مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة	١-٥
البيانات المالية الموحدة:	
بيان المركز المالي الموحد	٦
بيان الربح أو الخسارة الموحد	٧
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد	٨
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٩-١٠
بيان التدفقات النقدية الموحد	١١ -١٢
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٣ -٧٤

كي بي ام جي
منطقة رقم٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون : ٤٤٥٧ ٤٤٤٦ ٩٧٤+
فاكس : ٤٤٤٢ ٥٦٢٦ ٩٧٤+
الموقع الإلكتروني : www.kpmg.com.qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

الدوحة، دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيانات الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الموحد و التغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

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

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقا 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، وإننا لا نقدم رأيا منفصلا عن هذه الأمور.

كي بي إم جي فرع قطر، مسجلة لدى وزارة الاقتصاد والتجارة، دولة قطر كفرع لكي بي إم جي الشرق الأوسط وجنوب آسيا المحدودة، وهي عضو في شبكة شركات كي بي إم جي العالمية التعاونية ("كي بي إم جي العالمية")، مؤسسة سويسرية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

راجع إيضاح ٩ حول البيانات المالية الموحدة	
وصف أمر التدقيق الأساسي	**كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق**
<u>تقييم الاستثمارات العقارية</u>	
• لقد تم التركيز على هذا الجانب حيث أن الاستثمارات العقارية بلغت في بيان المركز المالي الموحد ٤٣,٨٦٣,٥٧١ ألف ريال قطري وهي تمثل ٨٨% من إجمالي الموجودات. • نظرا لاستخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة المتعلقة بتقييم الاستثمارات العقارية، يعتبر ذلك أحد الأمور الأساسية للتدقيق.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا الجانب، من بين أمور أخرى ما يلي: • تقييم حيادية وكفاءة ومهارات وموضوعية المقيم الخارجي عن طريق مناقشة نطاق عملهم ومراجعة شروط التعاقد معهم إذا كانت تتضمن أي شروط او اتعاب غير عادية؛ • فحص تقارير التقييم وتقييم ما إذا كانت أية مسائل محددة فيها لها تأثير محتمل على المبالغ المسجلة و / أو الإفصاح في البيانات المالية الموحدة؛ • مطابقة معلومات العقارات الواردة في تقرير التقييم بتتبع عينة من المدخلات على سجلات العقارات ذات الصلة التي تحتفظ بها المجموعة؛ • إشراك مقيمينا المتخصصين للمساعدة في المواضيع التالية: - تقييم مدى توافق أساس التقييم ومدى ملاءمة المنهج المستخدم استنادا إلى ممارسات التقييم المقبولة عموما. - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة بمقارنة الافتراضات المستخدمة بالبيانات الداخلية والخارجية. • تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بالبيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بتقييم الافتراضات والأحكام الرئيسية للتقييم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمر أخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواسطة مدقق آخر والذي أعرب في تقرير التدقيق الصادر بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ عن رأى تدقيق غير معدل.

معلومات أخرى

ان مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير الشركة السنوي ("التقرير السنوي") ولكنها لا تشتمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءا من التقرير السنوي ويتوقع أن تقدم لنا الأقسام الباقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا كان من الواضح أنه يشوبها أخطاء جوهرية.

وإذا توصلنا، استنادا إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق، إلى أن هناك أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه ينبغي علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما نقوم بالإبلاغ عنه في هذا الخصوص.

عند قراءة باقي أجزاء التقرير السنوي، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية، يتحكم علينا إبلاغ مجلس الإدارة عن هذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية 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 مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكنا، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقا لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافا للقيام بذلك.

مسؤوليات 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 عال، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائما عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكما مهنيا ونبقى 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، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول 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، نظرا 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 حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا 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 وفقا 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 وفقا لمبدأ الاستمرارية.

