

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة

٥-٢

المحتويات

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهمين

البيانات المالية الموحدة

بيان الدخل الموحد

بيان الأرباح أو الخسائر الدخل والدخل الشامل الآخر

بيان المركز المالي الموحد

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

بيان التدفقات النقدية الموحد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٦

٧

٨

٩-١٠

١١

١٢-٥٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. ("الشركة")

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم معا بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبيانات الدخل الموحد والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشتمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. وقد قمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

موضوع آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من جانب مدقق آخر عبر عن رأي غير متحفظ عن تلك البيانات المالية الموحدة في ٧ فبراير ٢٠١٧.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا عنها، كما إننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. - (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - (تتمة)

أمور التدقيق الأساسية (تتمة)

تقييم الاستثمارات العقارية - راجع إيضاحات ٢ و ٤ و ١٠ حول البيانات المالية الموحدة

لقد ركزنا على هذا الجانب للأسباب التالية :

- أن القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية كما في تاريخ التقرير تمثل نسبة ٥٠% من إجمالي موجودات المجموعة؛ وبالتالي فهي تمثل جزء جوهري من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (نسبة ٤٧% في سنة ٢٠١٦).
- يتضمن تقييم الاستثمارات العقارية استخدام أحكام وتقديرات هامة.
- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال ما يلي:
- تقييم كفاءة ومقدرات وموضوعية المقيم الخارجي بمناقشة نطاق عملهم ومراجعة خطابات التكليف.
- فحص تقارير التقييم وتقييم ما إذا كانت لأي من المواضيع المحددة فيها تأثير محتمل على المبالغ المسجلة و / أو الإفصاح في البيانات المالية الموحدة.
- مطابقة معلومات العقار الواردة في التقييم بفحص عينة من المدخلات على سجلات العقار ذي الصلة الذي تحتفظ به المجموعة.
- إشراك مقيمين مهنيين للمساعدة في المواضيع التالية:
- تقييم مدى توافق أساس التقييم ومدى ملاءمة المنهج المستخدم استنادا إلى ممارسات التقييم المقبولة عموما.
- تقييم ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة والتي تضمنت مقارنة معدل الخصم مع متوسطات القطاع بالنسبة للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها المجموعة.
- تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات العقارية بالرجوع إلى متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧ ("التقرير السنوي") ولكنها لا تشمل على البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. يتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير المدقق.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال تأكيد النتيجة في هذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو بناءً على معرفتنا من خلال أعمال التدقيق مما قد يشوبها أخطاء جوهريّة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. - (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - (تتمة)

معلومات أخرى (تتمة)

عند قراءة التقرير السنوي إذا توصلنا الى وجود أخطاء جوهرية عندها يتحتم علينا الإتصال بالمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأنظمة الرقابة التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو تأكيد على مستوى عالٍ، ولكنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان يمكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنيًا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. - (تتمة)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن مسألة أو عندها، في حالات نادرة جدا، نقرر عدم إيراد مسألة ما في تقريرنا نظرا للأثار السلبية التي قد تتجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإفصاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. بالإضافة إلى ذلك فقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للأصول المرعية لم يتم تزويدنا بتقرير مجلس الإدارة لتحديد ما إذا كانت المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر سلبي على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

جوبال بالاسوبرامينيام

كي بي أم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:

مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

٧ فبراير ٢٠١٨

الدوحة

دولة قطر

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢,٣٩٠,٧٧٣	٢,٠٣١,٨٥٣		الإيرادات
(١,٣٤٩,٣٦٢)	(١,٠٦٥,٥٩٤)		تكلفة الإيرادات
<u>١,٠٤١,٤١١</u>	<u>٩٦٦,٢٥٩</u>		إجمالي الربح
١٧,٦٥٩	١,٤٦٧		إيرادات توزيعات أرباح
١٣٧,٢١٦	١٢٨,٠٥٣	٦	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٣,٠٢١)	٦,١٦٦		ربح / (خسارة) بيع أصول مالية متاحة للبيع
(٢٤,٥٠٤)	(٧,١٤٤)	١٣	خسارة إنخفاض قيمة أصول ماليه متاحة للبيع
(٧١,٥٠٣)	(٨١,٤٠٨)		مصاريف مبيعات وتسويق
(٣٣٥,٠١٤)	(٢٩١,٣٢٤)	٧	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٧٤٢,٢٤٤</u>	<u>٧٢٢,٠٦٩</u>		الربح التشغيلي
-	(٨,٤٨٠)		خسارة من القيمة العادلة للإستثمارات العقارية
٣٦,٨٧٦	٥١,٦٦٦		إيرادات التمويل
(١٢٣,٠٠٨)	(١٨١,٩٧٠)		تكاليف التمويل
<u>(٨٦,١٣٢)</u>	<u>(١٣٠,٣٠٤)</u>		صافي تكاليف التمويل
٢٤,٧٥٠	٢٤,٥٠٧	١٢	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
<u>٦٨٠,٨٦٢</u>	<u>٦٠٧,٧٩٢</u>		ربح السنه
٦٢٣,٢١٨	٥٣٨,٣٩٦		الربح العائد إلى :
٥٧,٦٤٤	٦٩,٣٩٦		حاملي أسهم الشركة الأم
<u>٦٨٠,٨٦٢</u>	<u>٦٠٧,٧٩٢</u>		حصص غير مسيطرة
			ربح السنه
١,٧٦	١,٥٢	٨	العائد الأساسي للسهم
			العائد الاساسي و المخفف للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.


بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٦٨٠,٨٦٢	٦٠٧,٧٩٢		ربح السنة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
			(خسائر) / إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:
(٩١,٥٦٣)	١٣,٨١٣	٢٠	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع
٨٤	(٤١٥)	٢٠	صافي التغير في إحتياطي تحوط التدفق النقدي
			إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:
-	٨١,٦٩٨	٢٠	ربح إعادة تقييم عقار وآلات ومعدات
٥٨٩,٣٨٣	٧٠٢,٨٨٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٥٣١,٧٣٩	٦٣٣,٤٩٢		حاملي أسهم الشركة الأم
٥٧,٦٤٤	٦٩,٣٩٦		حصص غير مسيطرة
٥٨٩,٣٨٣	٧٠٢,٨٨٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣,٢٣١,١٩٤	٣,٠٥٢,٨٩١	٩	الموجودات غير المتداولة
٨,٨٦١,٣٧٧	٩,٢٤٩,٦٩١	١٠	عقار وآلات ومعدات
٦,٨٣٨	٥,٧٧٦	١١	استثمارات عقارية
٣١٦,٣٨٥	٣٠٨,٠٧٧	١٢	موجودات غير ملموسة
٣٦٨,٤١٥	٢٩٥,٢٠٢	١٦	استثمارات في شركات زميلة
٩٠,٤٤٤	٦١,٨٣٣	١٣	نم مدينة و أرصدة مدينة أخرى- طويلة الأجل
١٢,٨٧٤,٦٥٣	١٢,٩٧٣,٤٧٠		أصول مالية متاحة للبيع
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٩٩٧,٦٢٧	١,٣٨٧,١٤٨	١٤	الموجودات المتداولة
٢٠,٠٣٤	١٢٢,١٤١	١٥	مخزون ، بالصافي
٢,٢٦٥,٠٨٧	٢,١٢٤,٧٤٥	١٦	أعمال قيد التنفيذ
١,٥٦٥,٨٨٣	١,٧٣٣,٩٦٠	١٧	نم مدينة و أرصدة مدينة أخرى - متداولة ، بالصافي
٥,٨٤٨,٦٣١	٥,٣٦٧,٩٩٤		النقد وما في حكمه
١٨,٧٢٣,٢٨٤	١٨,٣٤١,٤٦٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٣,٥٤٠,٨٦٢	٣,٥٤٠,٨٦٢	١٨	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٥٨٣,٥٣٥	١,٦٣٧,٣٧٥	١٩	حقوق الملكية
١,٢٧٥,٩٧٥	١,٢٢٢,٩٤١	٢٠	راس المال
٤,٤٩٧,٨١٧	٤,٦٧٤,٤٣٥		احتياطي قانوني
١٠,٨٩٨,١٨٩	١١,٠٧٥,٦١٣		احتياطيات أخرى
٤١١,٦٣٢	٤٦٠,٠٠٧		ارباح مدورة
١١,٣٠٩,٨٢١	١١,٥٣٥,٦٢٠		الحقوق العائدة لحاملي أسهم الشركة الأم
			حصص غير مسيطرة
٣,٢٧٢,٧٩٦	٣,٦١٦,٣٧٣	٢٣	إجمالي حقوق الملكية
١٧,٥٤٥	١١,٥٥١	٢٤	المطلوبات
٨٨,٣٤٤	١١٠,٠٩٣	٢٦	المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٧٩٥	٣٧,٥٩٠	٢٥	قروض ذات فوائد
٣,٤١٣,٤٨٠	٣,٧٧٥,٦٠٧		مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
			نم دائنة و أرصدة دائنة أخرى- طويلة الاجل
			مكافآت نهاية خدمة الموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,٥٨٩,٠٣١	٢,٣٢٧,٧٩٠	٢٦	المطلوبات المتداولة
١,٢٤٥,١٢٥	٥٤٨,٦٥٥	٢٣	نم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
١٦٥,٨٢٧	١٥٣,٧٩٢	٢٤	قروض ذات فوائد
٣,٩٩٩,٩٨٣	٣,٠٣٠,٢٣٧		مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٧,٤١٣,٤٦٣	٦,٨٠٥,٨٤٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨,٧٢٣,٢٨٤	١٨,٣٤١,٤٦٤		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٧ فبراير ٢٠١٨، وقعها بالنيابة عن المجلس كل من:



