

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

المحتويات

٥ - ١	تقرير مراقب الحسابات
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥١ - ١٠	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أعمال ش.م.ق.ع

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة لشركة أعمال ش.م.ق.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

- تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة من:
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
 - بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
 - بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
 - الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة.

اساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبيّنة بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

كجزء من تصميم التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف المادي في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي وضعها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريف المادي الناتج عن الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، أخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجالات الأنشطة التي تعمل فيها المجموعة.



أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وعند صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

تقييم الاستثمارات العقارية

تتضمن إجراءات التدقيق الخاصة بنا فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات العقارية:

• الحصول على أحدث تقارير التقييم التي أعدها خبراء التقييم الخارجيين ومراجعتها وتقييم استقلالية وكفاءة خبراء التقييم؛

• التحقق من الافتراضات الرئيسية على أساس إجراء الاختبارات (أي: العمر الإنتاجي للأصل وسعر السوق المقارن) ومنهجيات التقييم المطبقة ومدى ملاءمة نتائج التقييم؛

• الاستعانة بخبرائنا في تقييم العقارات لمراجعة مدى ملاءمة منهجيات التقييم المعتمدة والأدلة القابلة للمقارنة لجميع افتراضات التقييم لضمان التوافق مع سوق العقارات؛

• مقارنة الأعمار الإنتاجية للموجودات ومعدلات استهلاك البناء ومعدلات الأراضي مقابل بيانات السوق الخارجية، إن وجدت، وإعادة حساب القيم الخارجية باستخدام نماذج التقييم الخاصة بنا؛ و

• تقييم تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة والإفصاحات المتعلقة بالتقييم العادل.

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٥ من البيانات المالية الموحدة، لدى المجموعة استثمارات عقارية مسجلة وفقا لنموذج القيمة العادلة حيث يتم تسجيل أرباح أو خسائر القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

الاستثمارات العقارية للمجموعة تقع في دولة قطر. وبلغت القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية في بيان المركز المالي الموحد ما قيمته ٧,١٦٨,٥٨٩,٧٣٤ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم تقييم العقارات من قبل خبراء تقييم مستقلين من طرف ثالث لديهم خبرة بالسوق المحلي الذي يتم فيه الاحتفاظ بهذه العقارات.

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة على النحو التالي:

- الأراضي: منهج السوق المقارن؛
- الموجودات المدرة للدخل: طريقة تكلفة الإحلال المستهلكة؛ و
- عقارات قيد التطوير: طريقة التكلفة في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة بشكل يعتمد عليه.

عند تحديد قيمة العقار، وضع خبراء التقييم في الاعتبار المعلومات الخاصة بالعقارات، مثل العمر الإنتاجي وسعر السوق المقارن للوصول إلى التقييم النهائي.

لقد ركزنا على هذا المجال لأن تقييم محفظة الاستثمارات العقارية للمجموعة يخضع لأحكام وافتراضات وتقديرات هامة.

بلغ إجمالي موجودات المجموعة ما قيمته ٩,٠٤٦,١٥٤,٦٩٧ ريال قطري وتمثل الاستثمارات العقارية ٧٩% من إجمالي الموجودات. والنتائج المسجلة والمركز المالي للمجموعة يمكن أن تتأثر بشكل مادي إذا حدث تغيير في التقديرات والأحكام الشخصية.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي الكامل. إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها. تتحصر مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل مادي. وإذا استنتجنا وجود تحريف مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من التحريفات المادية سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ. تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة، مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك. ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف مادي، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي تحريف مادي في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف المادي للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف مادي ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الكلي للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى مسؤولين فقط عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

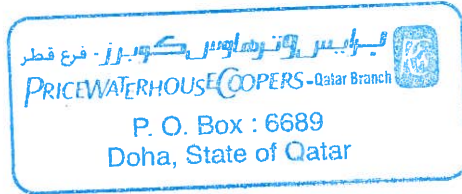
كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥، فإننا نؤكد على:
- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
 - أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة وفقاً للأصول المرعية؛
 - أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
 - توافق المعلومات المالية المدرجة بتقرير الإدارة مع دفاتر وسجلات الشركة؛ و
 - لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أي من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر جوهرياً على مركزها المالي أو نتائج تشغيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

عن برايس ووترهاوس كوبرز - فرع قطر
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم ١٢٠١٥٥



محمد المعتز
سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٨١
الدوحة، دولة قطر
٢٦ فبراير ٢٠١٩

شركة أعمال ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩,٤٦٨,٩٨١	٦,٠٣٦,٣٢٦	٨	مبالغ محتجزة مدينة
٣٣٦,٠٦٣,٣٥٢	٣٢٤,١٢٤,٥٣٤	٤	استثمارات محتسبة بطريقة حقوق الملكية
٦,٨٩٢,٢١٤,٧٢٧	٧,١٦٨,٥٨٩,٧٣٤	٥	استثمارات عقارية
٣٣٠,٣٠٩,٠٣٥	٣١٥,٩١٢,١٢٤	٦	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٧,٥٦٨,٠٥٦,٠٩٥	٧,٨١٤,٦٦٢,٧١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٤٩,٧٤٧,٥٥٤	٦٠٥,٨٩٥,٠٤٨	٧	نقد وأرصدة بنكية
٤٧٠,٣٥٥,١٥٧	٤٠٥,١٥٤,١٥٤	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٣٤,٧٧٧,٧٦٧	٤٨,٩٦٣,٨٢٥	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٤٦,٨٨٩,٩٠٨	١٧١,٤٧٨,٩٥٢	١٠	مخزون
١,١٠١,٧٧٠,٣٨٦	١,٢٣١,٤٩١,٩٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٨,٦٦٩,٨٢٦,٤٨١	٩,٠٤٦,١٥٤,٦٩٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٥٩٢,٢٦٤,٩٢٨	٦٣٦,٧٩١,٩٩٢	١٢	احتياطي قانوني
(٧٣٩,٢٧٩)	-	١-١١	أسهم الخزنة
١,١١٥,٣٣٨,١١٥	١,٠٧٠,٦٤٥,١٢٧		أرباح مدورة
٨,٠٠٦,٨٦٣,٧٦٤	٨,٠٠٧,٤٣٧,١١٩		حقوق الملكية العائدة لحملة حقوق الملكية بالشركة الأم
٣٩,٦٨٠,٩٠٩	٤١,١٧٠,١٦٥		حصص غير مسيطرة
٨,٠٤٦,٥٤٤,٦٧٣	٨,٠٤٨,٦٠٧,٢٨٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٩١,١١٦	٥١٤,٨٨٧,٩٩٣	١٣	قروض
٢٥,٢٥٩,٢٣٧	٢٦,٢٠٤,٥٨٣	١٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٧٥٠,٣٥٣	٥٤١,٠٩٢,٥٧٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٥٠,٦٧٦,٧٤٧	٣٥٣,٩١٤,٤٢٦	١٥	ذمم دائنة ومستحقات
١٣,٦٢٢,٣٣٨	١٦,٨٧٤,٩٣٥	١٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٢٨,٢٣٢,٣٧٠	٨٥,٦٦٥,٤٧٦	١٣	قروض
٥٩٢,٥٣١,٤٥٥	٤٥٦,٤٥٤,٨٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٢٣,٢٨١,٨٠٨	٩٩٧,٥٤٧,٤١٣		إجمالي المطلوبات
٨,٦٦٩,٨٢٦,٤٨١	٩,٠٤٦,١٥٤,٦٩٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات من الصفحة ١٠ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية الموحدة من الصفحة ٦ إلى ٥١ من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ووقع عليها نيابة عنهم:



محمد الرمحي
رئيس الشؤون المالية



الشيخ/ محمد بن فيصل آل ثاني
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



الشيخ فيصل بن قاسم آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

شركة أعمال ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
١,٦٠٤,٢٣٧,٤٤١	١,٢٨٦,٥٥١,٧٧٤	١٧	إيرادات
(١,٠٥٨,٦٤٣,٦٩١)	(٨١٩,٣٥٥,٧٩٩)	١٨	تكاليف مباشرة
٥٤٥,٥٩٣,٧٥٠	٤٦٧,١٩٥,٩٧٥		مجمل الربح
٢٠,٨٨٥,٨٢٢	١١,٤١٤,٨٧١	١٩	إيرادات أخرى
(١٣,٣٠٢,٨٣٩)	(٧,٤٠٤,٦٨١)		مصرفات الدعاية والترويج
(١٢٥,٢٢٢,٨٣٤)	(١١٩,٣٢١,٨١٩)	٢٠	مصرفات عمومية وإدارية
(١٣,٧٦٨,٩٥٨)	(٢,٩٩٧,٧٠٦)	٨	صافي خسائر انخفاض القيمة من الموجودات المالية
٢٢,١٩١,٧٤١	-		ربح فقدان السيطرة على شركات تابعة
٤٣٦,٣٧٦,٦٨٢	٣٤٨,٨٨٦,٦٤٠		الربح التشغيلي للسنة
٣,٠١٨,٤٥٣	١,١٤٩,٦٦٨		إيرادات التمويل
(١٨,٣٥٥,٩٧٦)	(٢,٤٧٢,٨٧٩)	٢٢	تكاليف التمويل
(١٥,٣٣٧,٥٢٣)	(١,٣٢٣,٢١١)		تكاليف التمويل - بالصافي
١٠٢,٠٢٥,٢١٠	١٠٠,٠٢٧,٥٨٠	٤	حصة نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٢٣,٠٦٤,٣٦٩	٤٤٧,٥٩١,٠٠٩		ربح السنة
-	-		دخل شامل آخر
٥٢٣,٠٦٤,٣٦٩	٤٤٧,٥٩١,٠٠٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٠٠,٩١٦,٧٨٢	٤٤٥,٢٧٠,٦٣٦		العائد إلى:
٢٢,١٤٧,٥٨٧	٢,٣٢٠,٣٧٣		حاملي حقوق الملكية في الشركة الأم
٥٢٣,٠٦٤,٣٦٩	٤٤٧,٥٩١,٠٠٩		حصص غير مسيطرة
٠,٨٠	٠,٧١	٢٣	أرباح الأسهم الأساسية والمخففة (العائد لحاملي حقوق الملكية بالشركة الأم) (بالريال القطري لكل سهم)

تعتبر الإيضاحات من الصفحة ١٠ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالدينار القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

العائد إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم

حقوق الملكية	حقوق مسيطرة	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح متدورة	احتياطي قانوني	أرباح الخزانة	إجمالي	رأس المال
٨,٠٤٦,٥٤٤,٦٧٣	٣٩,٦٨٠,٩٠٩	٨,٠٠٦,٨٦٣,٧٦٤	١,١٥٠,٣٣٨,١١٥	(٧٣٩,٢٧٩)	٥٩٢,٢٦٤,٩٢٨	-	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما تم عرضه
(٥٦,٩٠٢,٤٨٢)	(٨٣١,١١٧)	(٥٦,٠٧٢,٣٦٥)	(١١٠,٨٠٦,٩٦٤)	(٥٦,٠٧٢,٣٦٥)	-	-	-	التغيرات في السياسات المحاسبية (إيضاح ٣ (ب))
٧,٩٨٩,٦٤١,١٩١	٣٨,٨٤٩,٧٩٢	٧,٩٥٠,٧٩١,٣٩٩	١,٠٥٩,٢٦٥,٧٥٠	(٧٣٩,٢٧٩)	٥٩٢,٢٦٤,٩٢٨	-	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية المعدلة في ١ يناير ٢٠١٨
٤٤٧,٥٩١,٠٠٩	٢,٣٢٠,٣٧٣	٤٤٥,٢٧٠,٦٣٦	٤٤٥,٢٧٠,٦٣٦	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
٤٤٧,٥٩١,٠٠٩	٢,٣٢٠,٣٧٣	٤٤٥,٢٧٠,٦٣٦	٤٤٥,٢٧٠,٦٣٦	٤٤٥,٢٧٠,٦٣٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٤٤,٥٢٧,٠٦٤)	٤٤,٥٢٧,٠٦٤	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني
(١١,١٣١,٧٦٦)	-	(١١,١٣١,٧٦٦)	(١١,١٣١,٧٦٦)	-	-	-	-	مساهمة الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٢٨)
(١١,١٣١,٧٦٦)	-	(١١,١٣١,٧٦٦)	(١١,١٣١,٧٦٦)	(٥٥,٦٥٨,٨٣٠)	٤٤,٥٢٧,٠٦٤	-	-	معاملات مع أصحاب الحصص بصفتهم المالكين
(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
٥٠٦,٨٥٠	-	٥٠٦,٨٥٠	٥٠٦,٨٥٠	(٢٣٢,٤٢٩)	-	٧٣٩,٢٧٩	-	إعادة إصدار أسهم الخزانة (إيضاح ١٠-١)
(٣٧٧,٤٩٣,١٥٠)	-	(٣٧٧,٤٩٣,١٥٠)	(٣٧٧,٤٩٣,١٥٠)	(٣٧٨,٢٣٢,٤٢٩)	-	٧٣٩,٢٧٩	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٨,٠٤٦,٥٤٤,٦٧٣	٤١,١٧٠,١٦٥	٨,٠٠٧,٤٣٧,١١٩	١,٠٧٠,٦٤٥,١٢٧	-	٦٣٦,٧٩١,٩٩٢	-	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨,٣١٥,١٤١,٥٩٨	٤٢,٠٠٨,٢٨٢	٧,٨٩٥,١٣٣,٣١٦	١,٠٥٥,٣٥٠,٩٣١	(٦,٧٥٨,٨٦٥)	٥٤٢,١٧٣,٢٥٠	-	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٥٢٣,٠٦٤,٣١٩	٢٢,١٤٧,٥٨٧	٥٠٠,٩١٦,٧٨٢	٥٠٠,٩١٦,٧٨٢	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	دخل شامل آخر
٥٢٣,٠٦٤,٣١٩	٢٢,١٤٧,٥٨٧	٥٠٠,٩١٦,٧٨٢	٥٠٠,٩١٦,٧٨٢	٥٠٠,٩١٦,٧٨٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٥٠,٠٩١,٦٧٨)	٥٠,٠٩١,٦٧٨	-	-	محول إلى الاحتياطي القانوني
(١٢,٥٢٢,٩٢٠)	-	(١٢,٥٢٢,٩٢٠)	(١٢,٥٢٢,٩٢٠)	-	-	-	-	مساهمة للصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٢٨)
(١٢,٥٢٢,٩٢٠)	-	(١٢,٥٢٢,٩٢٠)	(١٢,٥٢٢,٩٢٠)	(٦٢,٦٦٤,٥٨٨)	٥٠,٠٩١,٦٧٨	-	-	معاملات مع أصحاب الحصص بصفتهم المالكين
(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)
(٤٠٢,٤٧٤,٩٦٠)	(٤٠٢,٤٧٤,٩٦٠)	-	-	-	-	-	-	استرداد شراكات تابعة
١,٣٣٦,٥٨٦	-	١,٣٣٦,٥٨٦	١,٣٣٦,٥٨٦	-	-	١,٣٣٦,٥٨٦	-	إعادة إصدار أسهم الخزانة
(٧٧٩,١٣٨,٣٧٤)	(٤٠٢,٤٧٤,٩٦٠)	(٣٧٦,٦٦٤,٤١٤)	(٣٧٦,٦٦٤,٤١٤)	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٣٣٦,٥٨٦	-	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٨,٠٤٦,٥٤٤,٦٧٣	٣٩,٦٨٠,٩٠٩	٨,٠٠٦,٨٦٣,٧٦٤	١,١٥٠,٣٣٨,١١٥	(٧٣٩,٢٧٩)	٥٩٢,٢٦٤,٩٢٨	-	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تعتبر الإيضاحات من الصفحة ١٠ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٢٣,٠٦٤,٣٦٩	٤٤٧,٥٩١,٠٠٩		ربح السنة
			تعديلات لـ:
٣٦,٦٩٩,٩٤٤	٢٧,٣٦٤,٧٠٤	٦	الاستهلاك
٢,٠٥٣,٦٦٤	٩٤٥,٣٤٦	١٤	صافي الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٧٦٨,٩٥٨	٢,٩٩٧,٧٠٦	٨	صافي خسائر انخفاض القيمة من الموجودات المالية
(١,٥٩١,٦٦١)	-		أرباح استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
٧٠٨,٩٤٤	١,٢٢٨,٦٧١	١٠	مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة
(٣,٠١٨,٤٥٣)	(١,١٤٩,٦٦٨)		إيرادات الفوائد
١٨,٣٥٥,٩٧٦	٢,٤٧٢,٨٧٩	٢٢	تكاليف التمويل
(٢٢,١٩١,٧٤١)	-		ربح فقدان السيطرة على شركات تابعة
(١٠٢,٠٢٥,٢١٠)	(١٠٠,٠٢٧,٥٨٠)	٤	حصة نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٦٥,٨٢٤,٧٩٠	٣٨١,٤٢٣,٠٦٧		ربح تشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل:
(١١١,٦٠٣,٩٩٩)	(٢٥,٨١٧,٧١٥)		مخزون
١٠٦,٢٠١,٦٩٨	٢٢,٧٨١,٢٠٤		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٤,١٨٤,٨١٨)	(٧,٨٩٤,٠٨٧)		ذمم دائنة ومستحقات
(٣٩,٧٦٦,٩٤١)	٨٩,٠٦٧,٢٣٦		صافي التغير في المبالغ المستحقة من والمستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤٠٦,٤٧٠,٧٣٠	٤٥٩,٥٥٩,٧٠٥		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٣٥٥,٩٧٦)	(٢,٤٧٢,٨٧٩)	٢٢	تكاليف التمويل المدفوعة
٣٨٨,١١٤,٧٥٤	٤٥٧,٠٨٦,٨٢٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٠١٨,٤٥٣	١,١٤٩,٦٦٨		إيرادات فائدة مقبوضة
٢,٥٦٣,٨٣٣	٢٣٣,٦٧٦		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٢٩,٥٩٧,٢٣٠	٩٧,٩١٧,٦٦٤		توزيعات أرباح من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٩١,٨٩٨,٩٣٨)	-		النقد المتنازل عنه من إلغاء توحيد الشركات التابعة
(٥١,١٦٩,٩١٩)	(٢٧٦,٣٧٥,٠٠٧)	٥	إضافات لاستثمارات عقارية
(٥٥,٣٠٢,٧٢٤)	(١٣,٢٠٢,١٦٦)	٦	إضافات لممتلكات ومنشآت ومعدات
(٦٣,١٩٢,٠٦٥)	(١٩٠,٢٧٦,١٦٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٩٢٠,٠٠٠)	(٣,٠٨٥,١٩١)	٧	التغير في ودائع مقيدة
(١٥١,٩٩٤,٥١١)	(٢٤٠,٦١٢,٥١٧)		سداد القروض
-	٦٠٧,٤٤٢,٥٠٠		متحصلات من قروض
(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٣٣٦,٥٨٦	٥٠٦,٨٥٠		إعادة إصدار أسهم الخزانة
(٥٣١,٥٧٧,٩٢٥)	(١٣,٧٤٨,٣٥٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٠٦,٦٥٥,٢٣٦)	٢٥٣,٠٦٢,٣٠٣		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وشبه النقد
٥٥٣,٤٨٢,٧٩٠	٣٤٦,٨٢٧,٥٥٤		النقد وشبه النقد في بداية السنة
٣٤٦,٨٢٧,٥٥٤	٥٩٩,٨٨٩,٨٥٧	٧	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات من الصفحة ١٠ إلى ٥١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات الشركات والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس شركة أعمال في ١٣ يناير ٢٠٠١ كشركة مساهمة خاصة وفقاً للسجل التجاري رقم ٢٣٢٤٥ في دولة قطر. وقد قرر المساهمون في ١٢ يوليو ٢٠٠٧ تحويل شركة أعمال إلى شركة مساهمة قطرية عامة (ش.م.ق.ع.) ("الشركة"/ "الشركة الأم"). ووفقاً لذلك، تم إدراج الشركة في بورصة قطر في ٥ ديسمبر ٢٠٠٧. عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٢٤٧٧ الدوحة، دولة قطر.

