التعرض لمخاطر الائتمان

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير:

القيم الدفترية		
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
164,696,091	165,400,902	حسابات وأرصدة مدينة أخرى
10,564,423	118,424,649	مقدمات لموردين
645,626	870,500	مطلوب من أطراف ذات علاقة
267,931,903	399,050,701	أرصدة لدى البنوك
<u>443,838,043</u>	<u>683,746,752</u>	

(3) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالالتزامات المصاحبة لمطلوباتها المالية التي يتم سدادها بتسليم نقد أو أصل مالي آخر. نهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد ما أمكن أنها ستملك سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الأوضاع العادية والصعبة معاً، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطر بالإضرار بسمعة المجموعة.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

33 الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

(3) مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية الباقية من المطلوبات المالية في تاريخ التقرير. المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وهي تتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة وباستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة:

31 ديسمبر 2013	القيم الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	أكثر من سنة
المطلوبات المالية غير المشتقة				
قروض وسلف	1,162,500,065	(1,439,980,952)	(37,201,817)	(1,402,779,135)
مستحقات لأطراف ذات علاقة	164,697	(164,697)	(164,697)	-
حسابات ودمم دائنة أخرى	36,675,105	(36,675,105)	(36,675,105)	-
مستحقات وأرصدة ائتمانية أخرى	198,958,810	(198,958,810)	(198,958,810)	-
ذمم محتجزة دائنة	62,363,287	(62,363,287)	(62,363,287)	-
أوراق دفع	3,927,850	(3,927,850)	(3,927,850)	-
	1,464,589,814	(1,742,070,701)	(339,291,566)	(1,402,779,135)

31 ديسمبر 2012	القيم الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	أكثر من سنة
المطلوبات المالية غير المشتقة				
قروض وسلف	1,014,696,528	(1,304,423,468)	(34,226,828)	(1,270,196,640)
مستحقات لأطراف ذات علاقة	164,697	(164,697)	(164,697)	-
حسابات ودمم دائنة أخرى	36,058,327	(36,058,327)	(36,058,327)	-
مستحقات وأرصدة ائتمانية أخرى	184,236,961	(184,236,961)	(184,236,961)	-
ذمم محتجزة دائنة	62,591,630	(62,591,630)	(31,295,815)	(31,295,815)
أوراق دفع	17,724,805	(17,724,805)	(14,277,596)	(3,447,209)
	1,315,472,948	(1,605,199,888)	(300,260,224)	(1,304,939,664)

(4) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي أن مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم ستؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. هدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في إطار معايير مقبولة مع المحافظة على أفضل عائد من تلك المخاطر.

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة إلى مخاطر العملات إلى الحد الذي يكون فيه فجوة بين العملات التي تقيم بها المبيعات والمشتريات والقروض والعملات الوظيفية ذات الصلة بشركات المجموعة. العملة الوظيفية لشركات المجموعة هي الريال القطري. العملات التي تقيم بها هذه المعاملات هي في الأساس اليورو والدولار الأمريكي.

تري الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في أدنى حدوده حيث المعاملات الرئيسية للمجموعة مقيمة بالريال القطري والدولار الأمريكي ويعتبر الريال القطري مربوط بالدولار الأمريكي.

مخاطر معدلات الفائدة

مخاطر معدلات الفائدة هي مخاطر تأثر عائدات الشركة نتيجة للتقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. لدى المجموعة سياسة للتأكد من مراجعة معدلات الفائدة بصورة ربع سنوية.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

33 الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تابع)

(4) مخاطر السوق (تابع)

ملح معدلات الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي أبلغت لإدارة المجموعة كما يلي:

القيم الدفترية		
31 ديسمبر 2012	31 ديسمبر 2013	
80,000,000	200,000,000	أدوات ذات معدلات ثابتة
1,032,421,333	1,166,427,916	موجودات مالية - إيضاح 19
1,112,421,333	1,366,427,916	مطلوبات مالية - إيضاحي 22 و 24

(5) إدارة مخاطر رأس المال

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي حماية مقدرة المجموعة على الاستمرار كشركة عاملة ومضاعفة العائدات على المساهمين والمنافع للمعنيين الآخرين والمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال لتقليل تكلفة رأس المال.