تركي محمد خالد الخاطر
رئيس مجلس الإدارة



إبراهيم جاسم العثمان
الرئيس التنفيذي

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

		العائد إلى حاملي اسهم الشركة الام					
إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	ألف ريال قطري	إجمالي	أرباح معورة	احتياطيات أخرى (إيضاح ٢٠)	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١١,٣٠٩,٨٢١	٤١١,٦٣٢	١٠,٨٩٨,١٨٩	٤,٤٩٧,٨١٧	١,٢٧٥,٩٧٥	١,٥٨٣,٥٣٥	٣,٥٤٠,٨٦٢	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٦٠,٧٠,٧٩٢	٦٩,٣٩٦	٥٣,٨١٣	٥٣,٨٣٦	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣,٨١٣	-	١٣,٨١٣	-	١٣,٨١٣	-	-	ربح السنة
٨١,٦٩٨	-	٨١,٦٩٨	-	٨١,٦٩٨	-	-	(خسارة)/ الدخل الشامل الأخر
-	-	-	١٤٨,١٣٠	(١٤٨,١٣٠)	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع
(٤١٥)	-	(٤١٥)	-	(٤١٥)	-	-	ربح إعادة تقييم عقار وآلات ومعدات
٩٥,٠٩٦	-	٩٥,٠٩٦	١٤٨,١٣٠	(٥٣,٠٣٤)	-	-	تحويل ربح إعادة تقييم
٧٠,٢,٨٨٨	٦٩,٣٩٦	٦٣٣,٤٩٢	٦٨٦,٥٢٦	(٥٣,٠٣٤)	-	-	صافي التغير في احتياطي تحوط التدفق النقدي
-	-	-	(٥٣,٨٤٠)	-	٥٣,٨٤٠	-	إجمالي الدخل الشامل الأخر
(٤٦٣,٦٢٩)	(٢١,٠٢١)	(٤٤٢,٦٠٨)	(٤٤٢,٦٠٨)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٣,٤٦٠)	-	(١٣,٤٦٠)	(١٣,٤٦٠)	-	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٩)
(٤٧٧,٠٨٩)	(٢١,٠٢١)	(٤٥٦,٠٦٨)	(٥٠٩,٩٠٨)	-	٥٣,٨٤٠	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢١)
١١,٥٣٥,٦٢٠	٤٦٠,٠٠٧	١١,٠٧٥,٦١٣	٤,٦٧٤,٤٣٥	١,٢٢٢,٩٤١	١,٦٣٧,٣٧٥	٣,٥٤٠,٨٦٢	المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٢)
							إجمالي التعاملات مع المالكين
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرتقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المعاد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حصص مسيطرة	إجمالي	أرباح متدورة	احتياطيات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري
١١,٢٨٦,٥٥١	٣٧٢,٩٢٥	١٠,٩١٣,٦٢٦	٤,٢٥٧,٥٤٥	١,٥٩٤,٠٠٦	١,٥٢١,٢١٣	٣,٥٤٠,٨٦٢
٦٨٠,٨٦٢	٥٧,٦٤٤	٦٢٣,٢١٨	٦٢٣,٢١٨	-	-	-
(٩١,٥٦٣)	-	(٩١,٥٦٣)	-	(٩١,٥٦٣)	-	-
-	-	-	٢٢٦,٥٥٢	(٢٢٦,٥٥٢)	-	-
٨٤	-	٨٤	-	٨٤	-	-
(٩١,٤٧٩)	-	(٩١,٤٧٩)	٢٢٦,٥٥٢	(٣١٨,٠٣١)	-	-
٥٨٩,٣٨٣	٥٧,٦٤٤	٥٣١,٧٣٩	٨٤٩,٧٧٠	(٣١٨,٠٣١)	-	-
-	-	-	(٦٢,٣٢٢)	-	٦٢,٣٢٢	-
(٥٥٠,٥٣٣)	(١٩,٤٠٤)	(٥٣١,١٢٩)	(٥٣١,١٢٩)	-	-	-
(١٥,٥٨٠)	-	(١٥,٥٨٠)	(١٥,٥٨٠)	-	-	-
-	٤٦٧	(٤٦٧)	(٤٦٧)	-	-	-
(٥٦٦,١١٣)	(١٨,٩٣٧)	(٥٤٧,١٧٦)	(٦٠٩,٤٩٨)	-	٦٢,٣٢٢	-
١١,٣٠٩,٨٢١	٤١١,٦٣٢	١٠,٨٩٨,١٨٩	٤,٤٩٧,٨١٧	١,٢٧٥,٩٧٥	١,٥٨٣,٥٣٥	٣,٥٤٠,٨٦٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٨٠,٨٦٢	٦٠٧,٧٩٢	
(٢٤,٧٥٠)	(٢٤,٥٠٧)	١٢
١٠١,٩٩٢	٩٢,٦٥٣	٩
٢,١٩٩	١,١٠٠	١١
٤,١٠٣	-	٧(١)
٢٩٥	-	١١
٢٣,٠٢١	(٦,١٦٦)	
٢٤,٥٠٤	٧,١٤٤	١٣
٣٧,٧٣٦	٥٢,٥٨٢	١٦,١
-	٨,٤٨٠	١٠
(٦٧٨)	١,٨١٦	
-	١,٧٣٦	
٨٦,١٢٢	١٣٠,٣٠٤	
(١٧,٦٥٩)	(١,٤٦٧)	٣٢
٨,٢٧٢	٨,٠٦٨	٢٥
<u>٩٢٦,٠٣٠</u>	<u>٨٧٩,٥٣٥</u>	
(١٥٠,٠٣٤)	٧٣,٢١٣	
٨١٧,٣٢٨	٥٦٨,١٤١	
(٢٠,٠٣٤)	(٥٨,٢٢١)	
(٩٨٠,٠١٤)	(٦٨,٠٨٩)	
(٦٧,٨٥٠)	(٢٥٦,٥٧٩)	
(٩٠,٥٤٠)	(١٨,٠٢٩)	
<u>٤٣٤,٨٨٦</u>	<u>١,١١٩,٩٧١</u>	
(١٢,١٤٦)	(٥,٥٩٢)	٢٥
(١٢٨,٢٨١)	(١٧٨,٩١٣)	
<u>٢٩٤,٤٥٩</u>	<u>٩٣٥,٤٦٦</u>	
(٤٤٩,٦٥٦)	(٤٠,٠٤٣)	٩
٩,٥٠٥	٦١٠	
-	٢٤٩	
٧٥٢,٦٩٣	(٣٧٨,٥٦٤)	
(١,٤٠٤)	(٣٨)	١١
(٤,٣٥٦)	(٣٢,٨٩٨)	١٠
٣٠,٢٨٤	٤٥,٠٥٤	
١٧,٠٥٠	٣٢,٤٠٠	
٢١٢,٣٢٥	٤١,٤٤٦	
١٧,٦٥٩	١,٤٦٧	
<u>٥٨٤,١٠٠</u>	<u>(٣٣٠,٣١٧)</u>	
٣٥٦,١٦٠	٨٩٠,٤٧٠	
(٦٤٩,٠١٢)	(١,٢٤٥,٢٢٤)	
(٥٤٤,٤٧٨)	(٤٦٠,٨٨٢)	
<u>(٨٢٧,٣٣٠)</u>	<u>(٨١٥,٦٣٦)</u>	
٤١,٢٢٩	(٢١٠,٤٨٧)	
١,٠٥٣,٥٧٠	١,٠٩٤,٧٩٩	
<u>١,٠٩٤,٧٩٩</u>	<u>٨٨٤,٣١٢</u>	١٧

انشطه التشغيل
ربح السنة
تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
حصة من صافي نتائج شركات زميلة
إهلاك
إطفاء
خسارة انخفاض و شطب عقار و الات و معدات
خسارة انخفاض و شطب موجودات غير ملموسه
(ربح) / خسارة بيع أصول مالية متاحة للبيع
خسارة انخفاض قيمة أصول ماليه متاحة للبيع
صافي خسارة انخفاض ذمم مدينة
خسارة قيمة عائلة إستثمارات عقارية
خسارة / (ربح) من أصول مستبعدة
خسارة من استبعاد استثمارات عقاريه
صافي تكاليف التمويل
إيرادات توزيعات أرباح
مخصص مكافاة نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في راس المال العامل :
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى-طويله الاجل
المخزون
اعمال قيد التنفيذ
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداولة، بالصافي
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

النقد الناتج من انشطة التشغيل

مكافاة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
تكاليف تمويل مدفوعة

صافي النقد من انشطة التشغيل

انشطة الإستثمار

إضافات عقار والات و معدات
متحصلات من بيع عقار والات ومعدات
متحصلات من استبعاد استثمارات عقاريه
ودائم لاجل التي تستحق بعد أكثر ثلاثة اشهر
إضافات موجودات غير ملموسة
إضافات استثمارات عقاريه
إيراد فوائد مستلمه
متحصلات إستبعاد وتوزيعات ارباح مستلمة من شركات زميلة
صافي متحصلات بيع و شراء أصول مالية متاحة للبيع
توزيعات ارباح مستلمة من إستثمارات في شركات أخرى

صافي النقد (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

متحصلات من قروض ذات فوائد
سداد قروض ذات فوائد
توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في ١ يناير

النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ المعلومات عن الشركة والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (٢) الصادر في ٢ فبراير ١٩٩٩ والتي يتم تداول أسهمها. يوجد مكتب الشركة المسجل في دولة قطر وعنوانه الدوحة ص.ب ٧٢٥٦. تضم البيانات المالية الموحدة للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة" ومنفصلة بـ "شركات المجموعة") ومساهمة المجموعة في الشركات الزميلة. تم الإفصاح عن البيانات حول هيكل المجموعة في إيضاح ٤.

النشاط الرئيسي للمجموعة هو المساهمة والاستثمار في البنية التحتية والمرافق، والهيدروكربونات والطاقة، والتنمية الحضارية، والمشاريع المرتبطة بالبيئة، والموانئ والخدمات ذات الصلة، والضيافة والترفيه، وإدارة الأعمال التجارية، وتوفير حلول تكنولوجيا المعلومات.

بموجب المرسوم الأميري رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٤ تم منح الشركة الحق لتطوير جزيرة اصطناعية في المياه القطرية وذلك لبيع و/أو تأجير العقارات. تعمل الشركة حالياً في تطوير هذه المنطقة المعروفة باسم مشروع اللؤلؤة قطر. يشمل مشروع اللؤلؤة قطر استصلاح أراضي تغطي مساحة قدرها ٩٨٥ هكتار (٢,٤ مليون متر مربع) وتحويلها إلى جزيرة اصطناعية وتطوير الجزيرة إلى مجموعة من المناطق السكنية وقل على الواجهة البحرية ومسكن وشقق فاخرة، مجمع تسوق وفنادق خمس نجوم وأحواض لرسو القوارب إضافة إلى المدارس والبنيات التحتية والمرافق الاجتماعية اللازمة. يتم تنفيذ أعمال الاستصلاح والتطوير على عدة مراحل تجمع بين الاستخدام والتطوير حيث تم إنجازها بشكل جوهري في ٢٠١١.

تم موافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٨.

٢ أسس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الأراضي المدرجة في عقارات وآلات ومعدات والاستثمارات العقارية واستثمارات مالية متاحة للبيع، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة للمجموعة. تم تقريب جميع البيانات المالية المعروضة بالريال القطري إلى أقرب ألف ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بمعزل عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها تأثير هام جداً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

تحقيق الإيرادات من الوحدات العقارية

عند اتخاذ الأحكام، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير المفصلة لتحقيق الإيرادات من بيع الوحدات العقارية على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨: الإيرادات، على وجه الخصوص، ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل المخاطر أو المنافع الهامة من ملكية الوحدات العقارية إلى المشتري.

انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تعاملت المجموعة الأصول المالية المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض كبير أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. يحتاج تحديد الانخفاض " ذو الأهمية " أو "المستمر" إلى القيام بإجراء تقديرات

٢ أسس الأعداد - تنمة

الأحكام - تنمة

تصنيف الإستثمارات العقارية أو المخزون

- تقوم المجموعة بتصنيف العقارات ، إما إستثمارات عقارية أو مخزون بناء على المقاييس التالية:
- تتضمن الإستثمارات العقارية، الأراضي و المباني المجهزة و الغير مستخدمة من قبل المجموعة في عملياتها وليست للبيع ولكن الغرض الأساسي منها هو تحقيق عائدات من تأجيرها للغير أو تحقيق عائد رأسمالي.
 - يشمل المخزون، الأراضي و العقارات السكنية المحتفظ بها للبيع وخصوصاً العقارات السكنية التي تم تطويرها بصدد بيعها إما قبل أو عند الانتهاء من البناء.

تحويل الوحدات العقارية من المخزون إلى الإستثمارات العقارية

تقوم المجموعة ببيع الأصول العقارية خلال أعمالها العادية. وفي حالة تغيير نية الإدارة ، للإحتفاظ ببعض الوحدات العقارية بغرض تحقيق عائد رأسمالي أو تحقيق إيرادات إيجارية ، يتم تحويل القيمة الدفترية للعقارات وأي فروقات بين القيمة العادلة للوحدة العقارية وقيمتها الدفترية يتم إدراجها في بيان الأرباح والخسائر في تاريخ التحويل.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لاحتساب الإستهلاك ذلك بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الإستهلاك بصورة دورية للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتماشى مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من هذه الموجودات.

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى عندما لا يكون إمكانية من تحصيل المبالغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي ، يتم التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص إنخفاض للمبالغ المستحقة منذ أكثر من ٣٦٥ يوم.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تستدعي إدخال تعديلات مادية على القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية هي كما يلي:

القيمة العادلة للعقارات (الأراضي المصنفة كعقارات و آلات و معدات و إستثمارات عقارية)

يتم تحديد القيمة العادلة للأراضي و للإستثمارات العقارية بواسطة خبراء تقييم مستقلين وذلك بإستخدام تقنيات التقييم المتعارف عليها. تشمل هذه التقنيات كلاً من طريقة العائد وطريقة خصم التدفق النقدي. في بعض الحالات يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بناءً على المعاملات العقارية التي حدثت مؤخراً و التي تكون في نفس الموقع ولها خصائص مماثلة لأصول المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات ٣,١ المعايير والتعديلات الجديدة والتغييرات التي تبنتها المجموعة

السياسات المحاسبية التي تم تبنيها تتسجم مع تلك المتبعة في السنة الماضية فيما عد المعايير التالية التي تصبح سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧. لم يكن لهذه المعايير والتعديلات أي أثر هام على المجموعة.

- مبادرة الإفصاح (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧).

- الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ - معايير مختلفة (التعديلات على معيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢)

٣,٢ المعايير المصدرة ولكن لم يسري مفعولها

هنالك عدد من المعايير الجديدة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويسمح بتطبيقها مبكراً. برغم ذلك لم تتبنى المجموعة المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

يتوقع أن يكون للمعايير التالية أثر هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

المعايير التي يتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

في يوليو ٢٠١٤ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

ستقوم المجموعة بتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ ولن تقوم بربطه بمعلومات المقارنة. سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التحقق والقياس ويدخل متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وهو نموذج جديد يستند إلى خسائر الانتماء المتوقعة للاعتراف بمخصصات خسائر القروض وتوفير محاسبة مبسطة للتحوط عن طريق تنسيق محاسبة التحوط على نحو لصيق مع منهج إدارة المخاطر.

التصنيف والقياس

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: (أ) مقياساً بالتكلفة المطفأة (ب) وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ج) وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لا يتم تقسيم المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل من أجل تصنيفها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات – تنمة

٣,٢ المعايير المصدرة ولكن لم يسري مفعولها – تنمة

المعايير التي يتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة – تنمة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" – تنمة

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج استشرافي عن "الخسائر الائتمانية المتوقعة". سيطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. كما يتطلب إجراء العديد من الأحكام الهامة عند تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مثل:

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية؛
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء مجموعة من موجودات مالية متماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- وضع الرقم والترجيحات النسبية للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع مخاطر المنتجات/ السوق والمخاطر المصاحبة للخسائر الائتمانية المتوقعة.