- 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 و إجراء 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 يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

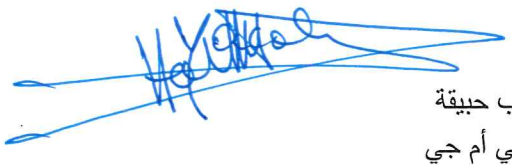
مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن أمر أو عندما نقرر، في حالات نادرة جدا، عدم الإيضاح عن أمر ما في تقريرنا نظرا للآثار السلبية التي قد تنجم 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 المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات. كما أنه قد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للأصول المرعية. لقد قرأنا تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي وتتفق المعلومات المالية الواردة فيه مع دفاتر وسجلات المجموعة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة أو أدائها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٨ مارس ٢٠١٩
الدوحة
دولة قطر



يعقوب حبيقة
كي بي أم جي
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٨٩)
مرخص من قبل هيئة قطر للأسواق المالية
ترخيص مدقق خارجي رقم (١٢٠١٥٣)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال القطري

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧ *
الموجودات			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٤	٢٣,٥٦٢	٣٧١,١٢٠
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما	٥ , ٣٣	١٩٦,٣٤٩	٢٢٥,١٠٠
المخزون	٦	٢٨,٠٦١	٢٢,٢٦٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٣,٣١٦,٧١٧	٢,٤٧٠,٩٥٣
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع	٨	١,٤٢٥,٦١٣	١,٤٢٥,٩٠٧
استثمارات عقارية	٩	٤٣,٨٦٣,٥٧١	٤٣,٨١٩,٧٨٥
ممتلكات ومعدات	١٠	٧٩٧,٦٤١	٨٣٢,٤١٣
إجمالي الموجودات		**٤٩,٦٥١,٥١٤**	٤٩,١٦٧,٥٤٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
المطلوبات			
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	١١	٢,٧٦٤,٣١٨	٢,٨٢٢,٤٣١
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٣ , ٣٣	١٥,٧٧٠,٥٢٢	١٦,١٨٨,٢٤٨
إجمالي المطلوبات		**١٨,٥٣٤,٨٤٠**	١٩,٠١٠,٦٧٩
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧
احتياطي قانوني	١٥	١,٦١٦,٠٥٣	١,٥٧٢,٦٧٨
احتياطي القيمة العادلة	١٧	٧١٩,٧٧٩	١٧,٣٢٦
احتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية		١,٨٢٧	١٥٤
أرباح مدورة		٢,٥٤٢,٠٣٦	٢,٠٣٧,٦٠٢
حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة		**٣١,٤٠٤,٦٦٢**	٣٠,١٥٢,٧٢٧
مساهمات غير مسيطرة	٣٢	**(٢٨٧,٩٨٨)**	٤,١٣٧
إجمالي حقوق الملكية		**٣١,١١٦,٦٧٤**	٣٠,١٥٦,٨٦٤
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		**٤٩,٦٥١,٥١٤**	٤٩,١٦٧,٥٤٣

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

تامر فؤاد محمود
المدير المالي

خالد سمير غازي
عضو مجلس إدارة

* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها (راجع إيضاح ٢ (هـ)).

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧ *
العمليات المستمرة			
إيرادات إيجارات	٩	**١،٣١٩،٢٨٥**	١،٤٨١،٦٨٤
إيرادات تشغيلية أخرى	١٨	**٥٤،٨٨٣**	٥٨،٠٢٣
المصاريف التشغيلية	١٩ (أ)	**(٣٠٧،٠٠٠)**	(٣٧٤،٧٦٧)
الأرباح التشغيلية من العمليات الرئيسية		**١،٠٦٧،١٦٨**	١،١٦٤،٩٤٠
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	**١٢٤،٠٥٥**	٢٤١،٨٤٨
صافي أرباح من بيع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	**-**	١٧٧،٧٧٧
صافي أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة	٧	**-**	٥٠٠،٢٢١
الحصة من نتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع	٨	**١٠٢،٠٨٣**	١٤١،٣٥٤
الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	**-**	(١٦٢،١٩٤)
الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)	١٧	**-**	(٦٧،٤٨٧)
الخسارة من استبعاد شركات تابعة	٢٥	**-**	(٣٣،٨٩٥)
صافي الربح التشغيلي		**١،٢٩٣،٣٠٦**	١،٩٦٢،٥٦٤
ربح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	٩	**-**	٤٥٧،٢٧٦
إيرادات أخرى	٢٠	**٧,٧٠٢**	٢٤١،٢٨٦
تكاليف التمويل	٢١	**(٨٣٥،٥٤٥)**	(٧٠٩،٦٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية	١٩ (ب)	**(١٩٥,٣٤٩)**	(٢٤٤،١١٢)
مخصص مطالبات		**(٤١،٠٥٦)**	-
خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات		**(٢٣،٨٨١)**	-
إهلاك ممتلكات ومعدات	١٠	**(٣٣،٨٩٥)**	(١٥،٥٩٦)
خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما	٥	**(٢٩،٤٥٧)**	(٦،٢٤٨)
الربح من العمليات المستمرة		**١٤١،٨٢٥**	١،٦٨٥،٥٥٠
العمليات المتوقفة			
خسارة من العمليات المتوقفة	٢٦	**-**	(٣،٥٤٩)
ربح السنة		**١٤١،٨٢٥**	١،٦٨٢،٠٠١
موزع على:			
مالكي الشركة		**٤٣٣،٧٤٩**	١،٦٩٣،٢٠١
مساهمات غير مسيطرة	٣٢	**(٢٩١،٩٢٤)**	(١١،٢٠٠)
		١٤١،٨٢٥	١،٦٨٢،٠٠١
العائد الأساسي والمخفف للسهم	٢٢	**٠,١٦**	٠,٦٤
العائد الأساسي والمخفف للسهم والعمليات المتوقفة		**٠,١٦**	٠,٦٤

* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها (انظر إيضاح ٢ (هـ)).

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧ *
ربح السنة		**١٤١،٨٢٥**	١،٦٨٢،٠٠١
الدخل الشامل الآخر:			
البنود التي لا يتم تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- صافي التغير في القيمة العادلة	٧ , ١٧	**٨٦٢،٨٥٢**	-
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية – الحصة من الدخل الشامل الآخر	١٧	**١،١٦٧**	-
		٨٦٤،٠١٩	-
البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:			
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة-تحوطات التدفق النقدي		**(١٢،٣٢٤)**	١٧،١٩٨
فروق تحويل عملات أجنبية -عمليات أجنبية	١٧	**١،٦٧٣**	(١،٨٠٠)
صافي التغير في القيمة العادلة – الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)		**-**	(٣٢٦،٧٨٥)
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية – (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)			(٢،٦٦٧)
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	١٧	**٨٥٣،٣٦٨**	(٣١٤،٠٥٤)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٩٩٥،١٩٣**	١،٣٦٧،٩٤٧
موزع على:			
مالكي الشركة		**١،٢٨٧،١١٧**	١،٣٧٩،١٤٧
مساهمات غير مسيطرة		**(٢٩١،٩٢٤)**	(١١،٢٠٠)
		٩٩٥،١٩٣	١،٣٦٧،٩٤٧

* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها (انظر إيضاح ٢ (هـ)).

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	حقوق الملكية منسوبة لمالكي الشركة						
	رأس المال	**احتياطي قانوني (١)**	**احتياطي القيمة العادلة**	**احتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية**	**أرباح مدورة**	**الإجمالي**	**مساهمات غير مسيطرة**	**إجمالي حقوق الملكية**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٢٦،٥٢٤،٩٦٧	١،٥٧٢،٦٧٨	١٧،٣٢٦	١٥٤	٢،٠٣٧،٦٠٢	٣٠،١٥٢،٧٢٧	٤،١٣٧	٣٠،١٥٦،٨٦٤
التعديلات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢ (هـ))	-	-	(١٥٣،٨٧٢)	-	١٢٩،٥٣٤	(٢٤،٣٣٨)	(٢٠١)	(٢٤،٥٣٩)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	**٢٦،٥٢٤،٩٦٧**	**١،٥٧٢،٦٧٨**	**(١٣٦،٥٤٦)**	**١٥٤**	**٢،١٦٧،١٣٦**	**٣٠،١٢٨،٣٨٩**	**٣،٩٣٦**	**٣٠،١٣٢،٣٢٥**
صافي ربح السنة	-	-	-	-	٤٣٣،٧٤٩	٤٣٣،٧٤٩	(٢٩١،٩٢٤)	١٤١،٨٢٥
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٨٥١،٦٩٥	١،٦٧٣	-	٨٥٣،٣٦٨	-	٨٥٣،٣٦٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٨٥١،٦٩٥	١،٦٧٣	٤٣٣،٧٤٩	١،٢٨٧،١١٧	(٢٩١،٩٢٤)	٩٩٥،١٩٣
نقل الاحتياطيات الخاصة بالتخلص من القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)	-	-	٤،٦٣٠	-	(٤،٦٣٠)	-	-	-
المحول الي الاحتياطي القانوني	-	٤٣،٣٧٥	-	-	(٤٣،٣٧٥)	-	-	-
المحول الي صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	(١٠،٨٤٤)	(١٠،٨٤٤)	-	(١٠،٨٤٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٢٦،٥٢٤،٩٦٧**	**١،٦١٦،٠٥٣**	**٧١٩،٧٧٩**	**١،٨٢٧**	**٢،٥٤٢،٠٣٦**	**٣١،٤٠٤،٦٦٢**	**(٢٨٧،٩٨٨)**	**٣١،١١٦،٦٧٤**