يتم الإفصاح عن الأنشطة التجارية الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") في الإيضاح ٢-٤ من البيانات المالية الموحدة.

إن الشركة الأم الرئيسية والمساهم المسيطر على الشركة هي شركة الفيصل القابضة ذ.م.م.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل ممثلي مجلس إدارة شركة أعمال ش.م.ق.ع في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ .

٢. أساس الإعداد والتوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة أعمال ش.م.ق.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية المسارية على الشركات التي تعد التقارير المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات العقارية والتي تقاس بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهي عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ريال قطري.

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يقتضي أن تقوم الإدارة باستخدام الحكم الشخصي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة للأمور التي تتضمن درجة أعلى من إبداء الرأي أو التعقيد، أو الأمور التي تتضمن افتراضات وتقديرات تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة فقد تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم ٣٣.

١-١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

بدأ تطبيق عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة في فترة التقرير الحالية، وعليه كان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية نتيجة لتطبيق المعايير التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"،
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"،
- تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢،
- التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٤-٢٠١٦،
- تحويلات إلى الاستثمارات العقارية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠، و
- تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ "المعاملات بالعملة الأجنبية والمبالغ المسبقة".

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " عقود الإيجار " والذي صدر في يناير ٢٠١٦. وسوف ينتج عنه الاعتراف بجميع الإيجارات في بيان المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العين المؤجرة) والالتزام المالي بسداد الإيجارات. والاستثناء الوحيد هو الإيجارات القصيرة الأمد والمنخفضة القيمة. ولن تتغير محاسبة المؤجرين بشكل جوهري.

قدرت المجموعة بأن أثر اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ غير جوهري، حيث أن ارتباطات عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء بقيمة ١٧,٩٠٥,٦٢٩ ريال قطري غير مادية (انظر الإيضاح ٢٤).

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار من تاريخ الاعتماد الإلزامي له في ١ يناير ٢٠١٩. تعترف المجموعة بتطبيق منهج المعاملة المبسط، ولن تقوم بتعديل المبالغ المقارنة للسنة قبل التطبيق الأولي. سوف يتم قياس حق الانتفاع لإيجار الممتلكات في المرحلة الانتقالية كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة بشكل دائم. سيتم قياس جميع موجودات حق الانتفاع الأخرى بمبلغ التزامات الإيجار عند التطبيق (معدلة وفقا لأي مصروفات إيجار مدفوعة مقدما أو مستحقة).

لا توجد معايير أخرى ليست سارية المفعول بعد والتي يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المنشأة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٢-٢ مبادئ توحيد البيانات المالية وحساب حقوق الملكية

١-٢-٢ اندماجات الأعمال

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما فيها الكيانات المنظمة) التي تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، لعوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال توجيه أنشطة المنشأة. ويتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة بصورة كاملة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة، كما تستبعد من التوحيد من تاريخ فقدان السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب اندماجات الأعمال من قبل المجموعة.

إن المقابل الذي تم تحويله للاستحواذ على شركة تابعة يتمثل في القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمالك السابقين للشركة المستحوذ عليها وأسهم حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة. ويتضمن المقابل المالي الذي تم تحويله القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل. ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في اندماجات الأعمال مبنيا بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتعترف المجموعة بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الأسهم غير المسيطرة التناسبية من المبالغ المعترف بها لصفافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبيدها.

إذا تحققت اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية لحصة الملكية للشركة المستحوذة والمحتفظ بها سابقا يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس يتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الموحد.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يجب تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي تغييرات لاحقة للقيمة العادلة للمقابل المحتمل والذي يعتبر أحد الموجودات أو المطلوبات وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سواء في الربح أو الخسارة أو كتغيير للدخل الشامل الأخرى.

لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية وتحتسب تسويته اللاحقة في حقوق الملكية.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

تنشأ الشهرة عند الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل فائض المبلغ المالي المحول ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة ملكية سابقة في الجهة المستحوذ عليها عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد والتي تم الاستحواذ عليها. وإذا كان إجمالي المقابل المحول والحصة غير المسيطرة المعترف بها والحصة المقاسة بالقيمة العادلة المحتفظ بها سابقاً أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها في حالة صفقة شراء، يتم الاعتراف بهذا الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة.

لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة في أي اندماج للأعمال لكل من وحدات تكوين النقد أو مجموعات وحدات تكوين النقد والمتوقع لها أن تستفيد من التعاون الناتج من اندماج الأعمال. ويتم تنفيذ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً. ويتم الاعتراف مباشرة بانخفاض القيمة كمصرف ولا يتم عكسه لاحقاً.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل الذي تم تحويله. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تظهر الحصص غير المسيطرة من نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد وبيان المركز المالي الموحد على التوالي.

(ب) التغييرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة

تحتسب المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق الملكية - أي: المعاملات التي تتم مع أصحاب الحصص بصفتهم المالكين. إن الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة يتم تسجيله في حقوق الملكية. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من استبعاد الحصص غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية.

(ج) استبعاد الشركات التابعة

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة، فإن أي حصص محتجزة في المنشأة يتم قياسها بالقيمة العادلة، في تاريخ فقدان السيطرة، مع الاعتراف بأي تغييرات في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. والقيمة العادلة هي عبارة عن القيمة الدفترية المبدئية الخاصة بأغراض المحاسبة اللاحقة للحصص المحتجزة كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى أن أي مبالغ تم الاعتراف بها مسبقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يخص تلك المنشأة يتم تسجيلها كما لو أن المجموعة قد استبعدت بشكل مباشر الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. وهذا قد يعني أن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة.

٢-٢-٢ الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ جوهري عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة أو سيطرة مشتركة، علماً بأن المساهمة في الشركات الزميلة تكون عادة ما بين ٢٠% و ٥٠% من الأسهم التي لها حق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة أو خفض القيمة الدفترية من أجل الاعتراف بحصة المستثمر من الربح أو الخسارة في الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ.

إذا انخفضت حصة الملكية في أي شركة زميلة مع الاحتفاظ بتأثير جوهري عليها، يتم إعادة تصنيف حصة تناسبية فقط للمبالغ التي تم الاعتراف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة وفقاً للحالة.

تظهر حصة المجموعة من الربح أو الخسارة في الشركات الزميلة بعد الاستحواذ في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد، ويتم الاعتراف بحصتها من الحركات في الدخل الشامل الآخر بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر مع إجراء التعديلات المناسبة للقيمة الدفترية للاستثمار.

وعندما تتساوى أو تتعدى حصة المجموعة من خسائر الشركات الزميلة نسبة ملكيتها فيها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تعترف بأية خسائر أخرى، إلا إذا ترتب عليها التزامات قانونية أو استدلالية أو مدفوعات يتم سدادها نيابة عن تلك الشركات الزميلة.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات بيع أو شراء بين المجموعة وشركاتها الزميلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر حصة المستثمر غير المتصلة بهذه المعاملات في الشركات الزميلة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل الذي تم تحويله. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة قد انخفضت. وفي حالة انخفاض قيمة هذا الاستثمار، تقوم المجموعة بحساب قيمة الانخفاض باعتباره الفرق بين قيمة الشركة الزميلة القابلة للاسترداد وقيمتها الدفترية وتعترف بالقيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر التخفيف الناشئة من الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

٣-٢-٢ ترتيبات مشتركة

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١، يتم تصنيف ترتيبات الاستثمارات المشتركة في الترتيبات المشتركة باعتبارها إما عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة وذلك استناداً إلى الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، بدلاً من الهيكل القانوني للترتيبات المشتركة. ولدى المجموعة مشاريع مشتركة .

إن المشروع المشترك هو الترتيب الذي يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة، حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب، بدلاً من حقوق في موجوداته والتزامات في مطلوباته. تحتسب الاستثمارات في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يتم الاعتراف بالحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً بحيث يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ والحركة في الدخل الشامل الآخر.

عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في مشروع مشترك مساوية لحصتها في المشروع المشترك أو زائدة عنها، فإن المجموعة لا تحتسب أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات بالنيابة عن المشاريع المشتركة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات التي تتم بين المجموعة ومشاريعها المشتركة إلى مقدار حصة المجموعة في المشاريع المشتركة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض في قيمة الأصل المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للمشاريع المشتركة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تتطابق تواريخ إعداد التقارير للمستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة وتتوافق السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة بالنسبة لمعاملات وأحداث مماثلة في ظروف مماثلة.

٤-٢-٢ شركات المجموعة

يوضح الجدول أدناه الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ما لم يذكر خلاف ذلك، فإن الشركات التابعة كما هو موضح أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من الأسهم العادية التي تحتفظ بها المجموعة مباشرة. وتعتبر نسبة من حصص الملكية المحفوظ بها مساوية لحقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضاً مقر الأعمال الرئيسي:

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتشتمل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة للمجموعة على:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة	٢٠١٧	٢٠١٨
شركة سيتي سنتر ذ.م.م.	قطر	تأجير مرافق ومحلات البيع بمجمع سيتي سنتر الدوحة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أعمال للعقارات ذ.م.م.	قطر	الاستثمار في العقارات السكنية والتجارية وتأجير العقارات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أعمال للخرسانة الجاهزة ذ.م.م.	قطر	إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ابن سينا الطبية ذ.م.م.	قطر	بيع المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الاستهلاكية العامة بالجملة والتجزئة.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أعمال الطبية ذ.م.م.	قطر	بيع المعدات الطبية بالجملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أعمال للتجارة والتوزيع ذ.م.م.	قطر	بيع الإطارات والزيوت والبطاريات والأجهزة المنزلية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أعمال للخدمات ذ.م.م.	قطر	توفير خدمات التنظيف وإدارة المرافق	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أعمال للسفر والسياحة ذ.م.م.	قطر	العمل كوكالة سفريات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مركز العناية بالقدم ذ.م.م.	قطر	بيع منتجات العناية بالقدم وخدمات علاجية ومنتجات تجارية عامة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
صيدلية ابن سينا لحلول الرعاية الصحية ذ.م.م.	قطر	بيع المستحضرات الصيدلانية ومنتجات العناية بالطفل والأدوات ومنتجات استهلاكية عامة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
أعمال للصناعات الأسمنتية ذ.م.م.	قطر	تعمل الشركة في تطوير وإدارة المصانع وفي إنتاج احجار الأرصفة والوراح الأنترلوك والطابوق الأسمنتي تعمل الشركة في أنشطة تشييد وإصلاح محطات الطاقة وإنشاء وإدارة المشروعات الصناعية والعمل كوكيل للشركات العالمية	%٩٩	%٩٩	%٩٩
شركة إيمو قطر ذ.م.م.	قطر	الشركة الخليجية للصخور القابضة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سي سان للتجارة ذ.م.م.	قطر	تسيطر المجموعة على شركة سي سان للتجارة ذ.م.م.	%٥٠	%٥٠	%٥٠
الخليجية للصخور ذ.م.م.	قطر	بموجب اتفاقية المساهمين بيع الحصى بالتجزئة	%٧٤,٥	%٧٤,٥	%٧٤,٥

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتشتمل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة للمجموعة على (تتمة):

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠١٧	٢٠١٨			
%٧٤,٧	%٧٤,٧	شراء وتأجير السفن لنقل البضائع التجارة في التجهيزات المكتبية وتوفير خدمات الطباعة والتصفيح	قطر	شركة أعمال لخدمات النقل البحري ذ.م.م.
%٦٥	%٦٥	تقديم تجهيزات الترفيه العائلية في سيتي سنتر مول الدوحة	قطر	شركة الفرز ذ.م.م. شركة مركز الترفيه العائلي ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	تقديم تجهيزات الترفيه في سيتي سنتر مول الدوحة	قطر	وينتر وندر لاند ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	تعمل الشركة في مجال تقديم الخدمات المهنية والأعمال وخدمات الإسناد الخارجي ومركز الاتصالات	قطر	شركة إيكو جلف ذ.م.م. أعمال للمشاريع الصناعية
%١٠٠	%١٠٠	الاستثمارات الصناعية	قطر	ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	التجارة في منتجات السيارات	قطر	ليجانة للتجارة والتوزيع ذ.م.م.
%١٠٠	%١٠٠	التجارة في قطع غيار السيارات	قطر	أعمال لصيانة السيارات ذ.م.م.
%٧٠	%٧٠	التجارة في المصابيح الكهربائية (LED) ومنتجات الإضاءة الأخرى	قطر	إنوفيتيف لايتنيج ذ.م.م.*
%٥١	%٥١	توفير خدمات إدارة المرافق وخدمات الطاقة وصيانة المباني وخدمات النظافة للعملاء من الشركات.	قطر	جونسون كونترولز قطر ذ.م.م.*
%٥١	%٥١	التجارة في لوازم البصريات	قطر	أعمال للوازم البصريات ذ.م.م.*

* هذه المنشآت تحت التصفية.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي تفاصيل الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية لدى المجموعة:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية وحقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة	٢٠١٧	٢٠١٨
المشاريع المشتركة					
سنيار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م	قطر	امتلاك براءات الاختراع والأنشطة التجارية وتأجيرها من الباطن وتقديم خدمات إدارة المحافظ الاستثمارية للشركات التابعة والزميلة.	%٥٠	%٥٠	%٥٠
شركة الأنابيب والصبات المتقدمة ذ.م.م أعمال إي سي إي ذ.م.م.*	قطر قطر	تصنيع أنظمة الأنابيب الأسمنتية الواسعة وأنابيب الزجاج المقوى للبنية التحتية ومشاريع خطوط الأنابيب وإدارة عقارات	%٥٠ %٥١	%٥٠ %٥١	%٥٠ %٥١
شركة زميلة فريجنز لهياكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م.	قطر	تصنيع الصلب	%٢٠	%٢٠	%٢٠

* في حين أن نسبة الملكية للشركة الأم في شركة أعمال إي سي إي هي %٥١، إلا أن اتفاقية المشروع المشترك بين الشركة وإدارة إي سي إي بروجكت تنص على السيطرة المشتركة وبالتالي، فإن الاستثمار يتم حسابه بطريقة حقوق الملكية من قبل الشركة الأم.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

١-٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس بنود البيانات المالية الموحدة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها المنشأة ("العملة الوظيفية"). ويتم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وشركاتها التابعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

٢-٣-٢ المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملة أو التقييم في حالة إعادة قياس البنود. كما يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية وترجمة هذه المعاملات بأسعار الصرف السائدة للموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وبنهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. ويتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد ضمن "إيرادات أخرى".