يشتمل هيكل رأس مال المجموعة على قروض، بالصافي من النقد وما يعادله وحقوق ملكية تشتمل على رأس المال واحتياطيات وأرباح مدورة.

يقوم فريق إدارة المخاطر بالمجموعة بمراجعة هيكل رأس المال على نحو ربع سنوي. كجزء من هذه المراجعة تدرس الإدارة تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة له.

كانت نسبة المديونية في نهاية السنة كما يلي:

إيضاحات	31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012
دين (1)	22	1,014,696,528
النقد والأرصدة لدى البنوك	19	(268,018,130)
صافي الدين		746,678,398
حقوق الملكية (2)		2,015,951,809
معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية		37.0%
		763,296,619
		2,138,086,286
		35.7%

(1) تم تعريف الدين على أنه القروض والسلف حسب التفاصيل الواردة في إيضاح 22.

(2) تم تعريف حقوق الملكية على أنها كامل رأس مال واحتياطيات المجموعة.

34 الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأس مالية

31 ديسمبر 2013	31 ديسمبر 2012	
9,782,365	25,689,542	خطابات ضمان مصرفي
14,523,084	12,873,267	خطابات ائتمان
13,064,782	4,979,000	شيكات بضمانات
602,386,020	12,000,000	ارتباطات رأسمالية لبناء مصنع الأسمنت

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

35 التقارير القطاعية

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية الستة التالية وهي أقسام تصدر عنها التقارير. توفر هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأنها تحتاج إلى تقنيات وإستراتيجيات تسويق مختلف.

يصف الملخص التالي العمليات التشغيلية لكل قطاع:

العمليات التشغيلية	القطاع الصادر عنه التقرير
النشاط الصناعي العام	الصناعي
توريد وتركيب أنظمة الأمن	المقاولات والهندسة
تصنيع والمتاجرة في الأسمنت	الأسمنت
الاستثمار في الوكالات والرعاية والأسهم والأعمال الهندسية	الاستثمار
شراء وإنشاء وبيع الأراضي والمباني	العقارات
الشحن واللوجستيات والخدمات البحرية والجوية	البحرية والطيران
المتاجرة في المعدات الرياضية وخلافها.	التجارة

يقوم المدير المنتدب للمجموعة بمراجعة التقارير الداخلية لإدارة كل قسم مرة واحدة كل ربع سنة على الأقل.

تتضمن العمليات الأخرى الخدمات المالية ووكالات التأمين وخدمات تقنية المعلومات وأنشطة الشركات القابضة. لم يلبي أي من هذه القطاعات البدايات الكمية للقطاعات التي تصدر عنها تقارير في سنتي 2012 و2013.

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق.

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

35 التقارير القطاعية (تابع)

(ب) المعلومات حول القطاعات الصادر عنها التقرير

لمعلومات المتعلقة بمثل هذه القطاعات التي يصدر عنها التقرير كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وارد أدناه. تم استخدام ربح القطاع، حسبما هو مدرج ضمن تقارير الإدارة الداخلية التي تمت مراجعتها من قبل المدير المنتدب للمجموعة لقياس الأداء لأن الإدارة تعتقد بأن مثل هذه المعلومات ذات صلة أكثر في تقييم نتائج القطاعات المعنية بالمقارنة مع الكيانات الأخرى العاملة في نفس المجال.