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	حقوق الملكية منسوبة لمالكي الشركة							
	رأس المال	احتياطي قانوني (١)	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية	أرباح مدورة	الإجمالي	مساهمات غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٢٦،٥٢٤،٩٦٧	١،٤٠٣،٣٥٨	٣٢٩،٥٨٠	١،٩٥٤	١،٨٨٢،٢٩٩	٣٠،١٤٢،١٥٨	٤٣١،٥٣٤	٣٠،٥٧٣،٦٩٢
ربح السنة	-	-	-	-	١،٦٩٣،٢٠١	١،٦٩٣،٢٠١	(١١،٢٠٠)	١،٦٨٢،٠٠١
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٣١٢،٢٥٤)	(١،٨٠٠)	-	(٣١٤،٠٥٤)	-	(٣١٤،٠٥٤)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	(٣١٢،٢٥٤)	(١،٨٠٠)	١،٦٩٣،٢٠١	١،٣٧٩،١٤٧	(١١،٢٠٠)	١،٣٦٧،٩٤٧
الحركة في مساهمات غير مسيطرة	-	-	-	-	-	-	(٤١٦،١٩٧)	(٤١٦،١٩٧)
المحول الي الاحتياطي القانوني	-	١٦٩،٣٢٠	-	-	(١٦٩،٣٢٠)	-	-	-
توزيعات أرباح ٢٠١٧ (إيضاح ٢٣)	-	-	-	-	(١،٣٢٦،٢٤٨)	(١،٣٢٦،٢٤٨)	-	(١،٣٢٦،٢٤٨)
المحول الي صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	(٤٢،٣٣٠)	(٤٢،٣٣٠)	-	(٤٢،٣٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٦،٥٢٤،٩٦٧	١،٥٧٢،٦٧٨	١٧،٣٢٦	١٥٤	٢،٠٣٧،٦٠٢	٣٠،١٥٢،٧٢٧	٤،١٣٧	٣٠،١٥٦،٨٦٤

(١) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي المجموعة يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه والنظام الأساسي المجموعة.

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧ *
أنشطة التشغيل			
ربح السنة		**١٤١،٨٢٥**	١،٦٨٢،٠٠١
تعديلات لـ:			
ربح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	٩	**-**	(٤٥٧،٢٧٦)
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	**(١٢٤،٠٥٥)**	(٢٤١،٨٤٨)
الحصة من نتائج استثمار في شركات بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع	٨	**(١٠٢،٠٨٣)**	(١٤١،٣٥٤)
إهلاك ممتلكات ومعدات	١٠	**٣٣،٨٩٥**	١٥،٥٩٦
خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما	٥	**٢٩،٤٥٧**	٦،٢٤٨
خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات	١٠	**٢٣،٨٨١**	-
أرباح ناتجة عن مصادرة استثمارات عقارية	٢٠	**(١٩،٠٥٤)**	(١٧١،٩٧١)
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	١٩	**٧،٨٩٠**	١١،٦٣٥
عكس مخصص خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما	٥	**(٤،٠٤٣)**	(٩،٣٩١)
صافي ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	**-**	(٥٠٠،٢٢١)
خسارة انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	**-**	١٦٢،١٩٤
صافي ربح من بيع استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٨	**-**	(١٧٧،٧٧٧)
انخفاض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)	١٧	**-**	٦٧،٤٨٧
ربح على حسابات البنوك الإسلامية	٢١	**(١،٠٥١)**	(٤٢،٨٧٢)
مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	٦	**٦٨٧**	٤،٦٨٣
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	١٠	**١٠٠**	-
عكس مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	٦	**(٧)**	-
خسارة من استبعاد شركات تابعة	٢٥	**-**	٣٣،٨٩٥
تكاليف تمويل	٢١	**٨٣٥،٥٤٥**	٧٠٩،٦٢٠
		٨٢٢،٩٨٧	٩٥٠،٦٤٩
التغيرات في:			
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما		**٤٠،٧٨٦**	٦٩،٢٦٦
المخزون		**(٦،٤٧٦)**	(٧،٧٤٠)
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى		**(٥١،٩١٣)**	٢٢١،٨٠٦
النقد الناتج من أنشطة التشغيل		**٨٠٥،٣٨٤**	١،٢٣٣،٩٨١
مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة	١١	**(٢٤،٩٣٤)**	(٧،٥٦٩)
صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل		**٧٨٠،٤٥٠**	١،٢٢٦،٤١٢