المطلوبات المالية

تم ترحيل معظم المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية دون تغيير إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. التغيير الرئيسي هو أنه سيكون مطلوبا من الكيان عرض آثار التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر.

محاسبة التحوط

متطلبات محاسبة التحوط الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مصممة لجعل المحاسبة أكثر انسجاما مع إطار عمل إدارة المخاطر؛ ولتسمح بتنوع أكبر في أدوات التحوط، ولإستبعاد أو تبسيط بعض المتطلبات المستندة إلى القواعد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. عناصر محاسبة التحوط هي: القيمة العادلة، والتدفق النقدي وصافي تحوطات الاستثمار تم الاحتفاظ بها.

الإفصاح

يُدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضا متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن تغير هذه المتطلبات طبيعة إفصاحات المجموعة ومداهما حول الأدوات المالية خاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المقدر الناتج عن التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيراد أم لا، ومقدار، ومتى يتم الاعتراف به. يحل المعيار محل توجيه الاعتراف بالإيرادات الحالي، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود الإنشاءات، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٣ - برامج ولاء العملاء.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لفترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

تخطط المجموعة لتبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام منهج الأثر التراكمي، بدءاً من التطبيق المبني لهذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق المبني (أي في ١ يناير ٢٠١٨). نتيجة لذلك، لن تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على فترة المقارنة المعروضة.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات – تمة

٣,٢ المعايير المصدرة ولكن لم يسري مفعولها – تمة

المعايير التي يتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة – تمة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ *الإيجارات*

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجا محاسبيا واحدا في الميزانية العمومية للإيجارات. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقه في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية على الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. تبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يستبدل التوجيه الحالي الخاص بالإيجارات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ حول تحديد ما إذا كان اتفاق ما يحتوي على إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ١٥ إيجارات تشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٧ حول تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر للكيانات التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

تقوم المجموعة حاليا بتقييم أثر التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩.

لا يتوقع أن يؤثر تطبيقها على البيانات المالية الموحدة

<ul style="list-style-type: none"> • تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ حول تصنيف وقياس معاملات المدفوعات المستندة إلى أسهم. 	<ul style="list-style-type: none"> • يسري مفعولها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<ul style="list-style-type: none"> • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول المساهمة في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. 	<ul style="list-style-type: none"> • يسري مفعولها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<ul style="list-style-type: none"> • تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ حول تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ حول عقود التأمين • تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول بيع أو مشاركة الموجودات بين مستمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك. 	<ul style="list-style-type: none"> • سيتم تحديد سريان مفعولها

٤ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة كما تم تطبيقها بانتظام من جانب شركات المجموعة.

أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. وجميع الشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لها حقوق لعائدات متغيره من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق القائمة تعطى القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمؤسسة المستثمر فيها)
- معرضه أو لها حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ، و
- إمكانية استخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض و عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة ، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها ، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطر عليها ، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطر عليها. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

تمثل الحقوق الغير المسيطر عليها الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة وتظهر كبنود منفصلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد، بصورة منفصلة من حقوق حاملي أسهم الشركة الأم.

يحتسب التغير في ملكية بشركه تابعة ، دون فقد السيطرة ، كمعاملة حقوق ملكية.

عند فقدان السيطرة ، تقوم المجموعة بإلغاء تحقيق موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، أية مساهمة لا تتمتع بالسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز تم الاعتراف به عند فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. لو احتفظت المجموعة بأية مساهمة في شركة تابعة سابقا، عندها يتم قياس المساهمة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة. في أعقاب ذلك تتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها موجود مالي متاح للبيع وذلك اعتمادا على مستوى النفوذ الذي يتم الاحتفاظ به.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة
أساس توحيد البيانات المالية – تتمة

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية ثابتة. تشمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. والشركات التابعة المدرجة في الجدول التالي:

نسبة المالكه %		بلد التأسيس	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٥١	٥١	قطر	الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.
١٠٠	١٠٠	قطر	روناتيكيا ميدل إيست قطر ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة اللؤلؤة قطر ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة تنمية الضيافة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	الشركة المتحدة للموضة والأزياء ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة مدينة سنترال ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة أبراج المتحدة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	الشركة المتحدة لإدارة المرافق ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة سكوب لوسائل الاعلان و الاتصالات ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة براجما تيك ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	جليتر ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة أنشور بلس ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة مديناأنوفا ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة ملاك اللؤلؤة ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	جزيرة كايمان	الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار.
١٠٠	١٠٠	قطر	الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ذ.م.م
١٠٠	١٠٠	جزيرة كايمان	شركة بورتو أربيا للتأجير (١).
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة المنتجعات و المرافق الترفيهية ذ.م.م

تملك المجموعه الجزء الأكبر من الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق. وتعمل في مجال تشييد وتملك وتشغيل أنظمة تبريد المناطق. وتقوم بإدراج انستوليشن انتجريتبي ٢٠٠٦ ذ.م.م (١٠٠%) وشركة كول تك قطر ذ.م.م (١٠٠%) في بياناتها المالية الموحده.

يعود إجمالي رصيد الحصة غير المسيطرة الهامة المدرج في بيان المركز المالي بمبلغ ٤٦٠,٧٣٥ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٤١٢,٢٩٢ ألف ريال قطري) إلى نسبة ٤٩% من حقوق ملكية الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق. والتي لا تمتلكها المجموعه. بلغت الأرباح المخصصة للحصة غير المسيطرة الهامة ٦٩,٤٦٥ ألف ريال قطري (٢٠١٦: ٥٧,٨٢٢ ألف ريال قطري).

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة التابعة. تستند هذه البيانات على المبالغ قبل استبعاد المعاملات الداخلية بين الشركات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٥,٤٢٤	١١٩,٥٧٨	ربح السنة
١,٨٠٩,٤١٩	١,٨١٩,٥٥٢	إجمالي الموجودات
٩١٦,٥٥١	٨٥١,٠٠٦	إجمالي المطلوبات
٨٩٢,٨٦٨	٩٦٩,٥٤٦	إجمالي حقوق الملكية

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

أساس توحيد البيانات المالية – تنمة

تقوم روناوتيكا ميدل إيست قطر ذ.م.م بتطوير وتشغيل المرسى وبيع المعدات البحرية. خلال سنة ٢٠٠٨ تمت زيادة رأسمال روناوتيكا ميدل إيست قطر من ٣٠ مليون ريال قطري إلى ١٠٠ مليون ريال قطري. تم دفع الزيادة في رأس المال بالكامل من جانب المجموعة والتي زادت مساهمتها من ٦٠% إلى ٨٨%. خلال سنة ٢٠٠٩ اشترت المجموعة الحقوق الغير مسيطر عليها في روناوتيكا ميدل إيست وبالتالي زادت مساهمتها من ٨٨% إلى ١٠٠%.

نشاط شركة اللؤلؤة قطر ذ.م.م يتعلق في مجال التطوير العقاري.

تقوم شركة تنمية الضيافة ذ.م.م بالاستثمار في إدارة المطاعم وبيع و شراء البضائع الاستهلاكية سريعة البيع في قطاع الضيافة. وتقوم شركة تنمية الضيافة بإدراج شركة تنمية المطاعم اللبنانية (٨٤%) وقليفر أوف ميكسيكو ذ.م.م (٩٠%) ورايزنج سن ذ.م.م (٩٥,٦٨%) وأوربان رستورنتس ديفيولبمينت (٩٠%) ووفایل ماستر رستورانت ذ.م.م (١٠٠%) في بياناتها المالية الموحدة. وقد تم خلال عام ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة من ١٨,٢٥٠ مليون ريال قطري إلى ٥٠ مليون ريال قطري.

إتخذت إدارة الشركة القرار بتوقيف نشاط المطعم اللبناني الحديث (٩٠%) و شركة تشاينا سكوير (٨٠,٠١%) على التوالي في ٣١ مايو ٢٠١٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥. وتمت إجراءات تصفية المطعم اللبناني الحديث وتشاينا سكوير خلال العام. لقد تم توقيف نشاط أوربان رستورنتس ديفيولبمينت (٩٠%) خلال ٢٠١٧.

كان نشاط الشركة المتحدة للموضة والأزياء ذ.م.م يتعلق بأعمال بيع منتجات صناعة الموضة. الشركة كانت مفوضة باقتناء وتشغيل امتيازات العلامات التجارية العالمية عالية الجودة في الشرق الأوسط. تم توقيف عمليات الشركة خلال العام.

تقوم شركة مدينة سنترال ذ.م.م بمزاولة أعمال الاستثمار العقاري.

نشاط شركة أبراج المتحدة ذ.م.م يتعلق بمجال التطوير العقاري. تم خلال ٢٠١٦ تعديل إسم الشركة من أبراج كارتيير إلى أبراج المتحدة.

كان نشاط الشركة المتحدة لإدارة المرافق ذ.م.م يتعلق بمزاولة أنشطة إدارة المرافق. خلال ٢٠١٧ تم توقيف عمليات الشركة. نشاط شركة سكوب لوسائل الإعلام والاتصالات ذ.م.م يتعلق بمزاولة أنشطة الإعلانات.

نشاط شركة براجما تيك ذ.م.م يتعلق بحلول تقنية المعلومات، خلال عام ٢٠١٢ تم أخذ قرار بإغلاق فرع الشركة ببلبان.

نشاط شركة جاينتر ذ.م.م يتعلق في أنشطة التنظيف .

نشاط شركة أنشور بلس ذ.م.م يتعلق في وكالات التأمين والخدمات الفنية ودراسه المخاطر المتعلقة بأنشطة التأمين.

تقوم شركة ميدنا انوفا ذ.م.م بمزاولة أنشطة التسجيل العقاري والخدمات العامة للمجمع الرئيسي في اللؤلؤة قطر.

تقوم شركة ملاك اللؤلؤة ذ.م.م بمزاولة أنشطة إدارة الممتلكات العقارية.

تقوم الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار بمزاولة الأنشطة المتعلقة بالتطوير والاستثمار العقاري.

تقوم الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ذ.م.م بمزاولة أنشطة حلول تكنولوجيا المعلومات.

تقوم شركة بورتو أرابيا للتأجير (١) بمزاولة أنشطة التأجير العقارية.

نشاط شركة المنتجعات و المرافق الترفيهية ذ.م.م يتعلق في أنشطة تشغيل وتطوير المنتجعات.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة أساس توحيد البيانات المالية – تتمة

الأعمال المجمعة والشهرة

تحتسب الأعمال المجمعة باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي أعمال مستحوذة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل من الأعمال المجمعة تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات المؤسسة المستحوذ عليها. تحتسب تكاليف الاستحواذ كمصاريف متكبدة وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أية أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستلمة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف الخاصة كما في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل المستحوذ عليها. إذا تم تجميع الأعمال في مراحل ، فإن حصة الملكية السابقة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تحقيق أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

إن أي مبالغ محتملة يرغب المستحوذ أن يحولها سوف تحقق بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أداة مالية في إطار معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى. فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبالغ المحتملة التي تصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسها وتحتسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذة تزيد على مجموع المبلغ المحول ، تقوم الشركة بإعادة التقييم، للتأكد من ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الأصول المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المتوقعة ومراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المعترف بها بتاريخ الاستحواذ. وإذا تمت عملية إعادة التقييم ولا يزال ينتج فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على المبلغ المحول ويتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر إنخفاض قيمة متراكم. لغرض فحص الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها ضمن أعمال مجمعة، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات الإيرادات النقدية ، والتي يتوقع أن تستفيد من جميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد النقدي.

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام. التأثير الهام هو المشاركة في وضع السياسات المالية والتشغيلية ولكن ليست السيطرة على هذه السياسات. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لتحقيق التغير في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن قيمة الإستثمار ولا تخضع لأي إنخفاض في القيمة بصورة فردية.

بيان الربح أو الخسارة الموحد يعكس حصه المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. تدرج أية تعديلات في الدخل الشامل الأخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة، بالإضافة إلى ذلك ، فعندما يكون هناك تغيير في حقوق الملكية للشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بتحقيق حصتها في التغيرات في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم إستبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بمقدار حصة المجموعة من الشركات الزميلة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعندما تقتضي الحاجة ، يتم عمل التعديلات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية مطابقة لسياسات المجموعة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة - تنمة

عندما تكون حصة المجموعه من الخساره أكبر من حصة ملكيتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض حصة المجموعه بالاضافه الى اية استثمارات طويلة الاجل الى صفر. ولا يتم تحقيق خسائر أخرى ، فيما عدا لو كان للمجموعه التزامات تجاه الشركة الزميلة أو قامت بدفع مبالغ نيابة عنها .