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٢ استثمارات عقارية

تعتبر الأراضي والمباني بمثابة استثمارات عقارية فقط عندما يتم الاحتفاظ بها للحصول على إيجارات أو لزيادة رأس المال أو لكليهما.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة وتكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى إنشاء الأصل.

وتشمل القيمة الدفترية تكلفة استبدال أي جزء من الاستثمار العقاري في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة إذا تم تلبية معايير الاعتراف، وتستبعد التكاليف اليومية المتعلقة بخدمات الاستثمار العقاري. ولاحقاً للاعتراف الأولي، تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق كما في تاريخ التقرير. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيم العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي تنشأ فيها.

يلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو سحبها نهائياً من الخدمة مع عدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من عملية الاستبعاد. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناشئة من سحب أو استبعاد العقار الاستثماري في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي تم فيها السحب أو الاستبعاد.

يتم التعامل مع العقارات قيد الإنشاء وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ وتسجل بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة حتى تصبح قيمتها العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق أو الانتهاء من الإنشاء (أيها أسبق). في ذلك الوقت، يتم إعادة تصنيفها كمقاربات استثمارية ويتم الاعتراف بتعديل القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

لا تجرى أي تحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية إلا عندما يحدث تغيير في استخدامها. وللتحويل من الاستثمار العقاري إلى عقار يشغله المالك، فإن تكلفة العقار التي يتم تقديرها لغرض المحاسبة اللاحقة سوف تمثل قيمته العادلة في تاريخ تغيير استخدامه. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، فإن أي فروق تنتج بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لهذا البند في تاريخ التحويل يتم الاعتراف بها كاحتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية وتسجل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد عند استبعاد هذا العقار.

٥-٢ ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البند، بما في ذلك تكاليف القروض التي تعتبر مؤهلة للرسلة ويتم استثناء التكاليف اليومية الخاصة بالخدمات، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب اللازم، فقط في حال احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى المجموعة في المستقبل وأن يكون بالإمكان قياس تكاليف البند بصورة يعتمد عليها. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

ومن وقت لآخر، يتعين على سفن المجموعة أن ترسو في الحوض الجاف لتفتيشها وإعادة ترخيصها في الوقت الذي يتم فيه بشكل عام إجراء عمليات الإصلاح والصيانة الرئيسية التي لا يمكن إجراؤها أثناء تشغيل السفن. تقوم المجموعة برسمة التكاليف المرتبطة بالرسم في الحوض الجاف عند حدوثها عن طريق إضافتها إلى تكلفة السفينة وتنفى هذه التكاليف على أساس القسط الثابت على مدار ٣ إلى ٥ سنوات، وهي عموماً الفترة حتى موعد الرسم الجدول التالي في الحوض الجاف.

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على جميع الممتلكات والمنشآت والمعدات. تستند معدلات الاستهلاك على الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية:

المباني	سنة
تحسينات على مبانٍ مستأجرة	٢-٨ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
شاحنة الخلطات والسيارات	٤-١٥ سنة
آلات ومعدات	٨-٢٥ سنة
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٣-٥ سنوات
سفن	٢٠ سنة

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

لا يتم استهلاك أعمال الإنشاءات قيد التنفيذ.

يتم مراجعة القيم الدفترية لاستبيان أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. وإذا تبين وجود أي استدلال على ذلك وفي حال تجاوزت القيم الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الموجودات وصولاً لقيمتها القابلة للاسترداد، باعتبارها القيمة العادلة لهذه الموجودات مخصصاً منها تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية أيهما أعلى.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

وتتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات وتعديلها كلما اقتضى الأمر عند نهاية كل سنة مالية.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة التقديرية المتوقع استردادها، فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

٦-٢ النقد وشبه النقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وشبه النقد من النقد والأرصدة لدى البنوك والودائع غير المقيدة المحتفظ بها لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، صافية من السحوبات البنكية على المكشوف القائمة.

٧-٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

الذمم المدينة التجارية والأخرى هي عبارة عن المبالغ المستحقة من العملاء نظير بضائع مبيعة أو خدمات تم تقديمها في نطاق عمليات الشركة العادية. وهي عادة مستحقة للتسوية في غضون ٣٠ يوماً، وبالتالي يتم تصنيفها كلها على أنها متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالمبلغ المقابل المشروط ما لم تكن تحتوي على عناصر تمويل جوهريّة، عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الخسارة. انظر الإيضاح ١-٣١ (ب) للاطلاع على وصف لسياسات الانخفاض في القيمة المتبعة لدى المجموعة.

٨-٢ مخزون

يتم إظهار المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ والبضائع التامة الصنع والبضائع المعدة لإعادة بيعها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من المصروفات غير المباشرة والثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تخصيص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد اقتطاع الخصومات والخصومات. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري ضمن دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال و التكاليف التقديرية اللازمة لإكمال البيع.

٩-٢ حقوق الملكية

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم تسجيل التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم أو خيارات أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من عوائد الإصدار، بالصافي من الضريبة.

عندما تقوم إحدى شركات المجموعة بشراء أدوات حقوق ملكية في الشركة، على سبيل المثال كنتيجة لبرنامج إعادة شراء الأسهم أو برنامج الدفع على أساس الأسهم، فإن المقابل المدفوع بما في ذلك أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة لعملية الشراء (صافية من ضريبة الدخل) يتم خصمها من حقوق الملكية العائدة إلى الملاك في المجموعة كإسهم خزائنة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. وعند إعادة إصدار تلك الأسهم العادية لاحقاً، فإن أي مقابل مالي مقبوض، صافياً من أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة للمعاملة وتأثيرات ضريبة الدخل ذات العلاقة، يتم إدراجه في حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في المجموعة.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠-٢ أسهم الخزانة

عندما يتم إعادة شراء رأس المال (من قبل الشركة أو شركاتها التابعة) والمعترف به كحقوق ملكية، فإن قيمة المقابل المدفوع، والتي تشمل التكاليف المرتبطة به مباشرة، يتم الاعتراف به كخصم من حقوق الملكية. وعندما يتم بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزانة لاحقاً، فإن المبلغ المستلم يتم الاعتراف به كزيادة في حقوق الملكية، و يتم عرض الفائض أو العجز الناتج للمعاملة في الأرباح المدورة.

١١-٢ قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبنياً بالقيمة العادلة، مخصوماً منها تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقروض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم لحين إجراء عملية السحب. وإلى القدر الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، فإن الرسوم تتم رسالتها باعتبارها ضمن المبالغ المدفوعة مقدماً الخاصة بخدمات السيولة ويتم إطفؤها على مدار فترة التسهيلات المرتبطة بها.

يتم إلغاء الاعتراف بالقروض من بيان المركز المالي الموحد عندما يتم تنفيذ الالتزام الوارد بالعقد أو إلغاؤه أو انقضاءه. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله لطرف آخر والمبلغ النقدي المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات تم تحملها، يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر باعتبارها إيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

عند إعادة التفاوض حول شروط الالتزام المالي وتصدر المنشأة أدوات حقوق ملكية إلى الطرف الدائن من أجل إطفاء كامل الالتزام أو جزء منه (مقايضة الدين بحصة من حقوق الملكية)، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة في بيان الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، والذي يتم قياسه على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي والقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصدر.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٢-٢ تكاليف القروض

تتم رسلة تكاليف القروض التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية أساسية لتجهيزه للغرض المقصود منه أو لبيعه، كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. ويتم إدراج تكاليف القروض الأخرى كمصروفات في السنة التي يتم تكبدها فيها. تشتمل تكاليف القروض على تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٣-٢ ذمم دائنة ومستحقات

الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى باعتبارها مطلوبات متداولة في حالة استحقاق الدفع خلال سنة واحدة أو أقل. وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

ويتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٤-٢ ودائع المستأجرين

يتم الاعتراف بمطلوبات ودايع المستأجرين مبنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حال كانت مادية. يتم إدراج أي فرق بين القيمة العادلة المبدئية والقيمة الاسمية كعنصر من عناصر إيرادات الإيجار ويتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥-٢ الموجودات المالية

١-١٥-٢ التصنيف

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية باعتبارها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

ويعتمد التصنيف على نموذج العمل المتبع من قبل المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

تعيد المجموعة تصنيف أدوات الدين عندما، و فقط عندما، يتغير نموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات.

٢-١٥-٢ الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويُلغى الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر وامتنيازات الملكية بشكل أساسي.

٣-١٥-٢ القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصروفات في الربح أو الخسارة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للأصل. وهناك ثلاث فئات للقياس. تقوم المجموعة بتصنيف جميع أدوات الدين الخاصة بها إلى فئة التكلفة المطفأة.

- بالتكلفة المطفأة: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية الدفعات الأصلية والفائدة، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. ويتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ينتج عن إلغاء الاعتراف بشكل مباشر في الربح أو الخسارة، ويعرض ذلك في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى، مع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. ويتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية للموجودات الدفعات الأصلية والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم تسجيل الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخرى، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، فإنه يعاد تصنيف الربح التراكمي أو الخسارة المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخرى من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى ويتم إدراج مصروفات الانخفاض في القيمة ضمن مصروفات عمومية وإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى.
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تقي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٥-٤ الانخفاض في القيمة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. وتستند منهجية الانخفاض في القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود الأخرى، وهذا المعيار يشترط الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الاعتراف الأولي بها، انظر الإيضاح ٣١-ب) للاطلاع على مزيد من التفاصيل.

٢-١٥-٥ السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي، لكنها اختارت عدم تعديل المعلومات المقارنة. ونتيجة لذلك، يستمر احتساب معلومات المقارنة المقدمة وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة لدى المجموعة.

التصنيف

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في "فئة القروض والذمم المدينة".

ويعتمد هذا التصنيف على الغرض الذي من أجله تم اقتناء الموجودات المالية. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف الخاص بالموجودات المالية من تاريخ الاعتراف الأولي بها.

(أ) قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الموجودات المتداولة فيما عدا الموجودات التي يستحق أجلها لأكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير المالي، والتي تصنف على أنها موجودات غير متداولة. وتتألف القروض والذمم المدينة الخاصة بالمجموعة من "ذمم مدينة تجارية وأخرى" و"مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة" و"مبالغ محتجزة" و"نقد لدى البنوك" في بيان المركز المالي الموحد.

إعادة التصنيف

يمكن للمجموعة أن تقرر إعادة تصنيف أصل مالي تجاري غير مشتق ضمن فئة المحتفظ به للمتاجرة إذا لم يعد الأصل المالي محتفظاً به لغرض البيع على المدى القريب. كان مسموحاً بإعادة تصنيف الموجودات المالية بخلاف القروض والذمم المدينة باستبعادها من فئة المحتفظ بها للمتاجرة فقط في ظروف نادرة ناتجة عن حدث واحد غير عادي ومن غير المحتمل بشكل كبير أن يتكرر على المدى القريب. علاوة على ذلك، يمكن للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف الموجودات المالية التي تستوفي تعريف القروض والذمم المدينة من فئة المحتفظ بها للمتاجرة أو فئة المتاحة للبيع إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بالموجودات المالية في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف.

تم إجراء عمليات إعادة التصنيف بالقيمة العادلة اعتباراً من تاريخ إعادة التصنيف. أصبحت القيمة العادلة التكلفة الجديدة أو التكلفة المطفأة حسب المعمول به، ولا يتم لاحقاً القيام بعكس أرباح أو خسائر القيمة العادلة المسجلة قبل تاريخ إجراء إعادة التصنيف. وتُحدد معدلات الفائدة الفعلية للموجودات المالية المعاد تصنيفها إلى فئة القروض والذمم المدينة وفئة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وذلك في تاريخ إعادة التصنيف. وتؤدي الزيادات الإضافية على تقديرات التدفقات النقدية إلى تعديل معدلات الفائدة الفعلية في الفترات اللاحقة.

القياس

لم يتغير القياس عند الاعتراف الأولي عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تم تسجيل القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. انخفضت قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة فقط عند وجود دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

يتضمن الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية جوهرية أو عجز عن السداد أو تأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدين في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية من أي نوع أو عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، تم قياس مبلغ الخسارة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي. تم خفض القيمة الدفترية للأصل وتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

إذا انخفضت قيمة الخسارة الخاصة بالانخفاض في القيمة في فترة لاحقة وكان الانخفاض مرتبطاً بصورة موضوعية بوقوع حدث ما بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن في معدل التصنيف الائتماني للمقترض)، يتم الاعتراف برد خسارة الانخفاض في القيمة السابق الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

١٦-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام قانوني أو استدلالي على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية صادرة لتسوية الالتزام وعندما يمكن وضع تقدير مبلغ التسوية بشكل يعتمد عليه. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بخسائر التشغيل المستقبلية.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمال الحاجة إلى تدفقات نقدية صادرة للتسوية بمراعاة فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى وإن كان هناك احتمال ضئيل بوجود تدفقات نقدية صادرة تتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام معدل ما قبل خصم الضريبة والذي يعكس لتقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالالتزام. تحتسب الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فائدة.

١٧-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١٧-٢-١ لائحة المنافع المحددة

لائحة المنافع المحددة هي خطة معاشات يتم إعدادها وفقاً لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤، حيث تقوم المجموعة بسداد مبالغ للموظفين غير القطريين عند تقاعدهم عادة على أساس عامل واحد أو أكثر مثل العمر وعدد سنوات الخدمة والراتب.

يمثل الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة التقديرية المستقبلية باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات العالية الجودة المقومة بالعملة التي تُسدد بها المنافع، والتي لها آجال تقارب آجال التزام المنافع ذات الصلة. وفي حال عدم وجود سوق واسع لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناشئة عن التعديلات السابقة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية (عمليات إعادة القياس) يتم خصمها من أو إضافتها إلى حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

٢-١٧-٢-٢ منافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

يتم قياس الالتزامات عن منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم إدراجها بالمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزام عن المبلغ المتوقع سداده بموجب مكافآت نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان قياس هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

١٨-٢ الإيرادات

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولي معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. وهو يحل بذلك محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات والمعايير المحاسبية الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. ويسمح المعيار باتباع منهج للتطبيق بأثر رجعي بالكامل أو منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي. طبقت المجموعة المنهج المعدل بأثر رجعي وقدرت أن الأثر غير مادي، انظر الإيضاح ٣ (ب) لمزيد من التفاصيل.

(١) بيع البضائع المصنعة من قبل المجموعة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة وأحجار الأرصفة والواح الأنترلوك والطابوق الأسمنتي. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عند تسليم المنتجات إلى العميل، وأن يكون العميل متمتعاً بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع المنتجات، والى يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ويتم التسليم عند شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقدّم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع حيث أن هذه هي الفترة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأن الأمر يتطلب مرور الوقت فقط قبل استحقاق الدفع.

(٢) بيع البضائع

تعمل المجموعة على توزيع المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الاستهلاكية العامة بالجملة والتجزئة، وتوزيع المعدات الطبية بالجملة، وبيع بالتجزئة الإطارات ومواد التشحيم والبطاريات والأجهزة المنزلية والأحذية والمنتجات التجارية العامة ومنتجات العناية بالطفل والأدوية والمنتجات الاستهلاكية العامة والحصى واللوازم المكتبية ومنتجات السيارات وقطع غيار السيارات. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع المنتج إلى العميل.

يستحق دفع سعر المعاملة في غضون ٣٠ إلى ٦٠ يوماً عندما يشتري العميل البضائع. تطبق المجموعة سياسة بيع منتجاتها لعملاء التجزئة مع حق إرجاع المشتريات. لذلك، يتم الاعتراف بالتزام الاسترداد (المرجح في الذمم الدائنة التجارية والأخرى) والحق في إرجاع البضائع (المرجحة في الموجودات المتداولة الأخرى) وذلك للمنتجات التي من المتوقع إرجاعها. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير هذه المرتجعات في وقت البيع على مستوى المحفظة (طريقة القيمة المتوقعة). نظراً لأن عدد المنتجات التي تم إرجاعها ظل ثابتاً لسنوات، فمن المحتمل جداً ألا يحدث حالات عكس جوهري في الإيرادات المتراكمة المعترف بها. يتم إعادة تقييم صلاحية هذا الافتراض ومقدار المرتجعات في تاريخ كل تقرير.

(٣) تقديم الخدمات

تقدم المجموعة العديد من الخدمات بما في ذلك تركيب المعدات الطبية والأنشطة السريرية ومرافق منتزهات الترفيه العائلي وإدارة المرافق وخدمات التنظيف والاستعانة بمصادر خارجية في العمليات التجارية وخدمات مراكز الاتصالات وخدمات الطباعة والتصفيح. تدير المجموعة أيضاً وكالة سفر وتؤدي أعمال بناء وإصلاح محطة توليد الكهرباء. وتتولى القيام بأنشطة إنشاء وإدارة المشروعات والصناعية والعمل كوكيل للشركات العالمية.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي الخدمات التي يتم تقديمها، وذلك لأن العميل يحصل على المزايا ويستخدمها في وقت واحد. بالنسبة لخدمات التنظيف وخدمات مراكز الاتصال، يتم تحديد ذلك استنادًا إلى ساعات العمل الفعلية التي يتم إنفاقها بالنسبة إلى إجمالي ساعات العمل المتوقعة.