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

	إيضاح	٢٠١٨	٢٠١٧ *
أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	١٠	**(٢٣،٤٢٤)**	(٣٢،٣٠٩)
مدفوعات لتطوير استثمارات عقارية		**(٨٢،٢٤٢)**	(٢٣١،٢٨٧)
مدفوعات لشراء استثمارات عقارية مكتملة	٢٥	**-**	(٣،٠٦٤،١١٧)
مدفوعات لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	**(١،٠٣٩)**	(٣٠٠،٢٦١)
متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		**١٨،١٢٧**	٣،١٧١،٣٥٠
متحصلات من بيع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		**-**	٥٣٣،٢١٠
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		**٣٢٠**	-
توزيع أرباح مستلمة	٧ , ٨	**٢٠٣،٥٠٠**	٣٥١،٤٧٢
أرباح حسابات بنوك إسلامية مستلمة		**١،٠٥١**	٤٢،٨٧٢
صافي الحركة في حسابات بنكية مقيدة		**٢،٩٤٥**	(١،٤٦٥)
صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار		**١١٩،٢٣٨**	٤٦٩،٤٦٥
أنشطة التمويل			
متحصلات من صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٣	**٣،٣٨٥،٠٠٠**	١،٩٩٢،٨٦٥
مدفوعات لسداد صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٣	**(٤،٦٢٦،٦٨٧)**	(٢،٤٠٢،١٤٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		**-**	(٩٥٢،٣٧٩)
صافي الحركة في مساهمات غير مسيطرة		**-**	(٣٨٤،٥٠٥)
تكاليف رسوم إدارية للتمويل مدفوعة		**(١١،٥٨٤)**	(٤،٤٤٠)
التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		**(١،٢٥٣،٢٧١)**	(١،٧٥٠،٥٩٩)
صافي النقص في النقد وما يعادله		**(٣٥٣،٥٨٣)**	(٥٤،٧٢٢)
صافي التغير في العملات الأجنبية		**٨،٩٧٠**	(١،٨٠٠)
النقد وما يعادله في ١ يناير		**٣٦٦،٥٥٠**	٤٢٣،٠٧٢
النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر	٤	**٢١،٩٣٧**	٣٦٦،٥٥٠

* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها (انظر إيضاح ٢ (هـ)).

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ١٥٤٦٦. تم تأسيس الشركة في ٢٤ مايو ١٩٩٣ كشركة ذات مسئولية محدودة، وتم إدراجها في بورصة قطر في ١٨ فبراير ٢٠٠٨. تتواجد الشركة في دولة قطر ومقرها الرئيسي في أبراج إزدان، الخليج الغربي، دولة قطر.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بالمجموعة) إدارة العقارات وتحصيل الإيجارات. أيضا تتمثل أنشطتها في السيطرة المالية والإدارية على شركة أو أكثر وذلك من خلال تملكها ٥١٪ على الأقل من حصص تلك الشركة والاستثمار في الأسهم والصكوك والأوراق المالية وأية استثمارات أخرى داخل دولة قطر أو خارجها.