في حالة فقدان التأثير الهام على الشركات الزميلة ، تقوم المجموعه بقياس و الإعراف بأيه عائدات استثماريه بالقيم العادله. أي فروقات ما بين قيم الشركات الزميله عند خسارة التأثير و القيمة العادله لعائدات الإستثمار و تحصيلات استبعادات موجودات يتم إدراجها من بيان الربح أو الخسارة.

التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعه وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعه عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الإيرادات غير المحققة الناتجة من التعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعه في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

التقارير القطاعية

يتم إعداد التقارير حول القطاعات بطريقة تتماشى مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى صناع القرار وهم الأشخاص المسؤولين عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتم تعريفهم كأعضاء مجلس الإدارة الذين يتخذون القرارات الاستراتيجية.

تحقيق الإيرادات

إيرادات من بيع عقارات مكتمله البناء (أراضي ، شقق ، مساكن و فلل)
تقوم المجموعه بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٨: تحقق الأيراد من بيع العقارات ووفقاً لذلك يجب الوفاء بالشروط التالية لتسجيل البيع:

- [أ] أن تقوم المجموعه بتحويل المخاطر و المنافع الهامة المتعلقة بملكية العقارات الى المشتري،
- [ب] أن لا تقوم المجموعه بالاحتفاظ بأية مشاركة إدارية مستمرة إلى الحد المصاحب في العائد للملكية أو أن تقوم بممارسة سيطرة فعلية على العقارات المباعة،
- [ج] أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها،
- [د] من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مصاحبة للمعاملة للشركة، و
- [هـ] أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المنكبدة أو يتوقع أن يتم تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بصورة موثوق بها،

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تحقيق الإيرادات - تنمة

في نطاق صلاحيتها ، عندما تقوم المجموعة بتحويل منافع ومخاطر ملكية العقار بكاملها في موعد زمني محدد، يتم تحقيق الإيرادات والتكاليف المصاحبة في نفس ذلك الوقت. على الرغم من أنه يتم تحديد الحافز بالرجوع إلى عقد البيع والقوانين ذات الصلة والتي قد تختلف من معاملة إلى أخرى ، تقوم المجموعة بصورة عامة بتحديد وقت تحقيق الإيرادات ليصبح عندها المشتري الحق في حيازة العقار.

إيرادات بيع البضائع والمياه المبردة

يتم تحقق إيرادات بيع البضائع عند تحويل المخاطر المنافع الهامة المتعلقة بملكية البضائع والخدمات إلى المشتري وأن يكون من الممكن قياس مقدار الإيراد بصورة مؤكده.
بالنسبة لبيع المياه المبردة يشتمل الإيراد على الطاقة المتاحة والنتاج المتغير المقدم إلى العملاء ويتم إدراجها عند تقديم الخدمات.

رسوم الخدمات والصاريف القابلة للإسترداد من المستأجرين

يتم الاعتراف بالدخل الناتج عن رسوم الخدمات والصاريف القابلة للإسترداد من المستأجرين في الفترة التي تصبح فيها تلك الإستردادات مستحقة القبض.

إيرادات تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات تقديم الخدمات بالرجوع إلى نسبة % إكمال المعاملة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ذلك عندما يكون من الممكن تقدير نتيجة المعاملة بشكل موثوق.

الربح من بيع أصول ماله متاحة للبيع

عند بيع أصول ماله متاحة للبيع يتم الاعتراف بالربح على أنه الفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي:

(أ) المقابل المقبوض و

(ب) أي مكسب تراكمي تم إدراجه في السابق بصورة مباشرة في حقوق الملكية.

إيرادات الفوائد

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وبموجبها تخصم المبالغ التقديرية المتوقع استلامها مستقبلاً باستخدام نفس سعر الفائدة على مدى الفترة المتوقعة أصول المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية أصول المالية. إيرادات الفوائد مدرجة ضمن إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات من توزيعات الأرباح عند إعلان الحق في استلامها.

إيرادات الأتعاب

يتم الاعتراف بإيراد الأتعاب على أساس التناسب الزمني وعندما يتم تحقيقها.

إيرادات الإيجار

يتم تحقق إيراد من الاستثمارات العقارية وإيجارات المرفأ في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة في الربح أو الخسارة كجزء مكمل لإجمالي إيراد الإيجار، مدى فترة الإيجار.

إيرادات بيع البضائع (مبيعات المطاعم)

يتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام بالصافي من البضائع المرجعة والخصوم التجارية. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع بأنه قد تم تحويل المخاطر المنافع الهامة للملكية إلى المشتري وأنه من المحتمل استرداد المبلغ وأنه من الممكن تقدير التكاليف المصاحبة والإرجاع المحتمل للبضائع بصورة مؤكده وأنه ليست هناك مشاركة إدارية مستمرة فيما يتعلق بالبضائع وأن مبلغ الإيراد يمكن قياسه بصورة مؤكده. لو كان من المحتمل منح خصوم وكان من الممكن قياس المبلغ بصورة مؤكده عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تمة

العقار والآلات والمعدات

التحقق والقياس

تقاس بنود العقار والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. الأراضي تقاس بالقيمة العادلة.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الإقراض المرسمة. تتم رسمة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء من عنصر تابع للعقار والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقار والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة تقييم ضمن الدخل الشامل الأخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم، باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الموجودات المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل، باستثناء أي عجز يعوض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الموجودات حيث تتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم نزع الاعتراف عن بند العقار والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالأساس في الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الربح أو الخسارة. عند بيع الموجودات المعاد تقييم يتم تحويل المبالغ المضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

تجرى التقييمات بصورة متكررة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية.

إعادة تصنيف إلى الاستثمارات العقارية

عند تغيير استخدام عقارات من عقارات يشغلها المالك إلى عقارات استثمارية تتم إعادة قياس تلك العقارات بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفها على أنها عقارات استثمارية. العقارات التي يتم تشييدها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية تتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي مكسب ينشأ من إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه المكسب إلى رد خسارة انخفاض سابقة في القيمة عن عقار معين، مع الاعتراف بأي مكسب باقي في الدخل الشامل الأخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأية خسارة في الدخل الشامل الأخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية إلى الحد الذي يتعلق بمبلغ تم إدراجه في السابق في احتياطي إعادة تقييم متعلق بعقار محدد مع إدراج أية خسارة باقية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد عناصر الآلات والمعدات في القيمة الدفترية لتلك العناصر لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للشركة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكده. يتم إلغاء تحقق القيمة الدفترية للجزء المستبدل عند الحاجة لاستبدال بند جوهري في أحد بنود العقارات والآلات والمعدات، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بهذا البند كأصل منفرد وبعمر إنتاجي مستقل ويتم إهلاكها بناءً على ذلك. وكذلك أي فحص أساسي تقوم به الشركة متعلق بالعقارات والآلات والمعدات، فإن التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كأداة بديلة إذا كانت آلية الإعتراف مقبولة. كانت تكاليف الصيانة الأخرى تم الاعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة.

الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة موجود أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصاً قيمته الباقية.

يتم الاعتراف بالإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع للإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الموجود. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تمة

العقارات والآلات والمعدات-تمة

الإستهلاك – تمة

الأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

سنة	٥٠-٢٠	المباني والمصنع والمرافق
سنوات	٧-٣	تحسينات على المباني
سنوات	٧- ٣	أثاث وتركيبات ومعدات وأدوات
سنوات	٨-٥	مركبات وقوارب

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء تسويات عليها، إن كان ذلك مناسباً.

الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات الغير مالية الناشئة من إبراز علامة الشركة وترتيبات وضع إستراتيجية العلامة التجارية عندما يكون لديها الحق في استيفاء رسوم نظير استخدام إستراتيجية العلامة التجارية و تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية وبرمجيات الكمبيوتر. تقاس هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند التحقق المبدي. لاحقاً يقاس الموجود غير الملموس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم رسملة التكاليف اللاحقه فقط اذا كانت تزيد الفائده الناتجه من الموجود غير الملموس. جميع التكاليف اللاحقه الاخرى بالإضافة الى التكاليف المتعلقة بإنتاج شهره وعلامة تجارية داخلياً يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد حال حدوثها.

يتم إنراج برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكملاً لأجهزة الكمبيوتر على أنها موجود غير ملموس وإطفاؤها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكلفة العلامة التجارية للشركة وتطوير إستراتيجية العلامة التجارية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بثمانى إلى إثنا عشر سنه وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم مراجعه طريقه الإطفاء و العمر الانتاجي و القيمة الدفترية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ويتم التعديل عند الحاجة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ قيمة العقد المتعلقة بأعمال التطوير اللازمة للوصول بموجودات المشروع إلى المكان والحالة اللازمة لها لتصبح جاهزة للإستخدام المستهدف من قبل الإدارة. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بنود موجودات ملموسة وغير ملموسة غير متداولة عندما تصل هذه الموجودات إلى حالتها التشغيلية للإستخدام المستهدف منها. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال قيد التنفيذ لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها أن تصبح القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تصبح القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للإسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تنمة العقارات والآلات والمعدات-تنمة

الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو العقار الذي يحتفظ به إما بغرض إيراد الإيجار أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً ولكنه ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يقاس الاستثمار العقاري أولاً بقيمة التكلفة و لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في بيان الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة.

تتضمن التكلفة التكاليف المتكبده ذات علاقة مباشرة باقتناء الاستثمار في العقار. تتضمن تكلفه العقار المطور داخلياً تكلفه المواد والعماله المباشرة وأيـه تكاليف أخرى ذات علاقـه مباشـره باقتناء العقار ويجعله جاهزاً للاستخدام المطلوب. أية أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد استثمار عقاري (يحتسب كفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد و القيمة الدفترية لذلك الاستثمار) ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. عند بيع استثمار عقاري كان مصنفاً سابقاً كعقار والآلات ومعدات فإن أية مبالغ ذات علاقة ضمن احتياطي إعادة التقييم سوف يتم تحويلها الى الأرباح المدورة.

يتم معاملة أي مصروفات نتجت عن صيانة العقار لمعيار أو مستوى مقبول كمصروفات إصلاح وصيانة وتدرج خلال الفترة التي تكبدت فيها.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كعقارات أو الآلات أو معدات تصبح القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة لذلك العقار في الفترات المحاسبية اللاحقة.

يتم تحويل الى استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تغير أو تعديل في استخدام العقار وذلك عن طريق إنهاء شغل العقار أو انتهاء عقد التاجير التشغيلي الخاص بالعقار.

تكاليف الاقتراض

تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بإنشاء أو اقتناء أو تشييد أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. لغرض تحديد الفائدة المتاحة للرسملة، يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بذلك الاقتراض بأي إيراد استثمارات عن استثمار مؤقت لتلك القروض.

تتوقف عمليات رسملة تكاليف القروض عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المستهدف. تسجل كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لدى شركة و إلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لدى شركة أخرى.

الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بتسجيل الذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى والودائع في التاريخ التي تنشأ فيه. يتم تسجيل جميع الأصول المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة.

تتكون الأصول المالية غير المشتقة من الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه.

الأصول المالية

التحقيق المبني والقياس

الأصول المالية يتم تصنيفها عند التحقيق المبني ، كأصول مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، أو قروض و ذمم مدينة، أو أصول محتفظ بها للاستحقاق، أو استثمارات مالية متاحة للبيع، حسبما يكون ملائماً. تدرج جميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائدة ، في حالة الأصول المالية التي لا تكون مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على الأصول المالية.

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الأصول في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (صفقات الطرق العادية)، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصول.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الأصول المالية

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، تصنف الأصول المالية في الفئات الأربعة التالية:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القروض والذمم المدينة
- استثمارات محتفظ بها للاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصول المالية عندما ينتهي الحق التعاقدى للتدفقات النقدية من الأصول. أو نقل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية في حاله التي يتم فيها تحويل كافة المخاطر و المنافع للطرف لآخر. يتم تسجيل الأصول المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة للمعاملات. وذلك بخصوص الأدوات التي ليست بالقيمة العادلة خلال بيان الربح أو الخسارة ، لاحقاً يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة حسب الوصف الوارد أدناه:

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ، تقوم المجموعة أولاً بالتقييم لتحديد وجود دليل مادي على انخفاض القيمة للموجودات المالية الفردية الهامة أو بصورة جماعية للموجودات المالية الفردية غير الهامة. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل مادي على انخفاض قيمة الموجود المالي ، تتم تقييمها بطريقة فردية سواء كانت هامة أم لا ، تقوم بتقييم الموجودات المالية ذات المخاطر الإئتمانية المماثلة بصورة جماعية لتحديد قيمة الإنخفاض. الموجودات التي يتم تقييمها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم إدراج خسارة انخفاض مقابلها أو يكون إدراجها مستمراً ، لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد الانخفاض.