تشمل بعض العقود مخرجات متعددة، مثل بيع وتركيب المعدات الطبية. ومع ذلك، فإن تركيب المعدات يعد إجراءً بسيطًا ولا يتضمن خدمة متكاملة ويمكن أن يقوم بها طرف آخر. ولذلك يتم احتسابها كالتزام أداء منفصل. في هذه الحالة، سيتم تخصيص سعر الصفقة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي حالة عدم إمكانية ملاحظتها بشكل مباشر، يتم تقديرها بناءً على التكلفة المتوقعة زائد الهامش. يتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو حجم سير العمل مقابل الإنجاز إذا تغيرت الظروف. يتم إظهار أي زيادات أو انخفاضات في الإيرادات أو التكاليف المقدرة وذلك في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي ينشأ عنها المراجعة معلومة لدى الإدارة.

في حالة العقود ذات السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول السداد. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة الدفعة المسددة، يتم الاعتراف بأصل العقد. إذا تجاوزت الدفعات المسددة الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام العقد. إذا كان العقد يشتمل على رسوم بالساعة، يتم الاعتراف بالإيراد بالمبلغ الذي يحق للمجموعة تحرير فاتورة به. يتم تحرير فواتير للعملاء على أساس شهري ويكون المبلغ مستحق الدفع عند تحرير الفواتير.

(٤) عناصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل والدفعات المسددة من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

١٩-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن استلامه مقابل بيع أصل ما أو دفعه مقابل تحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو للالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة بالنسبة للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية

ويجب أن يبتسر للمجموعة الوصول إلى السوق الرئيسية أو الأكثر ملاءمة.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستفادة المثلى من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة والتقليل إلى أدنى حد من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها والإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والموضحة أدناه بناءً على مدخلات المستوى الأدنى التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع مدخلات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - طرق التقييم التي تكون فيها المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي السابق من خلال إعادة تقييم فئات التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات الخاصة بتقييم الاستثمارات العقارية. ويشترك خبراء تقييم خارجيون في تقييم الاستثمارات العقارية. وتشتمل معايير الاختيار على المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية يتم الحفاظ عليها. تتناقش الإدارة وتدرس مع خبراء التقييم الخارجي للمجموعة أساليب وافترضات التقييم التي تستخدم لكل عقار (إيضاح ٥).

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية

يفسر هذا الإيضاح تأثير اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ (أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل أحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بالاعتراف والتصنيف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بالأدوات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. السياسات المحاسبية الجديدة مبنية في الإيضاح ٢-١٥. وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (٢٧-٢٠١٥)، لم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

وفيما يلي إجمالي التأثير على الأرباح المدورة لدى المجموعة اعتباراً من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨:

٢٠١٨	
إجمالي حقوق الملكية الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	٨,٠٤٦,٥٤٤,٦٧٣
زيادة في مخصص الموجودات المالية	(٤٢,٨٥٤,٧٤٩)
زيادة في مخصص الموجودات المالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة	(٨,٢٢٤,٢١٣)
تعديلات على الأرباح المدورة اعتباراً من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨	(٥١,٠٧٨,٩٦٢)
إجمالي حقوق الملكية الافتتاحي من ١ يناير ٢٠١٨ - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (قبل تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥)	٧,٩٩٥,٤٦٥,٧١١

(١) التصنيف والقياس

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة والتأكد من تصنيف أدواتها المالية ضمن الفئات المناسبة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ولم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي حالات لإعادة التصنيف.

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية الخاضعة لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

- نمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة مدينة
- نمم مدينة أخرى
- مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
- نقد لدى البنوك

كان مطلوباً من المجموعة تعديل منهجية انخفاض القيمة لديها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من فئات الموجودات.

وفي حين يخضع النقد وما في حكمه أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩، لا تعتبر خسارة انخفاض القيمة المحددة ذات أهمية.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

نم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة مدينة

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى أعمار جميع الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد. تتعلق المحتجزات المدينة بأعمال صدرت فواتير عنها، وكان يحتجزها العميل إلى أن انتهت فترة المسؤولية عن العيوب، ولديها بشكل رئيسي نفس خصائص المخاطر الخاصة بالذمم المدينة التجارية لنفس النواع العقود. وعليه خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية تمثل تقريباً معقولاً لمعدلات الخسارة لموجودات العقود مع افتراض بأن التأخر في السداد لا يحدث في وقت لاحق للوقت الذي يكون فيه الأصل المالي متأخراً لـ ٩٠ يوماً.

وعلى هذا الأساس تم تحديد مخصص الخسارة كما في ١ يناير ٢٠١٨ لكل من الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة كما يلي:

معدل الخسارة المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	١ يناير ٢٠١٨
متداولة	٢٨٤,٥٢٧,٦٨٦	(٥,٥٨٠,٣٧٦)	%٢
متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً وأقل من ١٨٠ يوماً	٥٤,١٥٢,٧٠٥	(٨,٢٠٧,٤٠٨)	%١٥,٢
متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً وأقل من ٢٧٠ يوماً	٢٢,٠٥٣,٨٤٣	(١٢,٠٦١,٠٠٥)	%٥٤,٧
متأخرة السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً	٨٠,٦٨٨,٨٢٠	(٥٩,٦٣٠,٣٣٣)	%٧٣,٩
الإجمالي	٤٤١,٤٢٣,٠٥٤	(٨٥,٤٧٩,١٢٢)	

يتطابق مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع مخصصات الخسارة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨ كما يلي:

الإجمالي
٤٢,٦٢٤,٣٧٣
٤٢,٨٥٤,٧٤٩
٨٥,٤٧٩,١٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
تعديلات من خلال الأرباح المدورة الافتتاحية

مخصص الخسارة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨ - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

ازداد مخصص الخسارة بمقدار ٤٢,٨٥٤,٧٤٩ ريال قطري ليصل إلى ٨٥,٤٧٩,١٢٢ ريال قطري لكل من الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. إن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع للاسترداد بشكل معقول تشمل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في إبرام خطة سداد مع المجموعة.

موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ذمم مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد وشبه النقد. إن نتيجة تطبيق نموذج مخاطر الائتمان المتوقعة يعتبر غير مادي وعليه لم تجر المجموعة أي تعديل على الأرباح المدورة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨.

يوضح الجدول التالي ملخصاً عن التعديلات المعترف بها لكل بند. وفيما يلي تحليل هذه التعديلات:

فئات الموجودات المالية	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تقييم خسائر الائتمان المتوقعة	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
(أ) أرصدة بنكية (باستبعاد النقد في الصندوق)	٣٤٩,٧٢٣,٢٨٠	-	٣٤٩,٧٢٣,٢٨٠
(ب) ذمم مدينة تجارية ومحتجزات مدينة	٣٩٨,٧٩٨,٦٨١	(٤٢,٨٥٤,٧٤٩)	٣٥٥,٩٤٣,٩٣٢
(ج) ذمم مدينة أخرى	١٧,٣٦١,٥٦٨	-	١٧,٣٦١,٥٦٨
(د) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (باستبعاد الدفعات المقدمة للشركة الأم الرئيسية)	٣٣,١٣١,٣٣٢	-	٣٣,١٣١,٣٣٢
الإجمالي	٧٩٩,٠١٤,٨٦١	(٤٢,٨٥٤,٧٤٩)	٧٥٦,١٦٠,١١٢
إجمالي الأثر على الأرباح المدورة الافتتاحية لدى المجموعة		(٤٢,٨٥٤,٧٤٩)	

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

لم تنتج أي تغييرات على بيان الربح أو الخسارة الموحد بسبب تطبيق المعيار الجديد.

٣ (ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من عقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية. السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في الإيضاح ١٨-٢ أعلاه. لم ينتج عن التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تغييرات في المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يحق للمجموعة تطبيق القواعد الجديدة بأثر رجعي ولم يتم تعديل الأرقام المقارنة لعام ٢٠١٧.

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف بالإيرادات وقياسها بالنسبة لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨.

بما أن معظم عقود الإيرادات القائمة لدى المجموعة تتمثل بشكل رئيس في التزام أداء واحد وأن معايير الاعتراف بالإيرادات تلبى معايير الاعتراف بمرور الوقت، فقد قدرت المجموعة عدم وجود أي تأثير مادي على الإيرادات المسجلة من عقود الإيرادات الحالية.

التأثير الموحد على الأرباح المدورة نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ و ١٥ كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٧
٥١,٠٧٨,٩٦٢	٥١,٠٧٨,٩٦٢
٥,٨٢٤,٥٢٠	٥,٨٢٤,٥٢٠
٥٦,٩٠٣,٤٨٢	٥٦,٩٠٣,٤٨٢

تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥

٤ . استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

المنشآت المبينة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضاً مقر الأعمال الرئيسي، ونسبة حصص الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحفوظ بها.

اسم المنشأة	مقر العمل	نسبة الملكية (%)		طبيعة العلاقة
		٢٠١٨	٢٠١٧	
فريجنز لهياكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م.	قطر	%٢٠	%٢٠	شركة زميلة
أعمال إي سي إي ذ.م.م.	قطر	%٥١	%٥١	مشروع مشترك
شركة الأنابيب والصبات المتقدمة ذ.م.م.	قطر	%٥٠	%٥٠	مشروع مشترك
سنيار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م.	قطر	%٥٠	%٥٠	مشروع مشترك
		٣٢٤,١٢٤,٥٣٤	٣١٠,٣٠٨,٢٦٨	
		٣٣٦,٠٦٣,٣٥٢	٣٠٨,٤٤٩,٧٠٥	

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعلومات المالية الموجزة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

نسوية للقيم الدفترية

الإجمالي ٢٠١٨	سنيار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م ٢٠١٨	شركة الأنابيب والصناعات المتقدمة ذ.م.م ٢٠١٨	فريجنز لهيكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م ٢٠١٨	أعمال إي سي إي ذ.م.م ٢٠١٨	
٧١٦,٥٠١,٣٧٩	٦٢٠,٦١٦,٥٣٥	١٠,٥٥٣,٦٩٥	٧٤,٣٢٤,٦٧٧	١١,٠٠٦,٤٧٢	صافي الموجودات الافتتاحي
٢٠٢,١٩٧,٧٧٨	١٨٩,٥٠١,٣٠٠	(١٤,٥٤٩,٧٧٨)	١٦,٦٣٨,٢٨٢	١٠,٦٠٧,٩٧٤	ربح (خسارة) الفترة/ السنة
(١٩٥,٦٢١,١٩٩)	(١٨٤,٩١٤,٧٢٦)	-	-	(١٠,٧٠٦,٤٧٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩,٣٥٧,٧١٢)	(١,١٧٥,٥٧٠)	-	(٣٨,١٨٢,١٤٢)	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
(١١,٦٤٩,٠٤١)	(١١,٦٤٩,٠٤١)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥
٢,٢٩٨,٩١٠	٤,٥٢٠,٩١١	-	(٢,٢٢٢,٠٠١)	-	تعديلات أخرى
٦٧٤,٣٧٠,١١٥	٦١٦,٨٩٩,٤٠٩	(٣,٩٩٦,٠٨٣)	٥٠,٥٥٨,٨١٦	١٠,٩٠٧,٩٧٣	صافي الموجودات الختامي
	%٥٠	%٥٠	%٢٠	%٥١	حصة المجموعة %
٣٢٤,١٢٤,٥٣٤	٣٠٨,٤٤٩,٧٠٥	-	١٠,١١١,٧٦٣	٥,٥٦٣,٠٦٦	حصة المجموعة
٣٢٤,١٢٤,٥٣٤	٣٠٨,٤٤٩,٧٠٥	-	١٠,١١١,٧٦٣	٥,٥٦٣,٠٦٦	القيمة الدفترية
١٠٠,٠٢٧,٥٨٠	٩٧,٠١١,١٠٦	(٥,٢٧٦,٨٤٨)	٢,٨٨٣,٢٥٦	٥,٤١٠,٠٦٦	حصة المجموعة في الربح (الخسارة) بما في ذلك التسويات الأخرى
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	
٧٥,٥٠٥,٨٩٣	-	-	٦٢,٨٥٨,٣٨٠	١٢,٦٤٧,٥١٣	صافي الموجودات الافتتاحي
٦٨٩,٢٢٦,٩٢٨	٦٧٢,٢٢٦,٩٢٨	١٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	صافي الموجودات بالقيمة العادلة الناتجة عن عدم التوحيد نتيجة فقدان السيطرة على الشركة التابعة
٢٠٩,٦٩٢,٠٨٩	١٩٤,٩٨٩,٦٠٧	(٦,٤٤٦,٣٠٥)	١٠,٤٤٢,٣١٥	١٠,٧٠٦,٤٧٢	ربح (خسارة) الفترة/ السنة
(٢٥٨,٩٤٧,٥١٣)	(٢٤٦,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٢,٣٤٧,٥١٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٠٢٣,٩٨٢	-	-	١,٠٢٣,٩٨٢	-	تعديلات أخرى
٧١٦,٥٠١,٣٧٩	٦٢٠,٦١٦,٥٣٥	١٠,٥٥٣,٦٩٥	٧٤,٣٢٤,٦٧٧	١١,٠٠٦,٤٧٢	صافي الموجودات الختامي
	%٥٠	%٥٠	%٢٠	%٥١	حصة المجموعة %
٣٣٦,٠٦٣,٣٥٢	٣١٠,٣٠٨,٢٦٨	٥,٢٧٦,٨٤٨	١٤,٨٦٤,٩٣٥	٥,٦١٣,٣٠١	حصة المجموعة
٣٣٦,٠٦٣,٣٥٢	٣١٠,٣٠٨,٢٦٨	٥,٢٧٦,٨٤٨	١٤,٨٦٤,٩٣٥	٥,٦١٣,٣٠١	القيمة الدفترية
١٠٢,٠٢٥,٢١٠	٩٧,٤٩٤,٨٠٣	(٣,٢٢٣,١٥٢)	٢,٢٩٣,٢٥٩	٥,٤٦٠,٣٠٠	حصة المجموعة في الربح (الخسارة) بما في ذلك التسويات الأخرى

شركة أعمال ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي الموجز			
أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,٢٣٨,٣٩٢	٤٠,١٠٦,٢١٤	٩٩,٢٦٢,٧١٨	٤٢٦,٢٠١,٦١٤
٨,٣٢٢	١٥١,٥٧٨,٣١١	٤٨,٧٤٧,٧١٤	١,١٠١,٨٩٠,٩٥٣
(١,٢٨١,٨٥٩)	(١١٢,٩٠٣,٧٩٠)	(٧٠,٣١٣,٠٨٧)	(٨٥٤,٧٣١,٨٢٤)
(٥٦,٨٨٢)	(٨٨,٩٥٢,٠٠٧)	(٣٩,١٣٨,٥٢٩)	(١٠,٤١١,١٧٩)
-	-	-	(٦٨,٠٢٣,٨٩٣)
١٠,٩٠٧,٩٧٣	(١٠,١٧١,٢٧٢)	٣٨,٥٥٨,٨١٦	٥٩٤,٩٢٥,٦٧١

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز			
أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤,٠٨٩,٢٧٣	٢٠,١٢٧,٢٠٥	١٧٤,٥٧٣,١٨٣	٣١٦,٨٨٧,١٧٥
١٥,١٨٥	١٥٨,٦١١,٤١٠	٥٢,٧٥١,٠٩٢	١,٣٠٤,١١٤,١٥٢
(٣,٠٣٥,٨٥٨)	(٨٠,٩٨٠,٧٩٧)	(١٠٨,٥٤٤,٣٩٠)	(٩٥٠,٧٤١,٤٢٣)
(٦٢,١٢٨)	(٩٢,٦٧١,٤٢٥)	(٤٤,٤٥٥,٢٠٨)	(٩,٠٢٢,٩٧٤)
-	-	-	(٧٨,٧٦٥,٠١٤)
١١,٠٠٦,٤٧٢	٥,٠٨٦,٣٩٣	٧٤,٣٢٤,٦٧٧	٥٨٢,٤٧١,٩١٦

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز			
أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.
٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨
١٣,١٣٢,٠٠٩	٤٩,٥٥٣,٨٤٢	١٩٥,٤٢٩,٩٥٠	٢,٢٢٠,٩١٤,٩٩٤
-	(٥٣,٧٨١,٣٣٥)	(١٠٠,١٤٦,٢٩٤)	(١,٩٣٣,٤٥٠,٣٦٥)
١٣,١٣٢,٠٠٩	(٤,٢٢٧,٤٩٣)	٩٥,٢٨٣,٦٥٦	٢٨٧,٤٦٤,٦٢٩
٣,٩٤٦	-	٧١٤,٤٨٢	١,٦٥٦,٢٥١
(٢,٥٢٧,٩٨١)	(٣,٧٩٥,٣٢١)	(٧٨,٠٧٩,٢٢٥)	(٣٨,١٩٨,٧٤١)
-	(٦,٥٢٦,٩٦٤)	(١,٢٨٠,٦٣١)	(٣٥,٤١٠,٠٧١)
١٠,٦٠٧,٩٧٤	(١٤,٥٤٩,٧٧٨)	١٦,٦٣٨,٢٨٢	٢١٥,٥١٢,٠٦٨
-	-	-	-
١٠,٦٠٧,٩٧٤	(١٤,٥٤٩,٧٧٨)	١٦,٦٣٨,٢٨٢	٢١٥,٥١٢,٠٦٨