الشركات التابعة للمجموعة الرئيسية هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة إزدان للفنادق ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إزدان مول ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إزدان العقارية ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة فندق إزدان بالاس ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الربع الخالي للتجارة ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الاقليم العقارية والوساطة العقارية	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الطيبين للتجارة ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة النماء لأعمال الصيانة ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة شاطىء النيل ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة أركان للاستيراد والتصدير ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة طريق الحق للتجارة ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة منازل للتجارة ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة عين جالوت للتجارة ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة طريق الخير للتجارة ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الكرة الذهبية ذ.م.م.	قطر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة إزدان وورلد ذ.م.م.	قطر	٧٠٪	٧٠٪
شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م.	قطر	**٦٧,٥٪**	٦٧,٥٪
شركة إزدان انتيرناشونال المحدودة	جيرسى	١٠٠٪	١٠٠٪

الشركة الأم للمجموعة هي مجموعة التداول للتجارة ش.م.ق. ("التداول") والتي تمتلك بطريقة مباشرة وغير مباشرة من خلال شركاتها التابعة ما يمثل نسبة ٥٤٪ تقريبا من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٤%).

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩.

٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

هذه أول بيانات مالية سنوية موحدة للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية". التغييرات على السياسات المحاسبية الهامة واردة في الإيضاح ٢ (هـ).

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مشتقات الأدوات المالية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل من شركات المجموعة باستخدام العملة الوظيفية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). العملة الوظيفية لجمع شركات المجموعة هي الريال القطري ("ر.ق"). تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالألف ريال قطري فيما عدا ما يشار إليه بخلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه القيم التقديرية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

المعلومات عن البنود الهامة التي تتطلب درجة عالية من الأحكام والتعقيدات أو البنود التي توجد بها مخاطر هامة حول الافتراضات أو التقديرات مما قد ينتج عنها إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم مدى مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي تعتقد بأن المجموعة تمتلك الموارد التي تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. تحقق المجموعة أرباح ولديها صافي موجودات (حقوق ملكية) إيجابي ورصيد تدفقات نقدية. بالإضافة إلى ذلك فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأي مشكلات جوهرية تلقى بالشك على مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه تقوم الإدارة في إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم نموذج الاعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على "نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي فقط" واختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات من الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكما يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وعما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف الأعمال الذي من أجله تم الاحتفاظ بالموجودات. المراقبة هي جزء من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسبا، وإذا كان غير مناسب، يتم تقييم سواء كان هناك تغيير في نموذج الأعمال ومن ثم تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة إلى مثل هذه التغييرات خلال السنة.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة

في ١ يناير ٢٠١٨ استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، والتي تقوم على افتراضات للتغيرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة وضع احتمال التعثر لفئات مختلفة من الذمم المدينة. يشكل احتمال التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستلزم وضع قدر كبير من الأحكام. فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. في السنة الماضية، لم يتم إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشرا على انخفاض قيمتها لدى الإدارة. وهذا يستلزم أيضا وضع أحكام هامة. تم تقديره بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر الأطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم، ولكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماما الوضع الحالي والمتوقع مستقبلا. ونتيجة لذلك، فمن المتوقع أن يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديد.

القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها للتغيرات في قروضها البنكية بسبب التقلبات في معدلات الفائدة. جميع هذه المشتقات يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه الدخول في عقد المشتقة المالية ويعاد قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة والاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تقدير قيمها العادلة باستخدام نماذج ومناهج تقييم بسبب غياب أسعار مدرجة أو بيانات سوقية مثبتة يمكن ملاحظتها. يتم تقييم هذه العقود باستخدام نماذج ذات مدخلات تتضمن منحنيات السعر لكل منتج من المنتجات المختلفة المكونة للأوراق المالية النشطة ويتم استنتجها حتى نهاية العقود باستخدام أقصى حد ممكن من المعلومات الخارجية المتاحة حول التسعير.

القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم غير المتداولة

إذا لم يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد بالرجوع إلى أسواق نشطة، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التسعير بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها إن كان ذلك ممكنا وفي حالة عدم جدوى ذلك يتطلب الأمر درجة من الأحكام لإثبات القيم العادلة. تتضمن الأحكام وضع اعتبارات لمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في هذه العوامل على القيمة العادلة الصادر عنها التقرير للأدوات المالية.