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم تحقق جميع المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت نفسه. تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة من قروض لأجل وذمم تجارية وأخرى دائنة ومبالغ محتجزة مستحقة الدفع. مبدئياً يتم تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة بالمعاملات. لاحقاً يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. تقوم المجموعة بإلغاء تحقق المطلوبات المالية عندما يتم الغاء أو انتهاء الالتزام التعاقدية.

إلغاء الأصول المالية

يلغى تحقق الأصول المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصول ، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمريض.
- إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول، أو لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصول.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تنمة
الأصول المالية – تنمة**انخفاض قيمة الأصول المالية**

يتم تقييم للموجود المالي في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أنه قد انخفضت قيمته. يعتبر أن قيمة الموجود المالي قد انخفضت إذا أشار الدليل الموضوعي على أن هناك خسارة قد وقعت بعد التحقق المبدئي بالموجود وأن لهذه الخسارة أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الموجود المالي يمكن قياسها بصورة مؤكده.

تدرس المجموعة الدليل على انخفاض قيمة الذمم المدينة لموجود محدد وعلى المستوى الجماعي. يتم تقييم جميع الذمم المدينة الهامة بصورة فردية والتي يلاحظ أنه لم تنخفض قيمتها على أساس جماعي للوقوف على أية خسارة انخفاض في القيمة يتم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالات الإخلال وتوقيت عمليات الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبد معدلة بأحكام الإدارة عما إذا كانت الظروف الاقتصادية والانتمائية الحالية تدل على أنه من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر من أو أقل مما توجي به الاتجاهات التاريخية.

بالنسبة للموجود المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تسجيل جميع خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة عندما يمكن أن يتعلق الرد بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تحقق خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة يتم تسجيل الرد في الربح أو الخسارة.

إلغاء المطلوبات المالية

يلغى تحقق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الإلتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض تحت شروط اقتراض جديدة أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت نفسه.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية، بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون، في تاريخ إعداد كل بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير مبلغ القيمة القابلة للاسترداد للموجود. تكون القيمة المستردة للأصل هي القيمة الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة.

يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم أولاً تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. لا يتم رد خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة.

فيما يتعلق بالموجودات الأخرى يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ إعداد كل بيان مركز مالي للوقوف على أن هناك مؤشر أن الخسارة قد انخفضت أو أنه لم يعد موجوداً. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد. تتلخص الايضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والأدوات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة أو التي تتضمن إفصاحاً حول القيمة العادلة في الايضاحات التالية:

- عقارات وآلات ومعدات في ايضاح ٩.
- إستثمارات عقارية في ايضاح ١٠.
- أصول مالية متاحة للبيع في ايضاح ١٣.
- الإفصاحات الكمية حول تدرج قياس القيمة العادلة في الايضاح ٣١.

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات إما تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ، أو
- في غياب سوق رئيسية ، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتغيير موجودات أو مطلوبات ، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة ، ووصفها كالتالي ، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر ، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة فئات التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر ، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة ، وللقياس غير المتكرر. في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات التي يراد أن يعاد قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

تقوم المجموعة بالتعاون مع الممثلين الخارجيين للمجموعة أيضاً بمقارنة كل تغيير في القيمة العادلة لكل موجودات ومطلوبات مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً. لغرض الإفصاحات القيمة العادلة ، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

الأصول المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المدرجة بالبورصة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أفضل سعر بالسوق عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي. عندما لا تكون الاستثمارات مدرجة في سوق نشط أو عندما يتم تداولها بكميات قليلة أو لا توجد لها أسعار مدرجة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة لها بالرجوع للقيمة السوقية لإستثمار مماثل أو بناء على خصم التدفقات النقدية المتوقعة. الإستثمارات التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة مؤكده بها تقيد بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة قياس القيم العادلة- تنمة

الذمم المدينة وأرصدة مدينه أخرى
يتم تقدير القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية والأخرى، على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر الفائدة بالسوق .

المطلوبات المالية غير المشتقة
تحتسب القيمة العادلة، والتي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفائدة، مخصومة بسعر الفائدة بالسوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

الاستثمارات العقارية
تقوم المجموعة بتقييم العقارات الاستثمارية. تستند القيم العادلة على القيم السوقية وهي المبلغ المقدر الذي يمكن في مقابله مبادلة العقار في تاريخ التقييم بين بائع راغب ومشتري راغب بموجب معاملة وفقاً للشروط التجارية بعد التسويق الصحيح حيث تتصرف الأطراف بصورة مطلعة وراغبة.

في ظل غياب أسعار حالية في سوق نشطة يتم إعداد التقييمات بوضع قيمة الإيجار المقدرة للعقار في الاعتبار. يتم تطبيق عائد السوق على القيمة المقدرة للإيجار بغرض التوصل إلى إجمالي تقييم العقارات. عندما تختلف مبالغ الإيجار الفعلية بصورة جوهرية عن مبالغ الإيجار المقدرة يتم إجراء تعديلات بغرض إظهار الإيجارات الفعلية.

إن التقييمات تظهر، عندما يكون ذلك ملائماً، نوع السكان الذين يشغلون العقارات فعلياً أو المسؤولين عن الوفاء بارتباطات الإيجار أو أولئك الذين من المحتمل أن يقوموا بشغل العقارات بعد تأجير الشاغرة منها وتخصيص الصيانة ومسؤوليات التأمين فيما بين المجموعة والجهات المستأجرة والأعمار الإنتاجية المقدرة الباقية للعقار. عندما تكون مراجعات مبلغ الإيجار أو تجديدات عقود الإيجار قائمة مع احتمال وجود زيادات في العائد للحق يفترض بأنه قد تم تقديم جميع الإشعارات، ومتى كان ذلك ملائماً، الإشعارات المقابلة، بصورة صالحة خلال فترة زمنية مناسبة.

أصول ماليه متاحة للبيع

تصنف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية للأسهم على أنها موجودات مالية متاحة للبيع. ولاحقاً تقاس الاستثمارات المصنفة على أنها "متاحة للبيع- مدرجة بالبورصة" بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغييرات عليها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية على البنود المالية المتاحة للبيع (راجع إيضاح ٢٠) مباشرة في حقوق الملكية.

عند إلغاء تحقق أو انخفاض القيمة يتم إدراج الأرباح أو الخسارة المتراكمة المبلغ عنها سابقاً في حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة.

نظراً لطبيعة التدفقات النقدية الناتجة من الاستثمارات غير المدرجة بالبورصة للمجموعة لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات بصورة مؤكدة، وبالتالي تدرج هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً المخصص لانخفاض القيمة، إن وجد. يتم تحقق وإلغاء تحقق الاستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ المتاجرة وذلك عندما تصبح المجموعة طرفاً في عقد الأدوات المالية أو عندما تخرج من العقد.

الذمم المدينة وأرصدة مدينه الأخرى

الذمم المدينة والأرصدة المدينه الأخرى هي موجودات مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. تحقق تلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقه بمعاملاتها. لاحقاً يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لأجل الحصول على تلك المواد ووصولها إلى موقعها وحالتها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

النقد وما في حكمه
يتكون النقد وما في حكمه من نقد وأرصدة بنكية وودائع أصلية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الأقتناء و الذي هو رهنأ لخطر غير جوهري للتغير في القيمة العادلة والذي يستخدم من قبل المجموعه في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

رأس المال
يتم تصنيف الاسهم العادية كحقوق ملكيه ، ايه تكاليف إضافية متعلقة باصدار الأسهم العاديه يتم تحقيقها كإخفاض من حقوق الملكية.

قروض ذات فوائد
يتم تسجيل جميع القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة مضافا إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. لاحقاً يتم تقييم القروض التي تحتسب عنها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تحقيق الأتعاب المدفوعة للحصول على القرض كتكلفة معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب جزء أو كل قيمة القرض. في هذه الحالة ، يتم تأجيل الأتعاب حتى يحدث السحب. وتتم رسمة الأتعاب إلى الحد الذي يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل قيمة القرض ، كمدفوعات مقدمة لخدمات توفير السيولة وتطفاً على مدى فترة القرض ذو الصلة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم المجموعة بتكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين. تعتمد المكافأة على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في الشركة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، ويحتسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري ويستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع خلال فترة خدمة الموظف.

ذمم دائنة وأرصدة دائنه أخرى
يتم قيد المطلوبات للمبالغ المستحقة في المستقبل للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها سواء تم استلام فاتورة المورد أو لم يتم.

المخصصات
يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون من المحتمل سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة تماماً.
تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة طلبها لتسوية التزام في نهاية فترة التقرير باستخدام المعدل الذي يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لهذا الالتزام.
تتم مراجعة المخصصات بصورة دورية في تاريخ بيان المركز المالي وتعديل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. يتم رد المخصص إذا لم يكن من المحتمل أن يتم المطالبة بتدفقات نقدية تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

عقود مثقلة بالالتزامات
الالتزامات الحالية الناشئة عن عقود مثقلة بالالتزامات يتم تحقيقها وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد مثقل بالتزام عندما يكون لدى المجموعة عقد تكون بموجبه التكلفة التي لا يمكن تفاديها لتلبية الالتزام لهذا العقد تتجاوز المنافع الاقتصادية المتوقعة تحصيلها منه.

المطلوبات والأصول المحتملة
لا تدرج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان إحتمالية التدفق الخارجي لموارد ذات منافع إقتصادية بعيدة. لا تدرج الأصول المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان من المرجح وجود تدفقات نقدية ذات منافع إقتصادية.

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها المستخدمة و البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة ويتم قياس البنود المضمنة باستخدام تلك العملة المستخدمة. تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة المستخدمة السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تحول جميع فروق الصرف إلى الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق من القروض بالعملات الأجنبية التي توفر تحوطاً لاستثمار في جهة أجنبية، حيث تؤخذ هذه الفروق إلى حقوق الملكية حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وعند ذلك يتم تحقيقها في بيان الدخل. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقيمة سابقاً بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأصلية.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. إن أي شهرة ناتجة عن إقضاء عملية أجنبية وإية تسويات قيمة عادلة للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن عمله إقضاء يتم معالجتها كموجودات ومطلوبات بالقيمة الأجنبية في تاريخ الإقفال.

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول يكون الأصل متداول عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير.
- جميع الأصول الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم سدادها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة السداد خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

العمليات التشغيلية المتوقفة

العمليات التشغيلية المتوقفة هي أحد مكونات أعمال المجموعة التي تمثل منطقة جغرافية منفصلة للعمليات التشغيلية والتي تم استبعادها أو محتفظ بها للبيع. يتم تحديد ما إذا كان العملية على أنها متوقفة عند الاستبعاد أو عند وفاء العملية بمعايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

تم اعتبار أصول ومطلوبات العمليات المتوقفة على أنها مجموعة قابلة للاستبعاد محتفظ بها للبيع. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة الناتجة عن التصنيف المبدئي على أنها محتفظ بها للبيع والربح أو الخسارة اللاحقة عن إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة.

يعاد قياس هذه المجموعة الخاضعة للاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة مباشرة قبل تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. لذا فإنه يتم قياس مجموعة الاستبعاد عموماً بقيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. عندما يتم تصنيف عملية تشغيلية على أنها متوقفة يتم إعادة عرض أرقام المقارنه بيان الدخل الشامل الموحد وكان العملية التشغيلية قد توقفت من بداية فترة المقارنة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية لحاملي أسهم الشركة الأم تقوم الشركة بتحقيق مطلوبات للقيام بتوزيعات نقدية أو غير نقدية لحاملي أسهم الشركة الأم عندما تكون التوزيعات مصرح بها ولم تعد ضمن إدارة الشركة. وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين، ويتم تحقيق مبلغ مقابل لها مباشرة في حقوق الملكية. تقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سوف يتم توزيعها مع إدراج إعادة قياس القيمة العادلة المدرجة مباشرة في حقوق الملكية. عند القيام بتوزيع موجودات غير نقدية، يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في بيان الربح أو الخسارة.

٥ إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض و الذمم الدائنة التجارية و الذمم الدائنة الأخرى. أن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة و توفير ضمانات لدعم عملياتها. لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى و النقد و الودائع قصيرة الأجل التي تصل مباشرة من عملياتها. تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.

تم إدراج إفصاحات كمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار العمل لإدارة مخاطر المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة نتيجة لعجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بمطلوباته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للمجموعة من عملاء وأوراق مالية استثمارية.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل أساس بالخصائص الفردية لكل عميل. إن التركيبة السكانية لقاعدة عملاء المجموعة، تتضمن المخاطر الافتراضية لنشاط العمل والبلد حيث يعمل العملاء، يكون لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. غالبية إيرادات المجموعة تنسب إلى عملاء من دول الخليج العربي. ليس هناك تركيز على مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل منفرد.