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجز			
أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.	أعمال إي سي إي ذ.م.م.
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
١٤,٥٨٨,٩٧٠	٣٣,٠٥٤,٦٤٥	١٧٢,٩٦٤,٧٦٧	٢,١٧٩,٦٤٩,٥١٢
-	(٣٥,٦٩٨,١٩٧)	(١٣٢,٣٧٤,٠٣١)	(١,٨٥٦,٠٥٦,٠٠٥)
١٤,٥٨٨,٩٧٠	(٢,٦٤٣,٥٥٢)	٤٠,٥٩٠,٧٣٦	٣٢٣,٥٩٣,٥٠٧
-	-	٢,٨٥٥,٦٥١	١,٥٩١,٠٥٩
(٣,٩٠٠,٢٧٤)	(٣,٢٩٩,٧٨٧)	(٣١,٧٢٥,٧٢٢)	(٣٤,٣٦١,٢٤٣)
-	(٥,٢٧٨,٠٩٣)	(١,٢٧٨,٣٥٠)	(٢٠,٥٦١,٥٢٠)
١٠,٦٨٨,٦٩٦	(١١,٢٢١,٤٣٢)	١٠,٤٤٢,٣١٥	٢٧٠,٢٦١,٨٠٣
-	-	-	-
١٧,٧٧٦	-	-	-
١٠,٧٠٦,٤٧٢	(١١,٢٢١,٤٣٢)	١٠,٤٤٢,٣١٥	٢٧٠,٢٦١,٨٠٣

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. استثمارات عقارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٨٩٩,٦٧٩,٩٩٩	٦,٨٩٢,٢١٤,٧٢٧	في ١ يناير
٥١,١٦٩,٩١٩	٢٧٦,٣٧٥,٠٠٧	إضافات
(٥٨,٦٣٥,١٩١)	-	تحويلات إلى ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح ٦)
٦,٨٩٢,٢١٤,٧٢٧	٧,١٦٨,٥٨٩,٧٣٤	في ٣١ ديسمبر

- الاستثمارات العقارية تقع في دولة قطر. ليس لدى المجموعة قيود على تحقيق الاستثمارات العقارية ولا التزامات تعاقدية لشراء أو بناء أو تطوير الاستثمارات العقارية أو لإصلاحها أو صيانتها أو تحسينها.
 - يتم تسجيل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها على أساس التقييم الذي أجراه خبراء تقييم مستقلون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وهؤلاء الخبراء معتمدون ولديهم المؤهلات المهنية المناسبة والمعترف بها والخبرة الحديثة في موقع وفئة الاستثمارات العقارية قيد التقييم. وعند التوصل إلى قيم السوق التقديرية، فإن خبراء التقييم استعانوا بمعرفتهم بالسوق وحكمهم الشخصي المهني ولم يعتمدوا فقط على التاريخ السابق للمعاملات المشابهة. في حالة عدم وجود أسعار حالية في سوق نشط، تستند التقييمات إلى تكلفة الاستثمار وتكلفة الإحلال المستهلكة القابلة للمقارنة وطريقة المدخلات المستندة إلى معاملات سوق قابلة للمقارنة بشروط تجارية بحتة.
 - يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة باستخدام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة (المستوى ٣).
- فيما يلي تفاصيل الاستثمارات العقارية للمجموعة والمعلومات المتعلقة بالتسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٨,٥٠٠,٠٠٠	١٣٤,٣٣٤,٩٥٥	أراضي فضاء
٤,١٢٩,١١٢,٥١٧	٤,٢٢٠,٧٩٨,٩٥٠	عقارات منجزة:
٧٢٧,٩٢٧,٥٠٠	٨٠٦,٢٨٤,١٤٥	عقارات تجارية
١,٧٤٤,٣٧٣,٥٠٠	١,٧٤٨,٩٧٠,٠٠٠	عقارات سكنية
١٦٢,٣٠١,٢١٠	٢٥٨,٢٠١,٦٨٤	مختلطة (سكنية وتجارية)
٦,٨٩٢,٢١٤,٧٢٧	٧,١٦٨,٥٨٩,٧٣٤	عقارات قيد الإنشاء
		الإجمالي في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في العقارات قيد الإنشاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٢,٣٧٨,٩٩٩	١٦٢,٣٠١,٢١٠	في ١ يناير
٥١,١٦٩,٩١٩	٨١,٦١٠,٣٩٣	إضافات خلال السنة
-	١٤,٢٩٠,٠٨١	تكاليف القروض المرسلة خلال السنة
٣٨,٧٥٢,٢٩٢	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٦)
١٦٢,٣٠١,٢١٠	٢٥٨,٢٠١,٦٨٤	المنتهية في ٣١ ديسمبر

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي وصف لأساليب التقييم المستخدمة من قبل المجموعة ومخلات التقييم الرئيسية فيما يخص الاستثمارات العقارية:

نوع العقارات	طريقة التقييم	القيمة التقديرية
عقارات تجارية	منهج السوق تكلفة الإحلال المستهلكة	من ٢,٧٥٠ إلى ٣,٢٥٠ ريال قطري/ قدم مربع من ٢,٣٧٥ إلى ٤,٣٧٥ ريال قطري معدل استهلاك إعادة البناء
عقارات سكنية	منهج السوق تكلفة الإحلال المستهلكة	٤٢٠ - ٢,٢٠٠ ريال قطري معدل استهلاك إعادة البناء ٥,٣١٩ - ٢,١٥٦ ريال قطري
أراضي فضاء	منهج السوق	من ٥٧٥ إلى ٨٠٠ ريال قطري/ قدم مربع معدل الأرض

تحليل الحساسية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما لو كان سعر القدم المربع للاستثمارات العقارية (الذي تم تقييمها باستخدام منهج السوق) أعلى/ أقل بنسبة ١% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكانت أرباح (خسائر) التقييم العادل للاستثمارات العقارية للسنة أقل أو أعلى (أعلى أو أقل) بمبلغ ٧١,٦٨٦ ألف ريال قطري، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى ارتفاع/ انخفاض ربح (خسارة) القيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

فيما يلي الحد الأدنى للذمم المدينة الإيجارية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء والتي لم يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٧,٤١٢,٥٥٩	١٦٤,٦٢٩,٧٥٧	خلال سنة واحدة
٣٩٨,٧٠٧,٣٩٣	٣٦٩,٦٦٢,٧٣٦	بين سنة واحدة إلى ٥ سنوات
١٩,٩١١,٤٤٩	-	أكثر من ٥ سنوات
٥٧٦,٠٣١,٤٠١	٥٣٤,٢٩٢,٤٩٣	الإجمالي في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٠٤,٦٢٣,٥١٧	٢٧٠,٨٤٩,٢٢٨	إيرادات الإيجارات
٣٦,٩١٩,٧١٢	٣٨,٣٩٥,٥٠٤	مصرفات تشغيلية مباشرة من عقارات منتجة لإيرادات الإيجار
-	-	ربح/ (خسارة) القيمة العادلة المعترف بها

شركة أعمال ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات ومشتقات ومعاد

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سفن	أثاث وتجهيزات ومعاد مكتبية	ألات ومعاد	شاحنة الخلاطات والسيارات	تأمينات على أراض وبيمان مستأجرة
٥٥٤,٦٣١,٦٥٤	٥,٧٨٨,٦٢٧	٧٣,٥٠٧,٦٤٥	٥٣,١٨٤,٧٧٥	١٣٩,٥١٩,٧٨٦	١٢٤,١٣٨,٨٠٩	١٥٩,٢٠٢,٥١٧
١٣,٢٠٢,١٦٦	٦,٦٨٤,٣٩٥	-	٢,٥٢٢,٤١٤	٣,١٢٢,٥٨٢	٣٧٧,٥٠٠	٥٠٥,٧٨٠
(٨٤٦,٣٣٣)	(٧٧,٧٤٦)	-	(١٣٦,٧٧٩)	(٤٠٠,٦٠٣)	(٥٩,٥٠٠)	(١٧٢,٢٠٥)
٢١,١٩٦	(٣,٢٣٨,٢٧٠)	-	-	-	٣٩٣,٧٥٠	٢,٨٤٤,٥٢٠
٥١٧,٠٠٨,٦٨٣	٨,٣٩٧,٠٠١	٧٣,٥٠٧,٦٤٥	٥٥,٤٩٢,٧٥٦	١٤٢,٢٩١,٢٦٥	١٢٤,٩٣٩,٤٠٩	١٦٢,٣٨٠,٦١٢
٢٢٤,٣٢٢,٦١٩	-	٤,٣٩٩,١٧٨	٤٠,٣٥٥,٣٣٠	٧٧,٧٦٨,٧١٧	٦٥,٤٧٥,٧٦٨	٣٦,٣٥٣,٦٢٦
٢٧,٣٦٤,٧٠٤	-	٦,٧٥٥,٥١٧	٤,٧٢٧,١١٥	٧,٩١٣,٣٢٢	٨,٣٢٢,٢٥٣	٤,٥٥٦,٤٩٧
(١١٢,٦٥٧)	-	-	(١٣١,٦٩٢)	(٤٠٠,٦٠٢)	(٣١,٧٣٣)	(٤٨,٦٣٠)
٢١,٨٩٣	-	-	(١١٧,٤٥٧)	-	١٣٩,٢٥٠	-
٢٥١,٠٩٦,٥٥٩	-	٦,١٢٤,٦٩٥	٤٤,٨٣٣,٢٩٦	٨٥,٣٣١,٤٣٧	٧٣,٩٤٥,٦٣٨	٤٠,٨٦١,٤٩٣
٣١٥,٩١٢,١٢٤	٨,٣٩٧,٠٠١	٦٧,٣٨٢,٩٤٥	١٠,٦٥٩,٤٦٠	٥٦,٩٥٩,٨٢٨	٥٠,٩٩٣,٧٧١	١٢١,٥١٩,١١٩

إيضاحات:

- (١) يتبع إدراج قيمة تكلفة الاستهلاك للسنة الرابعة ٥,٥٧٧,٢٣٣ ريال قطري (٢٠١٧: ٢٢٣٣: ٢٦,٨٠١ ريال قطري) في التكاليف المباشرة.
- (٢) لا تتضمن الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ قروض مرسلة في السنة الحالية (٢٠١٧: لا شيء).
- (٣) يتم تشييد المباني على قطعة أرض تم الحصول عليها على أساس الإيجار التشغيلي على المدى الطويل.

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٨ ديسمبر

شركة أصل ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. **الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)**

الإجمالي	أصل رأسمالية قيد التقييم	سفن	إثبات وكهيزات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	شاحنة الطائرات والسيارات	تصميمات على أراض ومبان مستأجرة	التكاليف:
٩٨٧,٨٣٦,٠٨١	٢١,٩١٨,٣٣٥	٧٣,٥٠٧,٦٤٠	٥٢,٠٧٦,١١٦	٤١١,٩٩٨,٣٥٨	١٤٠,٥٨٦,٨٨٠	٢٨٧,٧٤٨,٧٠٣	في ١ يناير ٢٠١٧
٥٥٣,٢٠٧,٧٢٤	٧٨,٥٧١,٢٢٩	-	١٠,٦٦٥,٩٧٧	٨,٥٠٦,٤٨٣	٤,٣٢٢,٦٥٣	٢,٩٢٦,٣٨٢	إضافات
(٥٣٥,٣٣٦,٧٠٩)	(٦,٣٤٩,٥١٧)	-	(٨,٤٤٧,٠٥٤)	(٢٧٧,٤٦٦,٥٥٦)	(١٤,٣٦٣,٥٣٢)	(٢٢٨,٨١٠,٠٥٠)	استبعاد شركات تابعة
(١١,٨٠٥,١٣٣)	-	-	(١,١١٠,٣١٤)	(٣,٨٧٨,١٧٧)	(٦,٨١٧,١٩٧)	-	استبعاد/ شطب
٩٧,٣٨٧,٤٨٣	-	-	-	-	-	٩٧,٣٨٧,٤٨٣	محول إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٥)
(٣٨,٧٥٢,٢٩٢)	(٣٩,١١١,٤٢٠)	-	-	٣٥٩,١٧٨	-	-	محول من أصل رأسمالية قيد التقييم (إيضاح ٥)
٥٥٤,٦٣١,٦٥٤	٥,٠٢٨,١٢٧	٧٣,٥٠٧,٦٤٠	٥٣,١٨٤,٧٧٥	١٣٩,٥٦٩,٢٨٦	١٢٤,١٣٨,٨٠٩	١٥٩,٢٠٢,٥١٧	أصل رأسمالية قيد التقييم (إيضاح ٥)
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨٨,٠٩٠,٦٠١	-	٢,٣٠٠,٢٥٨	٤٢,٥٢٤,٧٩٥	١٩٠,٧٣٥,٨٤٦	٧٠,١٣٣,٦١٣	٨٧,٣٨٦,٠٨٩	الاستهلاك المتراكم:
٣٦,٦٩٩,٩٤٤	-	٢,٠٦٨,٩٢٠	٤,٠٥٩,٦١٥	١٤,٢٣٥,١١٦	٨,٨٢٦,٢٤٢	٧,٥١٠,٠٥١	في ١ يناير ٢٠١٧
(١٨٩,٦٣٤,٤٦٥)	-	-	(٥,١٤١,٠٣٥)	(١٢٣,٨٩٩,٨٢٢)	(٧,٠٥١,٠٩٤)	(٥٣,٥٤٢,٥١٤)	في ١ يناير ٢٠١٧
(١٠,٨٣٣,٤٦١)	-	-	(١,٠٩٨,٠٤٥)	(٣,٣٠٢,٤٢٣)	(٦,٤٣٢,٩٩٣)	-	المحتمل خلال السنة
٢٢٤,٣٢٢,٦١٩	-	٤,٣٦٩,١٧٨	٤,٠٣٥,٣٣٠	٧٧,٧٦٨,٧١٧	٦٥,٤٧٥,٧١٨	٣٦,٢٥٣,١٢٦	استبعاد شركات تابعة
							استبعاد/ شطب
٢٢٤,٣٢٢,٦١٩	-	٤,٣٦٩,١٧٨	٤,٠٣٥,٣٣٠	٧٧,٧٦٨,٧١٧	٦٥,٤٧٥,٧١٨	٣٦,٢٥٣,١٢٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٢,٣٠٩,٠٣٥	٥,٠٢٨,١٢٧	٦٩,١٣٨,٤٦٢	١٢,٨٢٩,٤٤٥	٦١,٨٠٠,٥٦٩	٥٨,٦٦٣,٠٤١	١٢٢,٨٤٨,٨٩١	صافي القيمة المكتوبة:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التغيرات الهامة - الأصل الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأصل الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك كما هو مبين بالإيضاح ٥-٢. يتم تحديد هذا التقدير بالأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتقدم الفعلي والتي والتجاري، تتم مراجعة الأصل الإنتاجية المقررة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بطريقة كل فترة تقرير مالي مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتملة على أساس مستقبلي، في نهاية السنة، قدرت الإدارة عدم حدوث تغييرات على هذه التقديرات.

في نهاية السنة، إذا ازداد انخفاض العمر الإنتاجي بنسبة ٥% مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سوف يتخفض بما قيمته ٢,٩٥٨,٨٣٨ ريال قطري أو يزداد بما قيمته ٢,٦٧٧,٠٤٤ ريال قطري (٢٠١٧)؛ يتخفض بما قيمته ٢,٦١٧,٨٧٢ ريال قطري أو يرتفع بما قيمته ٢,٤٢١,٩٣٢ ريال قطري.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. النقد والأرصدة البنكية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وشبه النقد يتكون من الأرصدة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,٢٧٤	٣٣,٦١١	نقد في الصندوق
٢٤٠,٠٤٣,٥٩٧	٤٦٦,٨٨٨,٤١٠	نقد لدى البنوك- حسابات جارية
٩٨,٦٤٣,٤٥٢	١٢٤,٦٩٤,٨٨٩	نقد لدى البنوك- حسابات تحت الطلب
٨,١١٦,٢٣١	٨,٢٧٢,٩٤٧	ودائع ثابتة قصيرة الأجل
٢,٩٢٠,٠٠٠	٦,٠٠٥,١٩١	ودائع مقيدة تتعلق بخطابات ضمان
٣٤٩,٧٤٧,٥٥٤	٦٠٥,٨٩٥,٠٤٨	نقد وأرصدة بنكية
(٢,٩٢٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٥,١٩١)	ودائع مقيدة تتعلق بخطابات ضمان
٣٤٦,٨٢٧,٥٥٤	٥٩٩,٨٨٩,٨٥٧	

يتم إيداع الودائع البنكية قصيرة الأجل لفترات متفاوتة ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتستحق الفائدة بناءً على أسعار الفوائد للودائع ذات العلاقة قصيرة الأجل.
يتم الاحتفاظ بالنقد لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرموقة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	وكالة التصنيف	التصنيف الائتماني
٣٠٩,٩٦٦,١٧٩	٥١٠,٧٠٢,٣٢٣	موديز	P-1
٣٨,٥٨٦,٦٤٠	٩٠,٩٥٩,٨٢٢	موديز	P-2
-	٤,١٩٩,٢٩٢	موديز	أخرى
١,١٧٠,٤٦١	-	-	غير مصنفة
٣٤٩,٧٢٣,٢٨٠	٦٠٥,٨٦١,٤٣٧		