الإجمالي	استبعاد	القطاعات الأخرى	التجارة	البحرية والطيران	الاستثمارات العقارية	الاستثمارات	الأسمنت	المقاولات والهندسة	الصناعة	
548,378,053	-	952,211	480,000	-	-	1,364,454	457,548,834	88,032,554	-	الإيرادات
(254,215,994)	-	-	-	-	-	-	(224,308,511)	(29,907,483)	-	التكلفة
30,524,579	-	364,828	-	7,124,454	1,737,827	13,078,608	7,955,316	263,546	-	إيرادات أخرى
(104,015,569)	-	(26,275,355)	(176,809)	-	(8,382,025)	(532,642)	(61,967,163)	(6,681,575)	-	مصروفات أخرى
220,671,069	-	(24,958,316)	303,191	7,124,454	(6,644,198)	13,910,420	179,228,476	51,707,042	-	الربح / (الخسارة)
موجودات ومطلوبات القطاع										
815,034,364	(3,103,808,396)	1,210,330,821	3,580,213	14,891,311	3,230,601	957,755,615	1,536,461,543	148,714,604	43,878,052	الموجودات المتداولة
2,787,641,736	(892,800,000)	1,202,925,499	223,267	15,367,649	525,570,710	41,493,374	1,893,552,298	1,308,939	-	الموجودات غير المتداولة
3,602,676,100	(3,996,608,396)	2,413,256,320	3,803,480	30,258,960	528,801,311	999,248,989	3,430,013,841	150,023,543	43,878,052	إجمالي الموجودات
(334,145,373)	3,103,808,396	(677,153,976)	(1,201,958)	(16,876,939)	(481,303,025)	(110,231,148)	(2,095,818,353)	(11,775,314)	(43,593,056)	المطلوبات المتداولة
(1,130,444,441)	-	(1,105,973)	(35,963)	-	-	-	(1,128,545,292)	(757,213)	-	المطلوبات غير المتداولة
(1,464,589,814)	3,103,808,396	(678,259,949)	(1,237,921)	(16,876,939)	(481,303,025)	(110,231,148)	(3,224,363,645)	(12,532,527)	(43,593,056)	إجمالي المطلوبات

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

35 التقارير القطاعية (تابع)

(ب) المعلومات حول القطاعات الصادر عنها التقرير (تابع)

لمعلومات المتعلقة بمثل هذه القطاعات التي يصدر عنها التقرير كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012 واردة أدناه:

الإجمالي	استبعاد	القطاعات الأخرى	التجارة	البحرية والطيران	الاستثمارات العقارية	الاستثمارات	الأسمنت	المقاولات والهندسة	الصناعة	
464,550,601	(26,304,736)	1,442,243	1,000,550	-	-	3,587,809	385,419,581	99,405,154	-	الإيرادات
(276,771,981)	26,580,914	-	(221,306)	-	(6,794)	-	(262,869,938)	(40,254,857)	-	التكلفة
34,817,746	(276,178)	140,739	-	5,914,117	16,190,561	9,915,545	2,231,515	701,447	-	إيرادات أخرى
(70,336,801)	-	(24,645,343)	(248,744)	-	(3,887,549)	(1,044,054)	(33,949,676)	(6,524,415)	(37,020)	مصروفات أخرى
152,259,565	-	(23,062,361)	530,500	5,914,117	12,296,218	12,459,300	90,831,482	53,327,329	(37,020)	الربح / (الخسارة)
499,234,120	(3,270,566,445)	1,163,639,028	3,267,175	9,885,529	2,298,102	933,552,242	1,483,180,239	130,100,197	43,878,053	موجودات ومطلوبات القطاع
2,832,190,638	(892,800,000)	1,202,357,792	235,943	13,248,977	526,375,593	43,015,421	1,938,523,753	1,233,159	-	الموجودات المتداولة
3,331,424,758	(4,163,366,445)	2,365,996,820	3,503,118	23,134,506	528,673,695	976,567,663	3,421,703,992	131,333,356	43,878,053	الموجودات غير المتداولة
296,653,786	(3,257,223,083)	656,632,615	1,212,008	9,876,939	457,666,424	88,685,533	2,276,100,131	45,110,163	18,593,056	إجمالي الموجودات
1,018,819,163	(13,343,362)	647,647	28,743	-	16,864,788	-	1,014,182,129	439,218	-	المطلوبات المتداولة
1,315,472,949	(3,270,566,445)	657,280,262	1,240,751	9,876,939	474,531,212	88,685,533	3,290,282,260	45,549,381	18,593,056	المطلوبات غير المتداولة

مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

بالريال القطري

36 أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب أرقام المقارنة المعروضة لسنة 2012 متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على الثبات مع أرقام 2013. برغم ذلك، ليس لإعادة التبويب أي أثر على الدخل الشامل أو إجمالي حقوق الملكية لفترة المقارنة.