يتم بيع العقارات وفقاً للإحتفاظ بشروط الإمتلاك بحيث أنه وفي حالة عدم الدفع قد يكون لدى المجموعة مطالبة مضمونة. لا تحتاج المجموعة إلى ضمانات إضافية فيما يتعلق بالذمم المدينة و الذمم التجارية والأخرى.

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

مخاطر السيولة

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

تقوم المجموعة باستخدام طريقة التكاليف التي تستند إلى النشاط لوضع التكلفة المتعلقة بمنتجاتها وخدماتها وهو ما يساعد على رصد متطلبات التدفق النقدي والاستخدام الأمثل لعائدات النقد لديها في الاستثمار. تقوم المجموعة بصورة نموذجية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة ويتضمن ذلك خدمة الالتزامات المالية ولكنه مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ إدارة المخاطر المالية- تنمة

مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

تعرض المجموعة إلى مخاطر العملات في المبيعات والمشتريات والقروض التي تتم بعملة غير العملة المعمول بها بشركات المجموعة. معظم تعاملات المجموعة تتم بالعملة التي تستخدمها شركات المجموعة أو بعملة ذات سعر صرف ثابت مع العملة المستخدمة.

مخاطر أسعار الأسهم

تقوم المجموعة بمراقبه أسهم حقوق الملكية استناداً إلى مؤشرات السوق. تقوم المجموعة بإدارة الاستثمارات الهامة على نحو فردي. إن جميع قرارات البيع والشراء تتم بموافقة مجلس الإدارة. يتم مراقبة أداء الأسهم بصورة متواصلة وإدارتها على أساس القيمة العادلة.

مخاطر اسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تغيرات أسعار الفائدة في السوق أساساً بقروض وتسهيلات المجموعة التي تحمل فوائد. تتبنى المجموعة سياسة التأكد من أن مخاطر اسعار الفائدة تتم مراجعتها بشكل منتظم.

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق واستمرار التطور المستقبلي للنشاط التجاري. يسعى مجلس الإدارة إلى المحافظة على التوازن بين العائدات الأعلى التي قد تصبح ممكنة مع أعلى مستويات من الاقتراض والمزايا والضمانات التي يمكن تحملها من جانب مركز رأسمالي سليم.

تتمثل أهداف المجموعه عند إدارة رأسمالها كما يلي:

- حماية قدره المجموعة على الإستمرار في مواصلة نشاطها بحيث يمكن أن تستمر في توفير عائد للمساهمين ومنافع أو مزايا لأصحاب المصالح
- توفير عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات و الخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر، و
- لضمان الالتزام بشروط الإتفاقيات الماليه المرتبطة بالقروض و السلف و تحمل فوائد.

٦ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢,٥٦٣	٧٧,٣٢٣	إيراد أتعاب
٩٤,٦٥٣	٥٠,٧٣٠	إيرادات متنوعه
١٣٧,٢١٦	١٢٨,٠٥٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ عقار وآلات ومعدات

الإجمالي ٢٠١٦ الف ريال قطري	الإجمالي ٢٠١٧ الف ريال قطري	أصصال رأسمالية قيد التنفيذ الف ريال قطري	سيارات الف ريال قطري	اثاث وتركيبات ومعدات وعدد بديوية وتحسينات مباني الف ريال قطري	مرفق المصانع الف ريال قطري	قوارب الف ريال قطري	المباني الف ريال قطري	الأراضي الف ريال قطري
٥,١٠٤,٥٢٤	٣,٨٨٩,٤٩٤	٤٠٦,٠٠٧	٢٢,٤٣٩	٣٩٢,٩٤٢	١,٧١٤,٩٩٩	٨,٦٩٢	٤٣٧,٥٧١	٩٠٧,٢٤٤
٤٤٩,٦٥٦	٤٠٥,٤٣	١٩,٤١٥	٤٤٥	١٨,٣٢٧	١,٥٤١	٣١٥	-	-
-	٨١,٦٩٨	-	-	-	-	-	-	-
(١,٥٩٦,٠٥٧)	(٢٠٥,٨٧٤)	(٣٨٣,٠٩٤)	٤٨٦	١٢,٥٤٢	٣٦٩,٣١٧	-	(٢٠٥,١٢٥)	٨١,٦٩٨
(٢٧,٣٢٨)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤١,٣٠٦)	(٨٣,٨٥٦)	-	(٨,٢٢٨)	(٦٥,٩١٢)	-	-	(٩,٦٠٦)	-
٣,٨٨٩,٤٩٤	٣,٧٢١,٥٠٥	٤٢,٣٢٨	١٥,٠٣٢	٣٥٧,٨٩٩	٢,٠٨٥,٨٥٧	٩,٠٠٧	٢٢٢,٣٤٠	٩٨٩,٠٤٢
٦٠٥,٣٢٥	٦٠٨,٣٠٠	-	١٩,٠١٢	٢٧٩,١٧٧	٣٠١,٨٣١	٦,٣٥٩	٥١,٩٢١	-
١٠١,٩٩٢	٩٢,٦٥٣	-	١,١٤٧	٢٩,٥١٢	٦٠,٥٨١	٥٥٢	٨٦١	-
٦,٦٨٧	(٩٠٩)	-	٤٨٧	(١,٣٩٦)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢٣,٢٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٢,٤٧٩)	(٨١,٤٣٠)	-	(٨,٣١٦)	(٦٣,٥٠٨)	-	-	(٩,٦٠٦)	-
٦٥٨,٣٠٠	٦٦٨,٦١٤	-	١٢,٣٣٠	٢٤٣,٧٨٥	٣٦٢,٤١٢	٦,٩١١	٤٣,١٧٦	-
٣,٠٥٢,٨٩١	٤٧,٣٢٨	-	٢,٧٠٢	١١٤,١١٤	١,٧٢٣,٤٤٥	٢,٠٩٦	١٧٩,١٦٤	٩٨٩,٠٤٢
٣,٢٣١,١٩٤	٤١,٦٠٧	-	٣,٤٢٧	١١٣,٧٦٥	١,٤١٣,١٦٨	٢,٣٢٣	٣٨٥,١٥٠	٩٠٧,٣٤٤

صافي القيمة الدفترية :
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٩٨٩,٠٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ٢٨٥,١٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ عقار وآلات والمعدات - تنمة

لقد تم الإفصاح عن الإستهلاك في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٤,٥٩٥	٦١,٧٧٨	تكلفة الإيرادات
١٤٧	٨٣	مصروفات مبيعات وتسويق
٢٧,٢٥٠	٣٠,٧٩٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)
<u>١٠١,٩٩٢</u>	<u>٩٢,٦٥٣</u>	

(١) تم تشييد مصنع لنظام تبريد المناطق والمرافق ذات الصلة على أراض مملوكة للمجموعة و أرض مؤجرة.

(٢) تم تقييم الأراضي الكائنة في منطقته الخليج الغربي واللؤلؤة قطر من قبل مثن خارجي مستقل في 2017.

(٣) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٨٧,٣٧١	٣٩,١٠٥	مصانع التبريد - الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق
١٣,٩٦٠	-	عقارات تحت التطوير
٤,٦٧٦	٣,٢٢٣	أخرى
<u>٤٠٦,٠٠٧</u>	<u>٤٢,٣٢٨</u>	

(٤) لم تقم المجموعة بإلغاء أية موجودات خلال العام (٢٠١٦: ٤,١٠٣ ألف ريال قطري):

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,١٠٣	-	إلغاء
<u>٤,١٠٣</u>	<u>-</u>	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)

١٠ استثمارات عقارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨,٧٠٤,٧٠٩	٨,٨٦١,٣٧٧	الرصيد في ١ يناير
٤,٣٥٦	٣٢,٨٩٨	إضافات / تكلفه التطوير خلال السنة
١٥٢,٣١٢	٣٦٥,٨٨١	صافي التحويلات
-	(١,٩٨٥)	إستيعادات
-	(٨,٤٨٠)	خسارة من القيمة العادلة
<u>٨,٨٦١,٣٧٧</u>	<u>٩,٢٤٩,٦٩١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال العام لم ترسم الشركة أي تكاليف إقتراض (٢٠١٦: مبلغ ٢٨٤,٨٠٧ ألف ريال قطري).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ استثمارات في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة:

٢٠١٥	٢٠١٦			
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	المساهمة	بلد التأسيس	
-	-	%٤٥,٩	قطر	شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق. (إيضاح أ)
٢٥٦,٦٤٨	٢٥٧,٩٣٢	%٢٠	قطر	شركة السيف المحدودة ش.م.ق. (إيضاح ب)
٥٩,٧٣٧	٥٠,١٤٥	%٣٢	قطر	الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م (إيضاح ج)
<u>٣١٦,٣٨٥</u>	<u>٣٠٨,٠٧٧</u>			

إيضاحات

(أ) تعمل شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق. (الشركة الزميلة) في عمليات الجرف والحفريات في دول الخليج والدول المجاورة. انخفضت قيمة حقوق الملكية المحفوظ بها في الشركة الزميلة بالكامل خلال سنة ٢٠١٣.

(ب) تعمل شركة السيف المحدودة ش.م.ق في إنتاج وبيع بنزين الكايل الخطي والمنتجات البتروكيماوية والمواد الرئيسية لصناعة المنظفات في العالم.

(ج) تزاوّل الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م نشاط إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة و مواد البناء الأخرى.

صافي الحصة من نتائج الشركات تمثل حصة المجموعة في صافي ربح أو خسارة الشركات الزميلة خلال السنة يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لإستثمار المجموعة من الشركات الزميلة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٧٦,٣١٢	٥٥٩,٩٦١	الحصة من بيانات المركز المالي للشركات الزميلة:
٧٠١,٦٣٢	٦٨٩,٨٣٦	الموجودات غير المتداولة
(١٦٧,٦٩٩)	(١٦٥,٨٦٣)	الموجودات المتداولة
(٧٩٣,٨٦٠)	(٧٧٥,٨٥٧)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٣١٦,٣٨٥</u>	<u>٣٠٨,٠٧٧</u>	المطلوبات المتداولة
		صافي الموجودات
<u>٢٤٣,٥٣٣</u>	<u>٢١٧,٣٩٤</u>	حصة من إيرادات و نتائج الشركات الزميلة:
		حصة المجموعه من الإيرادات
<u>٢٤,٧٥٠</u>	<u>٢٤,٥٠٧</u>	حصة المجموعه من نتائج شركات زميلة

١٦ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٢٦٥,٠٨٧	٢,١٢٤,٧٤٥
٣٦٨,٤١٥	٢٩٥,٢٠٢
<u>٢,٦٣٣,٥٠٢</u>	<u>٢,٤١٩,٩٤٧</u>

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداوله، بالصافي (إيضاح ١/١٦)

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - طويله الأجل (إيضاح ٢/١٦)

١/١٦ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداوله ، بالصافي

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٢٧,٥١١	١٤٠,٤٣٧
١,٤٠٧,٣٥١	١,٠٩٢,١٩٦
٣٠,٦٨٠	٩٩,٧٣٠
٢٥,٢٨٧	١١,٢٥٣
١٢,٤٥٦	١٩,٠٧٠
-	١٢٢,٠٩٤
٦٦١,٨٠٢	٦٣٩,٩٦٥
<u>٢,٢٦٥,٠٨٧</u>	<u>٢,١٢٤,٧٤٥</u>

ذمم مدينة

مبالغ مستحقة من عملاء

مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح أ)

إيرادات مستحقة

قرض مستحق القبض (إيضاح ١٢/١٦)

مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، يوجد ذمم مدينة بقيمة ١٢٨,٠٦٢ ألف ريال قطري (٢٠١٦ : ٧٧,٥٢٨ ألف ريال قطري) منخفضة القيمة وتم أخذ مخصص بالكامل لها .

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤١,٤٢٢	٧٧,٥٢٨
٣٧,٧٣٦	٥٢,٥٨٢
(١,٦٣٠)	(٢,٠٤٨)
<u>٧٧,٥٢٨</u>	<u>١٢٨,٠٦٢</u>

الرصيد في ١ يناير

صافي مخصص خلال العام

المبالغ المستردة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

(أ) تتضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة الأرصدة التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٦,١٦٦	٦,٧٤٣
٢,٩٣٢	٤,٥١٠
٣,٢٠١	-
١,٢٦٤	-
١,٠٩٧	-
٦٢٧	-
<u>٢٥,٢٨٧</u>	<u>١١,٢٥٣</u>

الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م.

شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق.

ليبانيز رستورنتس ديفيلوبمنت ذ.م.م.

فليفورز اوف مكسيكو ذ.م.م.

شركة فود سكوب أمريكا

اوربان رستورنت ديفيلوبمنت ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ توزيعات مقترحة

أقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقديه بنسبة ١٢,٥% من رأس المال بإجمالي مبلغ ٤٤٢,٦٠٨ ألف ريال قطري في سنة ٢٠١٧ وتكون خاضعه لموافقه المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامه (٢٠١٦ : ١٢,٥% من رأس المال بمبلغ ٤٤٢,٦٠٨ ألف ريال قطري كأرباح نقديه).