٨. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٢٢,٤٧٣,٠٧٠	٣٨٤,٤٧٦,٦٧٥	ذمم مدينة تجارية
(٤٢,٦٢٤,٣٧٣)	(٨٨,٢٦٦,٠٩٩)	ناقصاً: انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٧٩,٨٤٨,٦٩٧	٢٩٦,٢١٠,٥٧٦	دفعات مقدمة للموردين والمبالغ المدفوعة مقدماً
٦٣,٦٦٣,٨٨٩	٥٦,٢٤٦,٢١١	محتجزات مدينة
٩,٤٨١,٠٠٣	٨,٨٦٢,٣٤٣	ذمم مدينة أخرى
١٧,٣٦١,٥٦٨	٤٣,٨٣٥,٠٢٤	
٤٧٠,٣٥٥,١٥٧	٤٠٥,١٥٤,١٥٤	

فيما يلي إجمالي المحتجزات المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٤٨١,٠٠٣	٨,٨٦٢,٣٤٣	جزء متداول
٩,٤٦٨,٩٨١	٦,٠٣٦,٣٢٦	جزء غير متداول
١٨,٩٤٩,٩٨٤	١٤,٨٩٨,٦٦٩	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن الذمم المدينة التجارية البالغ قيمتها ٨٨,٢٦٦,٠٩٩ ريال قطري (٢٠١٧: ٤٢,٦٢٤,٣٧٣ ريال قطري) تعتبر منخفضة القيمة. يوضح الجدول أدناه الحركة على مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١,٧٥٠,٧٣٥	٤٢,٦٢٤,٣٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	٤٢,٨٥٤,٧٤٩	تعديلات من خلال الأرباح المدورة الافتتاحية
٣١,٧٥٠,٧٣٥	٨٥,٤٧٩,١٢٢	مخصص الخسارة الافتتاحي كما في ١ يناير ٢٠١٨ - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١٣,٧٦٨,٩٥٨	٢,٩٩٧,٧٠٦	التكاليف بالصفافي من الاسترداد للسنة
(٢,٨٩٥,٣٢٠)	(٢١٠,٧٢٩)	مبالغ منسوبة
٤٢,٦٢٤,٣٧٣	٨٨,٢٦٦,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر

يمكن الاطلاع على المعلومات الخاصة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بالإيضاح رقم ٣١.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠١,٦٤٦,٤٣٥	١٢,٨٩٢,٦٣٩	الشركة الأم الأساسية شركة الفيصل القابضة ذ.م.م
٨,١٦١,٠٨٤	٦,٨٠٩,٩٨٥	منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
٩٢٦,٩٤٧	٤٠٥,٦٩٦	شركة الريان للاستثمار السياحي ذ.م.م.
٧٧٧,٥٦٢	-	مجموعة الإدارة والصيانة قطر ذ.م.م.
٢٣٠,٨٦٥	٢٩٥,١١٠	شركة الجازي للاستثمار العقاري ذ.م.م.
١٧٣,٢٣٥	٤٨٢,٨٥٥	شركة العربية للنقل البري ذ.م.م.
٨٢,٢٧٧	١٤٨,٦٨١	شركة الفرمان للاستثمار والتجارة الدولية ذ.م.م.
١,٩٦٥	-	مدرسة جلف الإنجليزية
٤,٢٥٥,٩١٧	٢,١٧٦,١١٠	ديليوبولس ذ.م.م.
١٤,٦٠٩,٨٥٢	١٠,٣١٨,٤٣٧	أطراف أخرى ذات علاقة
١٨,٥٢١,٤٨٠	٢٥,٧٥٢,٧٤٩	مشروع مشترك شركة الأنابيب والصبغات المتقدمة ذ.م.م
١٣٤,٧٧٧,٧٦٧	٤٨,٩٦٣,٨٢٥	

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٣٨٢,٣٨٤	١٢,٠١٨,٩١٥	مبيعات البضائع والخدمات إلى: الشركة الأم الرئيسية
٩,٦٧٤,٥٣٥	١٤,٢٢١,٥٦٥	منشأة خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
-	٢,٩١٥,٤٠٣	شركة زميلة
١٣,٠٥٦,٩١٩	٢٩,١٥٥,٨٨٣	
٣٩٨,٤٠٠	٣٩٨,٤٠٠	إيرادات الإيجار من: الشركة الأم الرئيسية
١٧٤,٠٠٠	١٥٤,٣٧٣	منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
٥٧٢,٤٠٠	٥٥٢,٧٧٣	

إيضاحات:

(١) تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من خلال حساب مفتوح ولا يعتبر أعضاء مجلس الإدارة أي ذمم مدينة متأخرة السداد أو منخفضة القيمة.

(٢) يتم الإفصاح عن معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى في الإيضاح ٢٦.

١٠. مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣١,٩٤٣,١١٣	١٥٨,٦١٥,٥٥٠	بضائع بغرض إعادة البيع
١٤,٠٢٥,٧٨٦	١٣,٢٥٧,٠٣٠	مواد خام وقطع غيار
٧٥٠,٦٨١	٦٦٤,٧١٥	أعمال قيد التنفيذ
١,٥٣١,٦١٣	١,٥٣١,٦١٣	بضائع بالطريق
١٤٨,٢٥١,١٩٣	١٧٤,٠٦٨,٩٠٨	
(١,٣٦١,٢٨٥)	(٢,٥٨٩,٩٥٦)	ناقصا: تخفيض للمخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
١٤٦,٨٨٩,٩٠٨	١٧١,٤٧٨,٩٥٢	

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يوضح الجدول أدناه مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٨١٨,٠٧٤	١,٣٦١,٢٨٥	في ١ يناير
٧٠٨,٩٤٤	١,٢٢٨,٦٧١	تكاليف بالصفافي من المبالغ المعكوسة خلال السنة (إيضاح ١٨)
(٢,١٦٥,٧٣٣)	-	استبعاد شركات تابعة
١,٣٦١,٢٨٥	٢,٥٨٩,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر

تقديرات هامة - تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصفافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في مسار الأعمال العادية بعد خصم تكاليف الإنجاز التقديرية والتكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. أما مبالغ المخزون الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم وعدم الصلاحية وأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

في نهاية السنة، فيما لو ازداد/ انخفض التقدير المستخدم من قبل الإدارة بنسبة ١% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لانخفاض ربح السنة بما قيمته ١,٥٦٨,٧٤٩ ريال قطري أو لارتفع بما قيمته ٥١٩,٧٢٤ ريال قطري (٢٠١٧): لانخفاض بما قيمته ١,٣٥٩,٢٢٩ ريال قطري أو ارتفع بما قيمته ٩٢٦,٧٢٨ ريال قطري).

١١. رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصرح به ومصدر ومدفوع
		٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٧) : ٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٧) سهم بواقع ١٠ ريالات قطرية لكل سهم

جميع الأسهم من نفس الفئة وتحمل حقوق تصويت متساوية.

أصدر مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية قراره في اجتماعه الرابع لعام ٢٠١٨ المنعقد في ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، بتقليل القيمة الاسمية لأسهم الشركات المدرجة في قطر لتصبح (١) ريال قطري واحد، بحيث يتم تقسيم كل سهم موجود إلى عشرة (١٠) أسهم.

لذلك، تدعو المجموعة إلى اجتماع غير عادي للجمعية العمومية للمساهمين للموافقة على تقسيم الأسهم وتعديل النظام الأساسي وفقاً للقرار المذكور.

١-١١ الحركة في أسهم الخزنة

ريال قطري	عدد الأسهم	
٧٣٩,٢٧٩	٥٥,٩٣٦	الرصيد الافتتاحي في ١ يناير ٢٠١٨
(٥٠٦,٨٥٠)	(٥٥,٩٣٦)	إعادة إصدار أسهم الخزنة
(٢٣٢,٤٢٩)	-	خسارة من إعادة إصدار أسهم الخزنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي للشركة الأم، ينبغي تحويل مبلغ يعادل نسبة ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٠% من رأس مال الشركة المدفوع. ولا يتم توزيع الاحتياطي القانوني إلا في الظروف المحددة وفقاً للقانون الموضوع أعلاه والنظام الأساسي للشركة الأم.

١٣. قروض

٢٠١٧	٢٠١٨	استحقاق	إيضاحات	
-	٤٠٦,٩٤٤,٦٩٤	نوفمبر ٢٠٢٣	(١)	قرض ١
-	١٩٣,٥٦٢,٣٥٣	ديسمبر ٢٠٢٢	(٢)	قرض ٢
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	فبراير ٢٠١٨	(٣)	قرض ٣
١١,٦٤١,٤٤٨	٣,٨٨٠,٤٨٣	أبريل ٢٠١٩	(٤)	قرض ٤
٢,٠٨٢,٠٣٨	١,٦١٠,٦٣٣	مايو ٢٠٢٢	(٥)	قرض ٥
٢٣٣,٧٢٣,٤٨٦	٦٠٥,٩٩٨,١٦٣			
-	(٥,٤٤٤,٦٩٤)			ناقصاً: تكاليف التمويل المؤجلة
٢٣٣,٧٢٣,٤٨٦	٦٠٠,٥٥٣,٤٦٩			

وتم عرضها في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢٨,٢٣٢,٣٧٠	٨٥,٦٦٥,٤٧٦	جزء متداول
٥,٤٩١,١١٦	٥١٤,٨٨٧,٩٩٣	جزء غير متداول
٢٣٣,٧٢٣,٤٨٦	٦٠٠,٥٥٣,٤٦٩	

تتكون تكاليف التمويل المؤجلة من رسوم الترتيب. كانت الحركات في تكاليف التمويل المؤجلة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٠٤,٢٧٦	-	في ١ يناير
-	٥,٥١١,٥٠٠	معتترف به خلال السنة
(٣٠,٢٧٧)	(٦٦,٨٠٦)	مطفاً خلال السنة (إيضاح ٢٢)
(٣٧٣,٩٩٩)	-	استبعاد شركات تابعة
-	٥,٤٤٤,٦٩٤	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات:

(١) يمثل القرض (١) قرضاً تم سحبه في ١١ ديسمبر ٢٠١٨ لتمويل متطلبات رأس المال العامل واستثمارات المجموعة. ويستحق سداد القرض على ١٨ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠١٩. ويحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية.

(٢) يمثل القرض (٢) قرضاً تم سحبه في ١٠ يناير ٢٠١٨ لتمويل إعادة إعمار وتجديد مول سيتي سنتر. ويستحق سداد القرض على ١٧ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨. ويحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية.

(٣) القرض (٣) تم الحصول عليه لتسوية قرض قائم ومتطلبات رأس المال العامل للمجموعة. يحمل القرض فوائد بمعدلات تجارية وتم سداد القرض بالكامل في عام ٢٠١٨.

(٤) القرض (٤) يمثل قرضاً تم الحصول عليه في ٤ مايو ٢٠١٤، لتمويل شراء المعدات الثقيلة والآلات. يسدد القرض على ١٨ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من ٢٦ فبراير ٢٠١٥، وقد كان في السابق بقيمة ١,٦٧٢,٠٥٨ ريال قطري حتى يونيو ٢٠١٧، وتم تعديله إلى ١,٩٤٠,٢٤١ حتى آخر قسط في أبريل ٢٠١٩. ويحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية.

(٥) تم الحصول على القرض (٥) في ١٢ يوليو ٢٠١٦، لتمويل شراء المركبات والمعدات والآلات. يستحق سداد القرض على ٥١ قسطاً شهرياً بقيمة ٤٦,٣٥٥ ريال قطري في الشهر الأول اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٧ و ٣٩,٢٨٤ ريال قطري في الأشهر التالية. ويحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

تسوية صافي الدين			
الإجمالي	قروض مستحقة بعد سنة واحدة	قروض - مستحقة خلال سنة واحدة	نقد/ سحب على المكشوف
١١٣,١٠٤,٠٦٨	(٥,٤٩١,١١٦)	(٢٢٨,٢٣٢,٣٧٠)	٣٤٦,٨٢٧,٥٥٤
(١١٣,٧٦٧,٦٨٠)	(٥٠٩,٣٩٦,٨٧٧)	١٤٢,٥٦٦,٨٩٤	٢٥٣,٠٦٢,٣٠٣
(٦٦٣,٦١٢)	(٥١٤,٨٨٧,٩٩٣)	(٨٥,٦٦٥,٤٧٦)	٥٩٩,٨٨٩,٨٥٧
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠١٨			
تدفقات نقدية			
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	قروض مستحقة بعد سنة واحدة	قروض - مستحقة خلال سنة	نقد/ سحب على المكشوف
(١٩٨,٢٩٢,٩١٩)	(١٣٠,٨٢٧,٧٣٩)	(٦٢٠,٩٤٧,٩٧٠)	٥٥٣,٤٨٢,٧٩٠
(٥٤,٦٦٠,٧٢٥)	-	١٥١,٩٩٤,٥١١	(٢٠٦,٦٥٥,٢٣٦)
٣٦٦,٠٥٧,٧١٢	١٢٥,٣٣٦,٦٢٣	٢٤٠,٧٢١,٠٨٩	-
١١٣,١٠٤,٠٦٨	(٥,٤٩١,١١٦)	(٢٢٨,٢٣٢,٣٧٠)	٣٤٦,٨٢٧,٥٥٤
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠١٧			
تدفقات نقدية			
إلغاء الاعتراف نتيجة فقدان السيطرة في شركات تابعة			
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			

١٤. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يوضح الجدول التالي الحركة في المخصص المسجل في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣١,٥٠٢,٦٨٩	٢٥,٢٥٩,٢٣٧
٥,٠٠٢,٧٢٤	٣,٩٩٤,٣١٥
(٨,٢٩٧,١١٦)	-
(٢,٩٤٩,٠٦٠)	(٣,٠٤٨,٩٦٩)
٢٥,٢٥٩,٢٣٧	٢٦,٢٠٤,٥٨٣
في ١ يناير	
مخصص مرصود خلال السنة (إيضاح ٢١)	
استبعاد شركات تابعة	
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة	
في ٣١ ديسمبر	

١٥. ذمم دائنة ومستحقات

٢٠١٧	٢٠١٨
١٥٥,٢٧١,٢٧٤	١٩٣,٦٦٥,٠٩٤
٤٩,٧٧٤,٧٩٨	٤٦,٨١٠,٢٢٣
٣٤,٢٤١,٢٤٠	٣٩,٣٥٢,١٦٤
١١١,٣٨٩,٤٣٥	٧٤,٠٨٦,٩٤٥
٣٥٠,٦٧٦,٧٤٧	٣٥٣,٩١٤,٤٢٦
ذمم دائنة تجارية	
دفعات مقدمة من العملاء والمستأجرين	
مستحقات	
ذمم دائنة أخرى	

١٦. مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
٦٧٢,٠٥٦	٦٦٣,٠٥٦
-	١,٢٠٢,١٧١
٥٧٩,٠٨١	-
٤١٥,٥٦٣	٣٤٩,١٢٢
٢,٧٦٥,٤٤٥	٧,٣١٨,١٢٥
٤,٤٣٢,١٤٥	٩,٥٣٢,٤٧٤
٩,١٩٠,١٩٣	٧,٣٤٢,٤٦١
١٣,٦٢٢,٣٣٨	١٦,٨٧٤,٩٣٥
منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية	
شركة جتكو ذ.م.م - جتكو للتبريد والتكييف	
شركة الجازي للاستثمار العقاري ذ.م.م	
جتكو للخدمات	
أنظمة المعلومات المتكاملة ذ.م.م	
أطراف أخرى ذات علاقة	
مشروع مشترك	
أعمال إي سي إي ذ.م.م.	

شركة أعمال ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٧٩,٥٠٠,٠٠٠	شراء استثمارات عقارية من: منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
٣,٩٩٢,٩١٩	٢٣,٦٢١,٥٨٣	شراء السلع والخدمات: منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
٥,٩٧١,٩٥٣	٥,٣٣٨,٤٩٢	مصروفات الإيجارات: الشركة الأم الرئيسية
٤,٣١٦,٨٨٣	٢,٥٣٦,٦٥٤	منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
١٠,٢٨٨,٨٣٦	٧,٨٧٥,١٤٦	رسوم إدارة المشغل مشروع مشترك
١٤,٥٨٨,٩٧٠	١٣,١٣٢,٠٠٨	

إيضاح:

يدير أحد المشاريع المشتركة عمليات مول سيتي سنتر.

يتم الإفصاح عن معاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى في الإيضاح ٢٦.