٢٢ صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية

إستنادا الى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، على كافة الشركات القطرية المساهمه المدرجة في البورصة دفع نسبة ٢,٥% من صافي الربح لدعم صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية وبناء على هذا القانون و التوضيحات اللاحقة للقانون الصادرة في ٢٠١٠، قامت المجموعة بتخصيص مبلغ ١٣,٤٦٠ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ : ١٥,٥٨٠ ألف ريال قطري).

٢٣ قروض ذات فوائد

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٦٨,٩٠٨	٦١٧,٤٥٢	القرض الأول
٧٦٤,٩٢٥	-	القرض الثاني
٥٢٠,٩٣٧	٣٤٧,٢٩٢	القرض الثالث
٧٢٨,٠٠٠	٧٢٨,٠٠٠	القرض الرابع
١٤٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	القرض الخامس
٣٩٣,٥٤٥	٣١٣,٥٤٥	القرض السادس
٦١٠,٦٧٠	٥٢٩,٥٠٥	القرض السابع
٧٠٩,٣٤٠	٧١٠,٤٥٥	القرض الثامن
١٠,٩١١	١١٠,٩٩٥	القرض التاسع
-	٧٦٥,٢٤٠	القرض العاشر
٤,٥٤٧,٢٣٦	٤,١٩٢,٤٨٤	
(٢٩,٣١٥)	(٢٧,٤٥٦)	ناقصاً: تكاليف التمويل غير المطفأة المصاحبة للتمويل
٤,٥١٧,٩٢١	٤,١٦٥,٠٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تظهر في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢٤٥,١٢٥	٥٤٨,٦٥٥	مطلوبات متداولة
٣,٢٧٢,٧٩٦	٣,٦١٦,٣٧٣	مطلوبات غير متداولة
٤,٥١٧,٩٢١	٤,١٦٥,٠٢٨	

تحمل القروض فوائد بنسب متغيرة بأسعار مصرف قطر المركزي لعمليات إعادة الشراء و/أو لبيور زائد أو ناقص هامش. تكاليف التمويل المتعلقة بالحصول على التمويل تمثل رسوم الترتيبات والوساطة ورسوم الاشتراكات المدفوعة للحصول على التمويل.

(١) القرض الأول: قامت الشركة القطرية لتبريد المناطق (قطر كool) بالحصول على القروض التالية:

(أ) في ٨ يناير ٢٠١٥ تعاقدت الشركة مع بنك محلي للحصول على قرض بمبلغ ١٦٥,٣ مليون دولار أمريكي على أن يعاد سداه بدفعات نصف سنوية إبتداء من ٣١ مارس ٢٠١٥ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٤ ويحمل فائدة بسعر الليبور بالإضافة إلى هامش.

(ب) في ٨ يناير ٢٠١٥ تعاقدت الشركة مع بنك محلي للحصول على قرض بمبلغ ٧٢,٥ مليون دولار أمريكي على أن يعاد سداه بدفعات نصف سنوية إبتداء من ٣١ مارس ٢٠١٥ ولغاية ٣١ مارس ٢٠٢٦ ويحمل فائدة بسعر الليبور بالإضافة إلى هامش.

الشريحتين الأولى والثانية مضمونة بموجودات المشروع وموجودات ملموسة أخرى من محطات التبريد المملوكة لقطر كool. بالإضافة إلى ذلك، تم تخصيص جميع إيرادات ومصانع التبريد و متحصلات التأمين لصالح المقرضين.

٢٥ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تُظهر الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٨,٢١٣	٣٤,٧٩٥
٤٥٥	٣١٩
٨,٢٧٣	٨,٠٦٨
(١٢,١٤٦)	(٥,٥٩٢)
٣٤,٧٩٥	٣٧,٥٩٠

الرصيد كما في ١ يناير
تحويلات
المخصص خلال السنة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٦ ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢,٥٨٩,٠٣١	٢,٣٢٧,٧٩٠
٨٨,٣٤٤	١١٠,٠٩٣
٢,٦٧٧,٣٧٥	٢,٤٣٧,٨٨٣

ذمم دائنة وأرصده دائنة أخرى-متداوله (إيضاح ١/٢٦)
ذمم دائنة وأرصده دائنة أخرى- طويله الأجل (إيضاح ٢/٢٦)

١/٢٦ ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى- متداوله

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٩٤,٦٣٢	٧٦,٤١٥
٩١٥,٠٦٦	٦٥٩,٣٠٢
١,٠٠٩,٣٦٧	١,٠٩١,٣١٠
١٦٨,٤٣٩	١٧٦,١٤٥
٤٦	٥٩
٤٠١,٤٨١	٣٢٤,٥٥٩
٢,٥٨٩,٠٣١	٢,٣٢٧,٧٩٠

ذمم دائنة
تكاليف عقود مستحقة
مبالغ مستلمة من العملاء مقدماً
مصروفات مستحقة أخرى
مبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة
ذمم دائنة أخرى

(أ) تدرج في المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة الأرصدة التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٥	٥٩
١	-
٤٦	٥٩

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
كول تيك للطاقة و معالجة المياه ذ.م.م

٢/٢٦ ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى- طويله الأجل

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٨,٨٨٤	٥٢,٧٥٨
٤٩,٤٦٠	٥٧,٣٣٥
٨٨,٣٤٤	١١٠,٠٩٣

صندوق احتياطي الخدمات العامة
إيداعات العملاء

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بين إيضاح رقم ٤ المعلومات عن هيكله المجموعة متضمناً الشركات التابعة و الشركات الزميلة. خلال السنة تمت بعض المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الشروط والأسس التجارية المطبقة مع أطراف أخرى غير ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات الأسعار وبنود هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مدرجة في بيان الدخل الموحد كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٢٦٥	١٣٩,٢٠٢	أطراف أخرى ذات علاقة الإيرادات
٢٥	٧	شركات زميلة أتعاب إدارية
٣,٥٥٣	٣,٠٤١	إيرادات إيجارات

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح ١/١٦ و ٢/١٦ من هذه البيانات المالية.

مكافآت و مزايا الإدارة العليا

المكافآت و المزايا للمسؤولين الرئيسيين بالإدارة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢,٤٠٩	٣٣,٩٨٩	منافع قصيرة الأجل
٩٧١	٦٣٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٣٨٠	٣٤,٦٢٥	

أقترح مجلس الإدارة مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٥,٣٥٠ ألف ريال قطري لسنة ٢٠١٧ (٢٠١٦: ١٦,٨٠٠ ألف ريال قطري) و هي خاضعة لموافقه المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

٢٨ التزامات محتملة

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥,٩٢٧	٦,٣٧٥	ضمانات بنكية و سندات
٩٦٤	-	اعتمادات بنكية

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات هامة من الضمانات و الاعتمادات البنكية أعلاه والتي أصدرت خلال الأعمال العادية للمجموعة.

هناك قضية مسجلة لصالح مطور، والتي استأنفت إدارة الشركة ضدها. ومع ذلك، وبناء على تقييم محامي الشركة، من غير المتوقع أن تنشأ أي التزامات جوهرية إضافية من هذه القضية. بالإضافة إلى ذلك، هناك بعض القضايا الأخرى المرفوعة ضد الشركة والتي هي في مرحلة الاستئناف و لا تتوقع الإدارة أية التزامات جوهرية تنشأ عن هذه القضايا.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩ التزامات رأسمالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٦٢٦,٦٢٢	٦٨٦,٢٨٩	التزامات تعاقدية للمقاولين / الموردين

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاح رقم ٤.

تتكون الأدوات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك، ودائع لأجل، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحقات من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرفي الأداة المالية عن الوفاء بالتزامه ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تعرض المجموعة مخاطر الائتمان كما هو مشار إليه في القيمة الدفترية للموجودات المالية والتي تتكون بصفة أساسية من الذمم المدينة ومبالغ مستحقة من عملاء، والمستحقات من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. يتم إظهار الذمم المدينة ومبالغ مستحقة من عملاء والمستحقات من أطراف ذات علاقة بالصافي من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، كما أن أرصدة البنوك متوفرة لدى بنوك مرموقة.

كما في تاريخ التقرير لم يكن هناك تركيزات هامة لمخاطر الائتمان. لدى الشركة سياسة ائتمان يتم بموجبها رصد التعرض لمخاطر الائتمان على نحو مستمر.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

القيمة الدفترية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١,٩٥٩,٢٤٤	١,٧٦٠,٩١٢	ذمم مدينة وأرصده مدينة أخرى
١,٥٦٥,٤٩٣	١,٧٣٣,٩٦٠	أرصدة لدى البنوك
٣,٥٢٤,٧٣٧	٣,٤٩٤,٨٧٢	

كان أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة و الذمم الأخرى في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية معادلاً لمبلغ الذمم المدينة المفصّل عنها في بيان المركز المالي الموحد.

تتضمن الذمم المدينة للمجموعة مستحقات متأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة كما في تاريخ المركز المالي (بالإشارة إلى إيضاح ١٦) حيث أنه لا حاجة إلى تكوين مخصصات لها وذلك نظراً لعدم حدوث أي تغيير هام على الجودة الائتمانية للعملاء كما أن المبالغ مازالت قابلة للإسترداد.

خسائر الانخفاض في القيمة

ما عدا ما هو موضح في إيضاح رقم ١٦ في البيانات المالية الموحدة، استناداً إلى تقدير الإدارة ومعدلات الإخلال التاريخية ترى المجموعة بأنه من غير الضروري تكوين مخصص لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة و المبالغ المستحقة من العملاء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تمة

مخاطر السيولة
فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية و أثر اتفاقيات المقاصة:

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	أقل من ١٢ شهراً	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
					المطلوبات المالية غير المشتقة
-	(١١,٥٥١)	(١٥٣,٧٩٢)	(١٦٥,٣٤٣)	١٦٥,٣٤٣	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
(٣٧,٥٩٠)	-	-	(٣٧,٥٩٠)	٣٧,٥٩٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	-	(١,٦٠٢,٤٣٦)	(١,٦٠٢,٤٣٦)	١,٦٠٢,٤٣٦	ذمم دائنه و أرصدة دائنه أخرى
(٣٣٥,١٧٢)	(٣,٣٠٨,٦٥٧)	(٥٤٨,٦٥٥)	(٤,١٩٢,٤٨٤)	٤,١٩٢,٤٨٤	قروض وتسهيلات ذات فوائد
(٣٧٢,٧٦٢)	(٣,٣٢٠,٢٠٨)	(٢,٣٠٤,٨٨٣)	(٥,٩٩٧,٨٥٣)	٥,٩٩٧,٨٥٣	

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	أقل من ١٢ شهراً	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
					المطلوبات المالية غير المشتقة
-	(١٧,٥٤٥)	(١٦٥,٨٢٧)	(١٨٣,٣٧٢)	١٨٣,٣٧٢	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
(٣٤,٧٩٥)	-	-	(٣٤,٧٩٥)	٣٤,٧٩٥	مكافأة نهاية خدمة موظفين
-	-	(١,٥٩٣,٨٧٠)	(١,٥٩٣,٨٧٠)	١,٥٩٣,٨٧٠	ذمم دائنه و أرصدة دائنه أخرى
(٨١٤,٣٣٠)	(٢,٤٨٧,٧٨١)	(١,٢٤٥,١٢٥)	(٤,٥٤٧,٢٣٦)	٤,٥٤٧,٢٣٦	قروض وتسهيلات ذات فوائد
(٨٤٩,١٢٥)	(٢,٥٠٥,٣٢٦)	(٣,٠٠٤,٨٢٢)	(٦,٣٥٩,٢٧٣)	٦,٣٥٩,٢٧٣	

٣٠ الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تنمة

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

في تاريخ التقرير كان محفظة معدل الفائدة للمجموعة بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل فائدة كما يلي:

القيمة الدفترية		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٧٥,٧٦٧	١,٥٧٥,٤٩٠	الأدوات ذات أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة
(٤,٥٤٧,٢٣٦)	(٤,١٩٢,٤٨٤)	ودائع لأجل
		قروض لأجل
<u>(٣,٢٧١,٤٦٩)</u>	<u>(٢,٦١٦,٩٩٤)</u>	

تحليل الحساسية

سيؤدي التغيير بـ ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبلغ الموضح أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

الاتر على صافي الربح	الاتر على حقوق الملكية	التغير في المتغير
الف ريال قطري	الف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>(٤١,٩٢٤)</u>	<u>(٤١,٩٢٤)</u>	+ ١٠٠ نقطة أساس
٤١,٩٢٤	٤١,٩٢٤	- ١٠٠ نقطة أساس
<u>(٤٥,٤٧٢)</u>	<u>(٤٥,٤٧٢)</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٥,٤٧٢	٤٥,٤٧٢	+ ١٠٠ نقطة أساس
		- ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر التي تنشأ من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. جميع الودائع لأجل بالريال القطري. لذا فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في أدنى حدوده إذ أن معظم الموجودات والمطلوبات المالية بعملات أجنبية هي بعملات لها سعر صرف ثابت مع عملتها الوظيفية.

مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي المخاطر الناتجة عن تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر معدل الفائدة أو العملات) حيث يتسبب في تلك التغيرات عوامل محددة خاصة بالأداة المالية أو بمصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المدرجة بالسوق.

تحليل الحساسية

يتم أداء التحليل أدناه للتحركات الممكنة على نحو معقول في المتغيرات الرئيسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى في ثبات مما يوضح الأثر على حقوق الملكية للمجموعة.

الأثر على حقوق الملكية	التغير في المتغيرات	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٧٧	٢٦١	+١٠% السوق القطري
٨,٣٦٧	٥,٥٢٣	+١٠% الأسواق العالمية
(٢٧٧)	(٢٦١)	-١٠% السوق القطري
(٨,٣٦٧)	(٥,٥٢٣)	-١٠% الأسواق العالمية

لم تتغير الطريقة المستخدمة في التوصل إلى معلومات الحساسية والمتغيرات الهامة منذ الفترة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من أصول مالية ومطلوبات مالية.
تتكون الأصول المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك وأصول مالية متاحة للبيع وضم مدينة. تتكون المطلوبات المالية من قروض لأجل وضم دائنة ومصرفات مستحقة.
القيم العادلة للأدوات المالية، باستثناء بعض الأصول المالية المتاحة للبيع المثبتة بالتكلفة، لا تختلف اختلافاً كبيراً عن قيمها الدفترية.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		التغير في القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية
		صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(٩١,٥٦٣)	١٣,٨١٣	

القيم العادلة
فيما يلي مقارنه القيمة الدفترية و القيمة العادله للأدوات الماليه للمجموعه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

القيم العادله		القيم الدفترية		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٦٥,٨٨٣	١,٧٣٣,٩٦٠	١,٥٦٥,٨٨٣	١,٧٣٣,٩٦٠	أصول ماليه
٢,٦٣٣,٥٠٢	٢,٤١٩,٩٤٥	٢,٦٣٣,٥٠٢	٢,٤١٩,٩٤٥	النقد وما في حكمه
٩٠,٤٤٤	٦١,٨٣٣	٩٠,٤٤٤	٦١,٨٣٣	ضم مدينه وأرصدة مدينه أخرى
٤,٢٨٩,٨٢٩	٤,٢١٥,٧٣٨	٤,٢٨٩,٨٢٩	٤,٢١٥,٧٣٨	أصول ماليه متاحه للبيع
٢,٦٧٧,٣٧٥	٢,٤٣٧,٨٨٣	٢,٦٧٧,٣٧٥	٢,٤٣٧,٨٨٣	مطلوبات ماليه
٤,٥١٧,٩٢١	٤,١٦٥,٠٢٨	٤,٥١٧,٩٢١	٤,١٦٥,٠٢٨	ضم دائنه وأرصدة دائنه أخرى
١٨٣,٣٧٢	١٦٥,٣٤٣	١٨٣,٣٧٢	١٦٥,٣٤٣	قروض ذات فوائد
٧,٣٧٨,٦٦٨	٦,٧٦٨,٢٥٤	٧,٣٧٨,٦٦٨	٦,٧٦٨,٢٥٤	مبالغ محتجرة مستحقة الدفع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ القيم العادلة للأدوات المالية تتمه

تدرج القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى ترتيب القيمة العادلة: وتم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المضمنة في المستوى ١ يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

الإجمالي ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	تاريخ التقييم	أصول مالية
٥٧,٨٣٣	-	-	٥٧,٨٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩,٢٤٩,٦٩١	٩,٢٤٩,٦٩١	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أصول مالية متاحة للبيع
٩٨٩,٠٤٢	٩٨٩,٠٤٢	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إستثمارات عقارية
١٠,٢٩٦,٥٦٦	١٠,٢٣٨,٧٣٣	-	٥٧,٨٣٣		عقار و آلات و معدات
٨٦,٤٤٤	-	-	٨٦,٤٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨,٨٦١,٣٧٧	٨,٨٦١,٣٧٧	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أصول مالية متاحة للبيع
٩٠٧,٣٤٤	٩٠٧,٣٤٤	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١١	إستثمارات عقارية
٩,٨٥٥,١٦٥	٩,٧٦٨,٧٢١	-	٨٦,٤٤٤		عقار و آلات و معدات

٣٢ إيرادات ومصروفات التمويل

٢٠١٦ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
٣٦,٨٧٦	٥١,٦٦٦
١٧,٦٥٩	١,٤٦٧
٥٤,٥٣٥	٥٣,١٣٣
(١٢٣,٠٠٨)	(١٨١,٩٧٠)
(١٢٣,٠٠٨)	(١٨١,٩٧٠)
(٦٨,٤٧٣)	(١٢٨,٨٣٧)

إيرادات الفوائد على الودائع لدى بنوك
إيرادات توزيعات الأرباح من أصول مالية متاحة للبيع

إيرادات التمويل

مصروفات فوائد على المطلوبات المالية

تكاليف التمويل

صافي تكاليف التمويل

٣٣ المعلومات القطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات تصدر عنها تقارير حسبما وارد أدناه وهي وحدات العمل الإستراتيجية لدى المجموعة. توفر وحدات العمل الإستراتيجية مختلف المنتجات والخدمات وتدار بصورة منفصلة نسبة لحاجتها لإستراتيجيات منفصلة، بالنسبة لكل وحدة عمل إستراتيجية تقوم الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على نحو منتظم ، يورد الملخص التالي وصفا للعمليات التشغيلية لكل واحد من قطاعات المجموعة المفصّل عنها.

التنمية الحضارية : يتضمن ذلك التطوير العقاري و أعمال الإنشاءات.
الطاقة و الهيدروكربون: يتضمن ذلك إنتاج وبيع المواد الكيميائية و الهيدروكربونية.
خدمات الضيافة والترفيه: وهي تتضمن الاستثمار في وتطوير الفنادق ومرافق ترفيه.
البنية التحتية و المرافق: تتضمن ادارة و تشيد أنظمة تبريد المناطق و نشاطات الموانئ.

تتضمن العمليات التشغيلية الأخرى تقديم حلول تقنية المعلومات و الخدمات العامة للمجمع الرئيسي. السياسات المحاسبية للمعلومات القطاعية هي ذاتها المبنية في إيضاح ٤.

تم إدراج البيانات الخاصة بنتائج كل قطاع يصدر عنه تقرير أدناه. يقاس الأداء استنادا إلى ربح القطاع المدرج في التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها من جانب الإدارة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس الأداء إذ تعتقد الإدارة بأن مثل هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لتقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للكيانات الأخرى التي تعمل في هذه المجالات. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات على أساس التعامل التجاري.

القطاعات الجغرافية

لم تنوع المجموعة أنشطتها خارج دولة قطر باستثناء الشركة المتحدة لتنمية الإستثمار وشركة بورتو ارابيا للتاجير (١) (التي تم تأسيسها في جزيرة كايمان) وحيث أنه لا يوجد عمليات ذات قيمة جوهرية لهؤلاء الشركات خارج قطر، وبالتالي جميع موجودات المجموعة هي داخل دولة قطر ، بناء على ذلك ليست هناك قطاعات جغرافية متميزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ المعلومات القطاعية - تنمية

٢٠١٦ الف ريال قطري	الإجمالي		أخرى		البنية التحتية والمرافق		البنية التحتية والمرافق		البنية التحتية والمرافق		البنية التحتية والمرافق		البنية التحتية والمرافق		البنية التحتية والمرافق		البنية التحتية والمرافق		الإيرادات الخارجية
	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	٢٠١٧ الف قطري	٢٠١٦ الف قطري	
٢,٣٩٠,٧٧٣	٢,٣٩٠,٧٧٣	٢,٣٩٠,٧٧٣	١٨٥,٩٨٢	٢٠٦,٢٦٥	٢٤٦,٣١٧	٣٨٦,٢٧٩	٣٩,٠٣٥	٢٣,٥٩٧	-	-	١,٧٩٩,١٥٦	١,٤٣٥,٥٩٥	-	-	-	-	-	-	١,٤٣٥,٥٩٥
١٣٤,٦٢١	١٠٤,٩٣٣	٧٦,٩٣٤	٥٢,٨٢٧	٧٦,٩٣٤	٢٢,٨٤٣	٣٣,٣٩٧	٣٠,٤	٣٧٤	-	-	٣٣,٣٩٧	٣٧٤	-	-	-	-	-	-	١٨,٣٣٥
٣٦,٨٧٦	٥١,٦٦٦	١,٩٩١	١,٩٩٨	١,٩٩١	٣,٠٥٢	٥,٥٣٧	٨,٠٩	٢٩٩	-	-	٥,٥٣٧	٢٩٩	-	-	-	-	-	-	٤٣,٨٢٢
١٢٣,٠٠٨	١٨١,٩٧٠	-	-	-	١٢,٢٤٥	١٧,٢٧٣	-	-	-	-	١٧,٢٧٣	-	-	-	-	-	-	-	١٦٤,٦٩٧
١٠١,٩٩٧	٩٢,٥٥٣	١,٨٠٨	١,٦١٢	١,٨٠٨	٤٣,٦٠٠	٥٠,٩٤٥	٤,٤٢٨	٣,٤٩٤	-	-	٥٠,٩٤٥	٣,٤٩٤	-	-	-	-	-	-	٣٦,٦٠٢
٦٨٧,٦٢٣	٥٣٢,٨٣٩	٩٨,٨١١	٦٨,٣٢٧	٩٨,٨١١	١٢٢,٦٤٣	١٤٨,٥٧٥	(١٦,٠١٤)	(١٤,٣٦٠)	-	-	١٤٨,٥٧٥	(١٤,٣٦٠)	-	-	-	-	-	-	٣٣,٢٥٧
٢٤,٧٥٠	٢٤,٥٠٧	(٧٨)	-	(٧٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧,٨٠٨
١٨,٤٠٦,٨٩٤	١٨,٠٣٣,٣٨٧	١٩٢,٠٠٠	١٤٢,٣٨٢	١٩٢,٠٠٠	١,٨١٥,٩٤٤	١,٨٤٣,٧٥٣	١,٠٢,٣٧٦	٤٤,٦٤٦	-	-	١,٨٤٣,٧٥٣	٤٤,٦٤٦	-	-	-	-	-	-	١٦,٠٠٢,٦٠٦
٣١٦,٣٨٥	٣٠٨,٠٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠,١٤٥
٧,٤١٣,٤٦٣	٦,٨٠٥,٨٤٤	٩٨,٧٦١	١٠٩,٥٦٩	٩٨,٧٦١	٩١٦,٠٩١	٨٤٨,٦٠٤	١٢,١٨٩	١٦,٥٩٥	-	-	٨٤٨,٦٠٤	١٦,٥٩٥	-	-	-	-	-	-	٥,٨٣١,٥٧٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ المعلومات القطاعية - تنمة

تسويات إيرادات و أرباح أو خسائر وموجودات ومطلوبات القطاع والبنود الجوهرية الأخرى:

٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٧ الف ريال قطري	
٢,٥٢٥,٣٩٤ (١٣٤,٦٢١)	٢,١٣٦,٧٨٦ (١٠٤,٩٣٣)	الإيرادات إجمالي إيرادات القطاعات استبعاد الإيرادات فيما بين القطاع
٢,٣٩٠,٧٧٣	٢,٠٣١,٨٥٣	الإيراد الموحد
٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٧ الف ريال قطري	الربح او الخسارة
٦٨٧,٦٢٣ (٣١,٥١١)	٥٣٢,٨٣٩ ٥٠,٤٤٦	إجمالي ربح او خسارة القطاعات استبعاد الربح فيما بين القطاعات
٢٤,٧٥٠	٢٤,٥٠٧	حصّة من صافي نتائج شركات زميلة
٦٨٠,٨٦٢	٦٠٧,٧٩٢	الربح الموحد للسنة
٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٧ الف ريال قطري	الموجودات
١٨,٤٠٦,٨٩٩ ٣١٦,٣٨٥	١٨,٠٣٣,٣٨٧ ٣٠٨,٠٧٧	إجمالي موجودات القطاعات استثمارات في شركات زميلة
١٨,٧٢٣,٢٨٤	١٨,٣٤١,٤٦٤	إجمالي الموجودات الموحدة
٢٠١٦ الف ريال قطري	٢٠١٧ الف ريال قطري	المطلوبات
٧,٤١٣,٤٦٣	٦,٨٠٥,٨٤٤	إجمالي مطلوبات القطاعات
٧,٤١٣,٤٦٣	٦,٨٠٥,٨٤٤	إجمالي المطلوبات الموحدة

٣٤ أرقام المقارنه

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة عندما أقتضت الضرورة لتتناسب مع تصنيف العام الحالي ، لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على صافي الربح وحقوق الملكية المعلنة في سنة المقارنة.