١٧. إيرادات

الإجمالي	دخل الإيجار	العمولة والحوافز ورسوم الوكالة	إيرادات الخدمات	بيع البضائع	
٩١٠,٩٩٨,٤٠٣	-	٥٥,٣١٩,٣٧٨	٢٨,٥١٢,٩٦٥	٨٢٧,١٦٦,٠٦٠	٢٠١٨:
٧٤,٩٤٤,٧٩٣	-	١,٤٣٩,٤٣٨	٧٣,٥٠٥,٣٥٥	-	في نقطة زمنية معينة
٣٠٠,٦٠٨,٥٧٨	٣٠٠,٦٠٨,٥٧٨	-	-	-	بمرور الوقت
١,٢٨٦,٥٥١,٧٧٤	٣٠٠,٦٠٨,٥٧٨	٥٦,٧٥٨,٨١٦	١٠٢,٠١٨,٣٢٠	٨٢٧,١٦٦,٠٦٠	إيرادات الإيجار
١,٦٠٤,٢٣٧,٤٤١	٣٠٤,٢٢٣,٥١٧	٤٦,٠٢٤,٨٢٩	١١٦,٠٢٣,٢٢٢	١,١٣٧,٥٦٥,٨٧٣	الإجمالي
					٢٠١٧:

١٨. تكاليف مباشرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٦٢,٥٤٢,٧١٥	٦٤٨,٨٠٢,٦٢٩	تكلفة المخزون المعترف بها كمصرف
٦٩,٣٨٣,١٢٢	٦١,٦٩٨,٢٥٨	رواتب وأجور مباشرة (إيضاح ٢١)
٢٦,٨٠١,٢٣٣	١٧,٣٣٠,٥٧٧	الاستهلاك (إيضاح ٦)
١٤,٥٨٨,٩٧٠	١٣,١٣٢,٠٠٨	رسوم إدارة المشغل
٣٦,٩١٩,٧١٢	٣٨,٣٩٥,٥٠٤	مصروفات التشغيل للممتلكات العقارية
٧٠٨,٩٤٤	١,٢٢٨,٦٧١	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة (إيضاح ١٠)
٤٧,٦٩٨,٩٩٥	٣٨,٧٦٨,١٥٢	مصروفات تشغيلية أخرى
١,٠٥٨,٦٤٣,٦٩١	٨١٩,٣٥٥,٧٩٩	

١٩. إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢٥٥,٢٣١)	١٥٣,٣٥٨	ربح (خسارة) صرف العملات الأجنبية
١,٥٩١,٦٦١	-	أرباح استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٩,٥٤٩,٣٩٢	١١,٢٦١,٥١٣	إيرادات متنوعة
٢٠,٨٨٥,٨٢٢	١١,٤١٤,٨٧١	

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٤,٣٧٨,٧٢٥	٦٩,٧٩٢,٢٩٥	تعويضات الإدارة والموظفين (إيضاح ٢١)
٩,٨٩٨,٧١١	١٠,٠٣٤,١٢٧	استهلاك
٩,١٠٦,٨٦٢	٩,٦٦٣,٤٨٢	إيجار
٩,٤٧٩,٥٣١	٧,٨١٧,٧٦٥	تبرعات
٣,٢٢٠,٠٧٤	٥,٤٠٥,٥٨١	تكاليف استشارية ومهنية وتأمين
٢,٠٢١,٤٢٠	٢,٨٣١,٢١٤	تصليحات وصيانة
١,٧٢٤,٩٦٨	١,٥١١,٨١٣	تكاليف الاتصالات
١,٤٧٨,٣٤٥	١,١٤٣,٩٨٢	رسوم بنكية
٩٢٣,٠٦٨	١,١٦٨,٧٢٧	بريد وطباعة وقرطاسية
٥٦,٠٧٢	٤٨٣,٣٧١	تدريب وتطوير
١٢,٩٣٥,٠٥٨	٩,٤٦٩,٤٦٢	مصروفات متنوعة
١٢٥,٢٢٢,٨٣٤	١١٩,٣٢١,٨١٩	

٢١. تكاليف الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣٤,٧٩٠,٢٠٦	١٢٣,٠٤٢,٤٣٨	رواتب وأجور
٥,٠٠٢,٧٢٤	٣,٩٩٤,٣١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)
٣,٩٦٨,٩١٧	٤,٤٥٣,٨٠٠	منافع الموظفين الأخرى
١٤٣,٧٦١,٨٤٧	١٣١,٤٩٠,٥٥٣	

ويتم عرض توزيع تكاليف الموظفين كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٩,٣٨٣,١٢٢	٦١,٦٩٨,٢٥٨	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٨)
٧٤,٣٧٨,٧٢٥	٦٩,٧٩٢,٢٩٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
١٤٣,٧٦١,٨٤٧	١٣١,٤٩٠,٥٥٣	

٢٢. تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٨,٣٢٥,٦٩٩	٢,٤٠٦,٠٧٣	مصاريف فائدة
٣٠,٢٧٧	٦٦,٨٠٦	إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٣)
١٨,٣٥٥,٩٧٦	٢,٤٧٢,٨٧٩	

٢٣. الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة الأرباح للسنة والعائدة لحملة حقوق الملكية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٠٠,٩١٦,٧٨٢	٤٤٥,٢٧٠,٦٣٦	ربح السنة العائد لحملة حقوق الملكية بالشركة الأم (ريال قطري)
٦٢٩,٨٩٧,٠٣٢	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة (١)
٠,٨٠	٠,٧١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال قطري)

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات:

(١) تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لغرض احتساب ربحية السهم على النحو التالي:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم		عدد الأسهم القائمة		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٩,٨٩٧,٠٣٢	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٩,٩٤٤,٠٦٤	أسهم قائمة، في بداية السنة
-	١٠٢,٩٦٨	-	٥٥,٩٣٦	زائداً: إعادة إصدار أسهم الخزانة في بداية السنة
(١٠٢,٩٦٨)	-	(٥٥,٩٣٦)	-	ناقصاً: متوسط أسهم الخزانة القائمة
٦٢٩,٨٩٧,٠٣٢	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢٩,٩٤٤,٠٦٤	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	متوسط الأسهم القائمة، في نهاية السنة

كما هو مبين بالإيضاح رقم ١١ من البيانات المالية الموحدة، ستقوم المجموعة بدعوة الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين للموافقة على تجزئة السهم بنسبة ١:١٠. بعد الموافقة على تجزئة الأسهم، سيصبح عدد الأسهم ٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ بقيمة اسمية قدرها ريال قطري (١) واحد. وبالتالي، ستصبح ربحية السهم ٠,٠٧ و ٠,٠٨ للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي.

٢٤. الارتباطات

٢٠١٧	٢٠١٨	
		النفقات الرأسمالية التقديرية التي تم اعتمادها والتعاقد عليها كما في نهاية السنة ولكن لم يتم رصد مخصص لها:
١٦٦,٦٨٠,٩٥٨	١٢٧,٤٥٩,٨١٩	استثمارات عقارية
٢,٧٣١,١٥٦	٤١٣,٧٢١	ممتلكات ومنشآت ومعدات
١٦٩,٤١٢,١١٤	١٢٧,٨٧٣,٥٤٠	
		ارتباطات الإيجار التشغيلي بموجب اتفاقيات الإيجار غير القابلة للإلغاء:
٩,٦٧٨,٥٥٩	٨,٩١٥,٠٢٥	مستحقة السداد خلال سنة واحدة
٤,٢٩١,١٤١	٨,٩٩٠,٦٠٤	مستحقة السداد بعد سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
١٣,٩٦٩,٧٠٠	١٧,٩٠٥,٦٢٩	

٢٥. مطلوبات محتملة

كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية والتي لا يتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٤,٣١٣,٤٥٥	١٤٦,١١٦,١١٨	خطابات الضمان
٩,٣٤٩,٤٦٠	٢٣,٣١٣,١٢٤	خطابات اعتماد

إيضاحات:

(١) تشتمل خطابات الضمان على ضمان حسن التنفيذ والضممان الابتدائي وضممانات السداد المقدمة للموردين والمقاولين من قبل المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي تستحق خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

(٢) يتم تقديم خطابات الاعتماد عن طريق إيداع الوثائق لدى البنك لشراء السلع التجارية من الموردين الأجانب، والتي سوف تستحق في غضون ثلاثة إلى ستة أشهر من تاريخ المعاملة.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تخضع لنفوذ هؤلاء الأطراف بشكل جوهري. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة بالإيضاحين ٩ و ١٦ على التوالي. لا تحمل هذه الأرصدة فوائد وتستحق السداد على أساس تواريخ متفق عليها بشكل مشترك، وذلك عادة خلال سنة واحدة.

لم تسجل الشركة انخفاضاً في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في أي من العامين. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي لأي طرف ذي علاقة والسوق التي يعمل فيها هذا الطرف.

(ج) مكافآت موظفي الإدارة العليا

يوضح الجدول التالي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٣٢٠,٠٠٠
٦٣,٧٥٠	٦٣,٧٥٠
١,٠٨٣,٧٥٠	١,٣٨٣,٧٥٠

منافع قصيرة الأجل
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

(د) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بلغت المكافآت المقترحة لمجلس الإدارة للسنة ما قيمته ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٢٠١٧: ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري).

٢٧. التوزيعات

اعتمد مساهمو الشركة الأم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٨ توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٦% من رأس المال وبقيمة ٣٧٨ مليون ريال قطري من ربح عام ٢٠١٧ (٢٠١٧: ٣٧٨ مليون ريال قطري).

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٦% من رأس المال وبقيمة ٣٧٨ مليون ريال قطري لعام ٢٠١٨ والذي سوف يتم عرضها على الجمعية العمومية السنوية لاعتمادها رسمياً.

٢٨. مساهمة للصندوق الاجتماعي والرياضي

خصصت المجموعة خلال السنة مبلغ ١١,١٣١,٧٦٦ ريال قطري (٢٠١٧: ١٢,٥٢٢,٩٢٠ ريال قطري) بما يمثل نسبة ٢,٥% من صافي الأرباح الموحدة العائدة لحملة حقوق الملكية للسنة كمساهمة للصندوق الاجتماعي والرياضي.

٢٩. ضريبة الدخل

تخضع بعض الشركات التابعة للمجموعة، والتي يملكها مساهمون من غير دول مجلس التعاون الخليجي، لضريبة الدخل بموجب قانون ضريبة الدخل القطري رقم ٢١ لسنة ٢٠٠٩. يتم تحميل ضريبة الدخل على حصة الأرباح العائدة للمساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي. لأغراض هذه البيانات المالية الموحدة، تم استبعاد التزام ضريبة الدخل للمساهمين الأجانب، نظراً لأن المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي قد وافقوا، بموجب اتفاقيات المساهمين الموقعة مع المجموعة، على تحمل كافة المطالبات والمدفوعات اللازمة.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. معلومات القطاعات

لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة في وحدات تجارية على أساس طبيعة أنشطتها، ولها أربعة قطاعات كما هو موضح أدناه، والتي تعد أقسام استراتيجية للمجموعة والمركز الرئيسي ينبغي الإفصاح عنها كالتالي:

العقار:

يشمل هذا القطاع تأجير مرافق بمجمعات منافذ البيع بالتجزئة والاستثمارات العقارية وشركات تأجير العقارات.

التجارة والتوزيع:

ويمثل القطاع توزيع بالجملة و / أو التجزئة للمواد الصيدلانية والمواد الاستهلاكية والمعدات المنزلية والمعدات الطبية والإطارات و مواد التشحيم والطباعة الصناعية.

الصناعات التحويلية:

يشمل القطاع تصنيع وتوزيع الجملة و / أو البيع بالتجزئة للكابلات والأدوات الكهربائية والحصباء والخرسانة الجاهزة والكتل الأسمنتية وتقديم الخدمات المتعلقة بالاستثمار الصناعي وإصلاح وبناء محطات توليد الطاقة وتجارة منتجات الإضاءة (LED) وإدارة المنشآت الصناعية.

خدمات إدارة:

ويشمل هذا القطاع توفير خدمات التنظيف وخدمات الترفيه والتسليّة وخدمات مركز الاتصال والعمل كوكيل سفريات.

الشركة الأم:

تقديم الخدمات المؤسسية للفروع والشركات التابعة للمجموعة.

وبالنسبة لكل من الأقسام الاستراتيجية، يقوم العضو المنتدب بالمجموعة (متخذ القرارات التشغيلية الرئيسية) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل منتظم. يقوم العضو المنتدب لدى المجموعة بمراقبة نتائج التشغيل لوحداتها التجارية بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على المركز المالي والأرباح أو الخسائر التشغيلية لهذه القطاعات. يتم التسعير التحويلي بين القطاعات التشغيلية بشكل محايد على أساس تجاري بحث بطريقة مماثلة للمعاملات مع أي طرف ثالث.

شركة أصلش م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٣٠ القطاعات التشغيلية:

يتم عرض القطاع التشغيلي، بعد استبعاد معاملات ما بين الشركات، على النحو التالي:

الإجمالي	مخوقات	الشركة الأم	خدمات إدارة	صناعات تحويلية	تجارة ووزع	عطل
١,٢٨٦,٥٥١,٧٧٤	-	-	٨٨,٥٣١,٤١٣	٢١٩,٢٦٨,٦٤٨	٢٩,٠٢٩٩,٨٦٢	٧٨٧,٦٥١,٨٥١
-	(٣٢,٤١١,٠٤٨)	-	٨,١٣٤,٣٩٩	١٠,٧٩٩,٠٣٤	٥,٧١٤,٢٨٣	٧,٧٦٣,٣٢٢
١,٢٨٦,٥٥١,٧٧٤	(٣٢,٤١١,٠٤٨)	-	٩٦,٦٦٥,٨١٢	٢٣٠,٤٦٧,٦٨٢	٣٤,٤٤٨,١٤٥	٢٩٥,٤١٥,١٨٣
٩١,٠٩٩٨,٤٠٣	(١٧,٥١٣,٥٣٣)	-	١١,٣٨٤,٢٧٣	٢٠٠,٧٠٨,٣٣٠	٢٩٩,٦١٦,٧٠٩	١٦,٨٠٢,٢٢٤
٧٤,٩٤٤,٧٩٣	(٧,١٣٤,١٨٣)	-	٨٠,٦٣٩,٥٣٨	-	١,٤٣٩,٤٣٨	-
٣٠,٦٠٨,٥٧٨	(٢٤,٦٤٧,٧١٦)	-	٩٢٠,٢٣٢,٨١١	٢٠٠,٧٠٨,٣٣٠	٧٠١,٥٦١,١٤٧	١٦,٨٠٢,٢٢٤
٣٤٨,٨٨٦,٦٤٠	(٧,٧٦٣,٣٣٧)	-	-	٢٩,٧٥٩,٣٥٠	١٣٥,٢٩٧,٤٦١	٢٣٥,٢٩٠,٣٢٠
٤٤٧,٥٩١,٠٠٩	-	(٢٧,٤٨٩,٠٩١)	٨,١٥١,٢٨٨	٧,٣٣٦,٦٦٢	-	٢٣٥,٢٩٠,٣٢٠
-	-	٧١,٥٨٠,٩٨٧	٨,١٥١,٢٨٨	٦,٨٧٠,٩٥٣	١٣٥,٢٩٧,٤٦١	٢٣٥,٢٩٠,٣٢٠
٤٤٧,٥٩١,٠٠٩	-	(١٠٠,٠٧٧,٥٨٠)	-	٩٤,٦١٧,٥١٤	-	٥,٤١٠,٠٦١
٢٧,٣٦٤,٧٠٤	-	(٢٨,٤٤٦,٥٩٣)	٨,١٥١,٢٨٨	١٠١,٤٨٨,٤٦٧	١٣٥,٢٩٧,٤٦١	٢٤١,١٠٠,٣٨٦
-	-	٤٣,٤٧٦	٤,٩٣٠,١٩٩	١٥,١١٣,٣٥٤	٣,٥٠٩,٢٧١	٣,٢٧٨,٤٠٤
١,٦٠٤,٢٣٧,٤٤١	(٧٧,٦٢٩,٩٥٧)	-	٨٥,١٣٩,٩٨٩	٥٧٦,٣٣٣,٥٤٧	١٣٥,٨٤٥,٩٧٣	٣١٦,٩١٧,٩٣٢
١,٦٠٤,٢٣٧,٤٤١	(٧٧,٦٢٩,٩٥٧)	-	١٠,١٣٦,٠١٦	٥٨٦,٢١٦,٨٢٩	٧,٥٨٨,٣٤٧	٤,٠٢٢,٧٦٥
٤٣٦,٣٧٦,١٨٢	-	(٢١,٧٤٩,٤٦٣)	٩٥,٢٧٦,٠٠٥	٥٨٦,٢١٦,٨٢٩	١٣٣,٤٣٤,٣٢٠	٣٢٠,٩٤٠,١٩٧
٥٣٣,٦٤٣,٣١٩	-	٨٨,١٥١,٧١٠	٧,١٢٤,٨٤٩	٧٧,١٧٦,٦٠٧	١١٦,١٦٤,٣٣٥	٢١٢,٦٢٠,٣٥٤
-	-	(١٠٧,٠٢٥,٢١٠)	٧,٠٤٣,٠٢٩	٤٩,٠٤٤,٩٠١	١١٦,١٦٤,٣٣٥	٢١٢,٦٢٠,٣٥٤
٥٣٣,٦٤٣,٣١٩	-	(١٠٧,٠٢٥,٢١٠)	-	٩١,٥١٤,٩١٠	-	٥,٤٦٠,٣٠٠
٣٦,١٩٩,٩٤٤	-	(١٢,٨٧٣,٥٠٠)	٧٠,٤٣٠,٩٢٩	١٤٥,٦٠٩,٨١١	١١٦,١٦٤,٣٣٥	٢١٦,٦٢٠,٣٥٤
-	-	٤٢,٠٣٩	٢,٨٢١,٩٢٤	٢٤,٩٥٨,١٠٢	٥,٢٣١,٢٤٤	٢,١٤٦,٦٣٠

إيضاح:

(١) يتم حذف الإيرادات المحققة فيما بين القطاعات عند التوحيد.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات والمطلوبات:

الإجمالي	مخزونات	الشركة الأم	خدمات الازرة	صناعات تحويلية	تجارة وتوزيع	مطل
١,٢٣١,٤٩١,٩٧٩	(٢٣٥,٢٧٧,٨٦٧)	٥١,٦٨٢,٠٠٧	٩٦,٣٢٣,٢١٢	١٧٦,٨٤٢,٦٤٧	٥٥٩,٤٢٦,٣٠٩	١٢٣,٨٥٥,٢٧١
٧,٨١٤,٦٦٢,٧١٨	-	٣٣٤,٢١٧,٢٧٠	١٢,٨٢٦,٦١٩	١٩١,٠٠٤,١١٦	١١,٢٢٨,٨١٤	٧,٢٧٥,٣٤٨,٨٩٩
٩,٠٤٦,١٥٤,٦٩٧	(٢٣٥,٢٧٧,٨٦٧)	٨٣٤,٨٩٩,٢٧٧	١٠,٩,١٤٩,٨٣١	٣٦٧,٨٨٣,٧٦٣	٥٧٠,٦٥٥,١٢٣	٧,٣٩٩,٢٤٤,٥٧٠
٤٥٦,٤٥٤,٨٢٧	(٢٣١,٢٨٦,٠٨٥)	١٦٤,٩٨٤,٠٥٤	٧٥,٦٩٤,٩٠٩	١١٣,٧٠٥,٦٠٢	١٢٠,٤٦٠,٨٧٧	٢٢٢,٨٢٥,٤٨٠
٥٤١,٠٩٢,٥٧٦	-	٣٧٠,٥٤١,١٧٦	٥,١٨٢,٨٨٣	٨,٣٩٠,٠٣٩	١٠,٣٤٢,٦٣١	١٤٦,٦٣٥,٨٤٧
٩٩٧,٥٤٧,٤١٣	(٢٣١,٢٨٦,٠٨٥)	٥٥٥,٥٢٥,٢٣٠	٢٠,٨٧٧,٧٩٢	١٢٢,٠٤٥,٦٤١	١٧٠,٨٠٣,٥٠٨	٣٦٤,٥٣١,٣٢٧
٧٨٩,٥٧٧,١٧٤	-	٢٠,٨٧٤	٢,٨٨٠,٧٥٥	٨,٨٥٣,٢٢٤	١,٣١٣,٥٠٥	٢٧٢,٥٠٩,٤٩٦
١,١٠١,١٧٧,٢٨٦	(١٠٢,٥٨٤,٤١١)	١٧٨,٨٤٢,٧٩١	٩٦,٨٤٥,٤٨٦	١٩٨,٥٥٨,٩٢٦	٥٣١,٨٥٥,٥٤٤	١٩٩,٦٥٢,٥٠٠
٧,٥٢٨,٥١٠,٩٥	(٤٨٥,٥٢٣)	٣٣٦,١٧٨,٦٩١	١,٧٢٥,٣١٩	١٩٨,٠١٩,٥٢٨	٢٠,٩٦٩,٥٧٥	٧,٠٠٢,٦٠٨,٥٥٥
٨,٦٦٩,٨٢٦,٤٨١	(١٠٤,٤٢٩,٩٣٤)	٥١٥,٠٢١,٤٨٢	١٠٧,٦١١,٨٠٥	٣٩٦,٥٧٨,٤٥٤	٥٥٢,٨٢٥,١١٩	٧,٢٠٢,٢٦٠,٥٥٥
٥٩٢,٥٣١,٤٥٥	(١)(١١١,٣٨٤,٤٧٤)	٣٣٦,١٦٤,٣٠٨	٢٦,٥١٤,٥٠٦	١١٩,٨٥٤,١٤٠	١٥١,٥٥٨,٥٥١	٧٩,٧٢٤,٤٢٤
٢,٧٥٠,٣٥٣	-	١,٨٠٤,٤٤٧	٤,٧٨٥,٤٢٢	١٢,٥٧٢,٦٤٤	١٠,٣٣١,٥٩٧	١,٢٥٥,٢٤٣
٦٢٢,٣٨١,٨٠٨	(١١١,٣٨٤,٤٧٤)	٣٢٧,٩٦٨,٧٥٥	٣١,٢٢٩,٩٧٨	١٢٢,٤٢٧,٧٨٤	١٢١,٨٩٠,١٤٨	٨٠,٩٧٩,١٦٧
١٠٦,٤٧٢,٦٤٣	-	١٠,٩,٢٩٦	٢,٦١٧,٦٢٩	١٥,١٢٦,١٠٧	٢,٣٢,٦٩٩	٨٤,٧٤٢,٩٠٢

إيضاحات:

- (١) يتم حذف الإيرادات المحققة فيما بين القطاعات عند التوحيد.
(٢) تتكون النفقات الرأسمالية من الإضافات على المستلزمات والمعدات والاستثمارات العقارية.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١. إدارة المخاطر المالية

١-٣١ عوامل المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الأساسية للمجموعة على ديون محملة بالفائدة والقروض والسحب البنكي على المكشوف والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على المزيد من التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة العديد من الموجودات المالية مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة والاتفاق على السياسات الخاصة بإدارة كل هذه المخاطر والتي نوجزها فيما يلي:

(أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في الخطر من تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية على الأرباح، حقوق الملكية أو قيمة الأدوات المالية الخاضعة بالمجموعة. والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(١) مخاطر معدلات الفائدة

تشتمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر معدلات الفائدة على الودائع لدى البنوك والديون المحملة بفائدة والقروض والسحب البنكي على المكشوف. في تاريخ التقرير، كانت تفاصيل معدل الفائدة للأدوات المالية للمجموعة المحملة بالفائدة على النحو التالي:

	٢٠١٧	٢٠١٨
أدوات بمعدل فائدة ثابت:	-	-
المطلوبات المالية		
أدوات بمعدل فائدة متغير:	٨,١١٦,٢٣١	٨,٢٧٢,٩٤٧
الموجودات المالية	(٢٣٣,٧٢٣,٤٨٦)	(٦٠٠,٥٥٣,٤٦٩)
المطلوبات المالية	(٢٢٥,٦٠٧,٢٥٥)	(٥٩٢,٢٨٠,٥٢٢)

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة بالسوق يتعلق أساساً بالموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة التي تحمل معدلات فائدة متغيرة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الموحد للتغيرات المحتملة في أسعار الفائدة بشكل معقول بمقدار ٢٥ نقطة أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. تتمثل حساسية بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخرى الموحد في تأثير التغيرات المقترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، على أساس المعدل المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر. ومن المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المعروضة.

التغيرات في نقاط الأساس	التأثير على الأرباح	
٢٥+ نقطة أساس	(٩,٠٥٦)	٢٠١٨ أدوات بمعدل فائدة متغير
٢٥+ نقطة أساس	(٩٥٢,٢٢٩)	٢٠١٧ أدوات بمعدل فائدة متغير

(٢) مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية.

تشتمل الذمم الدائنة التجارية والمصرفيات المستحقة على المبالغ المستحقة بالعملات الأجنبية وبشكل أساسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والجنيه الإسترليني واليورو، وتتعرض المجموعة لمخاطر العملة بشكل رئيسي على الأرصدة الدائنة باليورو والجنيه الإسترليني.

لا تقوم الشركة بالتحوط لتعرضها لمخاطر العملة الأجنبية. ونظراً لأن كلاً من الريال القطري و الدرهم الإماراتي مثبتان مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي لا تمثل مخاطر جوهرية للعملة على المجموعة.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ محدوداً حيث أن المطلوبات المالية بالعملية الأجنبية المقومة باليورو والجنيه الإسترليني تمثل ٤% (٢٠١٧: ٤%) من إجمالي المطلوبات. وبالتالي فهي لا تمثل خطراً جوهرياً.

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف الآخر على سداد التزاماته مما يتسبب في تكبيد الطرف الآخر خسائر مالية. يتم إظهار تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالقيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون أساساً من الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة القائمة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى والنقد وشبه النقد.

(١) إدارة المخاطر

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقديم الخدمات لمختلف الأطراف. إن سياسة المجموعة هي أن يخضع جميع العملاء الذين يرغبون في الحصول على آجال ائتمانية لإجراءات التحقق الائتماني لضمان الجدارة الائتمانية. يتم تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للتحري عن الجدارة الائتمانية قبل تسليم المنتجات أو الخدمات. يمكن للعملاء الذين لا يلبون الجدارة الائتمانية أن يتعاملوا مع المجموعة فقط على أساس المبالغ المدفوعة مقدماً.

يتم استلام إيجار العقارات في الغالب مقدماً أو التعاقد بشيكات مؤجلة الدفع. بالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المدينة بشكل مستمر ويتم وضع حدود الشراء لكل عميل ائتمان، والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم بناءً على مستوى المعاملات السابقة والتسوية. كان الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الذمم المدينة التجارية، بعد خصم المخصص الوارد في تاريخ التقرير، كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	قطاع الأعمال:
٣٤,٥٢٣,٦٧٣	١٦,١١١,٢٨٢	عقار
٢٣٥,١٤٧,١٨٤	٢٠٥,١٣١,٩١١	تجارة وتوزيع
٨٦,٠٧١,٩٩٦	٥٣,٥٠٦,٦٨٦	صناعات تحويلية
٢٤,١٠٥,٨٤٤	٢١,٤٦٠,٦٩٧	خدمات إدارة
٣٧٩,٨٤٨,٦٩٧	٢٩٦,٢١٠,٥٧٦	صافي الذمم المدينة التجارية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ من تعثر الطرف المقابل، مع حد أقصى للتعرض مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الأدوات كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٤٩,٧٢٣,٢٨٠	٦٠٥,٨٦١,٤٣٧	أرصدة لدى البنوك
١٣٤,٧٧٧,٧٦٧	٤٨,٩٦٣,٨٢٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٦,٣١١,٥٥٢	٥٨,٧٣٣,٦٩٣	مبالغ محتجزة وذمم مدينة أخرى
٥٢٠,٨١٢,٥٩٩	٧١٣,٥٥٨,٩٥٥	موجودات مالية أخرى
٩٠٠,٦٦١,٢٩٦	١,٠٠٩,٧٦٩,٥٣١	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

تقوم المجموعة بتقليل التعرض لمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى من خلال الاحتفاظ بالحسابات البنكية لدى بنوك مرموقة وتقديم الخدمات فقط للأطراف ذات العلاقة الذين يتمتعون بجدارة ائتمانية.

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يمكن الاطلاع على المعلومات المتعلقة بالموجودات المالية للمجموعة الخاضعة لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومنهجية انخفاض القيمة المعدل للمجموعة في الإيضاح ٣ (أ).

بموجب منهجية الانخفاض في القيمة المعدل، يتم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة:

مخصص الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة المتوقعة	٢٠١٨
٨,١٩٥,١٦٣	٢٥٢,٥٠٤,٥٩٠	%٣,٢٥	متداولة
٣,٤٦٣,٤٩٨	٢٩,٧٧١,٨٦٥	%١١,٦٣	متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً وأقل من ١٨٠ يوماً
٣,٦٠٠,٨١٣	١٣,٢٤٤,٣٦٨	%٢٧,١٩	متأخرة السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً وأقل من ٢٧٠ يوماً
٦,٣٩٩,٩٣٨	١٠,٩٥٦,٠١٧	%٥٨,٤١	متأخرة السداد لأكثر من ٢٧٠ يوماً وأقل من ٣٦٠ يوماً
٦٦,٦٠٦,٦٨٧	٩٢,٨٩٨,٥٠٤	%٧١,٧٠	متأخرة لأكثر من ٣٦٠ يوماً
٨٨,٢٦٦,٠٩٩	٣٩٩,٣٧٥,٣٤٤		الإجمالي

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٣) التقديرات والأحكام الجوهرية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناء على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. يتم الإفصاح عن تفاصيل معدلات الخسارة المتوقعة المستخدمة في الجدول أعلاه.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة بخصوص إدارة مخاطر السيولة في ضمان أن يكون لديها بأقصى قدر ممكن سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها وفقاً للظروف العادية أو تحت الضغوط دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر الإضرار بسمعة المجموعة والحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال استخدام السحب البنكي على المكشوف والديون البنكية والقروض.

تراقب المجموعة مخاطر تعرضها لنقص التمويل باستخدام أداة لتخطيط السيولة بشكل متكرر. وتراعى أداة تخطيط السيولة هذه استحقاق الموجودات المالية (مثال: الذمم المدينة)، وتتنبأ بالتدفقات النقدية من العمليات. تتطلب شروط المبيعات أو الخدمات الخاصة بالمجموعة سداد المبالغ في غضون ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة. لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من مؤسسات مالية تستخدم أيضاً لتلبية احتياجات التمويل على المدى القصير.

شركة أصم ش.م.ق.ع.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطوريات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر بناء على المفوعات التعاقدية غير المضمومة.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهرا		٣ أشهر	
			٣	١٢		
٦٩٤,٠٦٩,٦٤٥	-	٥٧٨,٢٨٨,٧٦٠	٩٣,٦٧١,٧٠٩	-	٢٢,١٠٩,١٧٦	٢٠١٨
١٩٣,٦٦٥,٠٩٤	-	-	-	-	١٩٣,٦٦٥,٠٩٤	قروض نعم دائنة تجارية
٧٤,٠٨٦,٩٤٥	-	-	-	-	٧٤,٠٨٦,٩٤٥	نعم دائنة أخرى
١٦,٨٧٤,٩٣٥	-	-	-	-	١٦,٨٧٤,٩٣٥	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٩٧٨,٦٩١,٦١٩	-	٥٧٨,٢٨٨,٧٦٠	٩٣,٦٧١,٧٠٩	-	٣٠٦,٧٣٦,١٥٠	
٢٣٤,٧٣٨,٩٠٤	-	٥,٦٤٥,٣٢٣	٦,٤٢٠,٠٣١	-	٢٢٢,٦٦٣,٥٥٠	٢٠١٧
١٥٥,٢٧١,٣٧٤	-	-	-	-	١٥٥,٢٧١,٣٧٤	قروض نعم دائنة تجارية
١١١,٣٨٩,٤٣٥	-	-	-	-	١١١,٣٨٩,٤٣٥	نعم دائنة أخرى
١٣,٢٢٢,٣٣٨	-	-	-	-	١٣,٢٢٢,٣٣٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥١٥,١١١,٩٥١	-	٥,٦٤٥,٣٢٣	٦,٤٢٠,٠٣١	-	٥٠٢,٩٤٦,٥٩٧	

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة (جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٣١ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في المحافظة على هيكل رأسمال قوي من أجل نيل ثقة المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة رأس المال الذي تحدده المجموعة على أنه إجمالي حقوق الملكية للمساهمين باستثناء الحصص غير المسيطرة وكذلك مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

وعلاوة على ذلك، يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن فيما بين تحقيق أعلى عائد والذي يمكن تحقيقه مع مستويات أعلى من القروض والمزايا الناتجة من مركز رأس مال قوي وأمن. إن هدف المجموعة هو تحقيق عائد على حقوق الملكية للمساهمين (باستثناء الحصص غير المسيطرة) أكبر من المتوسط المرجح لمصروفات الفوائد على الديون والقروض التي تحمل فائدة.

تدير الشركة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وظروف العمل وتوقعات المساهمين. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة الرافعة المالية، وهي صافي الدين مقسوماً على رأس المال زائداً الدين. إن سياسة المجموعة هو أن تحتفظ بنسبة الرافعة المالية دون ٤٠%. تدرج المجموعة ضمن الدين القروض والديون المحملة بالفائدة ناقصاً النقد وشبه النقد. يشمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة لحملة حقوق الملكية بالشركة الأم

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٣٣,٧٢٣,٤٨٦	٦٠٠,٥٥٣,٤٦٩
(٣٤٦,٨٢٧,٥٥٤)	(٥٩٩,٨٨٩,٨٥٧)
(١١٣,١٠٤,٠٦٨)	٦٦٣,٦١٢
٨,٠٠٦,٨٦٣,٧٦٤	٨,٠٠٧,٤٣٧,١١٩
٧,٨٩٣,٧٥٩,٦٩٦	٨,٠٠٨,١٠٠,٧٣١
(%)١,٤٣	%٠,٠١

انخفضت نسبة الرافعة المالية اعتباراً من العام الماضي نتيجة للزيادة في النقد وشبه النقد الناتجة خلال السنة عن القروض المسحوبة (إيضاح ١٣).

٣٢. القيم العادلة للأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية الموجودة المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من أرصدة لدى البنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومبالغ محتجزة وضم مدينة أخرى وضم مدينة تجارية. تتكون المطلوبات المالية من سحب بنكي على المكشوف وقروض ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة وضم دائنة تجارية.

إن القيم العادلة للأدوات المالية باستثناء القروض تقارب قيمها الدفترية نظراً لأن تواريخ استحقاق هذه الأدوات المالية قصيرة الأجل.

يتم تقدير القيمة العادلة للقروض على أساس التدفقات النقدية المخضومة باستخدام سعر الفائدة المتاح حالياً بالنسبة للدين أو لأجل مماثلة واستحقاقات متبقية. بما أن جميع القروض تحمل معدلات فائدة متغيرة، فإن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية.

٣٣. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، المبينة في الإيضاح رقم ٢، يتطلب الأمر من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات معينة حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ملائمة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بأي تعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها التعديل.

شركة أعمال ش.م.ق.ع.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال القطري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٣٣ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

لا توجد أحكام هامة، باستثناء تلك المتعلقة بالتقديرات التي قامت الإدارة بوضعها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة.

٢-٣٣ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقدير في تاريخ التقرير، التي لها مخاطر في التسبب بإحداث تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

- تقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (إيضاح ٥)
- الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات (إيضاح ٦)
- تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون (إيضاح ١٠)
- تقدير مدى القدرة على استرداد الذمم المدينة والذمم الأخرى (إيضاح ٣١)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بانتظام. يتم الاعتراف بأي تعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل إذا كان لهذا التعديل أثر على تلك الفترة فقط أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.