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.عندما تصبح مواد المخزون قديمة أو غير قابلة للاستعمال يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية يتم إجراء التقدير على أساس فردي. أما المبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها قد أصبحت قديمة أو غير قابلة للاستعمال يتم تقديرها بصورة جماعية ووضع مخصص لها وفقا لنوع المخزون ودرجة تقادمه أو عدم قابليته للاستعمال استنادا إلى أسعار البيع التاريخية.

مساهمات في شركات اخري (الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع)

يتم استخدام التقديرات والافتراضات عند تقييم مستوى السيطرة الذي ينتج عند الدخول في معاملة للحصول على حصة في شركة آخري ؛ اعتمادا على الحقائق والظروف في كل حالة ، يمكن للمجموعة الحصول على السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري على شركة. تعتبر المجموعة أن لها تأثيرًا جوهري على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عندما يكون لديها تمثيل مجلس إدارة يسمح لهم بالمشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يتم أيضا استخدام التقديرات لتقييم ما إذا كان الترتيب هو عملية مشتركة أو مشروع مشترك. تقوم المجموعة بتقييم الترتيب كمشروع مشترك بما أن حقوق المجموعة تقع في

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

مساهمات في شركات اخري (الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع) (تابع)

صافي أصول الترتيب المشترك (أي أن الترتيب المشترك ، وليس الأطراف في الترتيبات المشتركة له حق مباشر في الأصول ، و التزامات التقديرات المشتركة).

التقييم العادل للاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستمثارات العقارية للمجموعة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في بيان الربح او الخسارة الموحد. تستخدم المجموعة مثمنيين عقاريين مهنيين خارجيين لتقدير القيمة العادلة. يتسخدم المقيمون تقنيات تقييم معترف بها مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة ومقارنة أسعار السوق.تستدعي هذه التقييمات إجراء تقديرات وافتراضات هامة حول المستقبل وقد ينتج عنها فروقات كبيرة في التقديرات.

إهلاك الممتلكات والمعدات

يتم إهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الفردية الإنتاجية المقدرة. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية إلى الاستخدام المتوقع للأصل والتقادم الفعلي والتقادم التقني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي تعديلا جوهريًا عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع والممتلكات والمعدات وليس المخزون والاستثمارات العقارية) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتبار أن قيمته قد انخفضت وضع أحكام هامة. كما في تاريخ التقرير.

التمييز بين الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد المجموعة ما إذا كانت خاصية ما مؤهلة كاستثمار عقاري. عند اتخاذ قرارها، تدرس المجموعة ما إذا كانت الممتلكات ستولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الاخري التي تحتفظ بها الشركة. الممتلكات والمعدات أو الممتلكات التي يشغلها المالك تولد التدفقات النقدية التي لا تعزى فقط إلى الممتلكات ولكن أيضا إلى الأصول الأخرى المستخدمة في عملية الإنتاج أو التوريد.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بقياس التزام المجموعة لمكافآت ما بعد انتهاء الخدمة لموظفيها استنادا إلى نصوص قانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تقوم المجموعة بتكوين مخصص لكل موظف بحد أدنى ٢١ يوم من الراتب الأساسي عن كل سنة ميلادية بدايه من تاريخ الالتحاق بالمجموعة. لم تقم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري حسبما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حيث أنها تقدر بأنه لن ينتج عن مثل هذا التقييم مستوى مختلف على نحو كبير من المخصص. تقوم الإدارة بحساب المخصص في نهاية كل سنة وأي تغيير في التزام المنافع المتوقعة في نهاية السنة تتم تسويته في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين في الربح أو الخسارة.

مخصصات أخرى ومطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي خارج للأموال ناتج من عمليات أو أحداث سابقة ويمكن قياس التدفق النقدي الخارج بصورة موثوق بها. إن توقيت الاعتراف بالمخصصات وتحديد مقدار المطلوبات يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الحالية والتي قد تخضع للتغيير. وحيث أن التدفقات النقدية الفعلية الخارجة قد تحدث في سنوات لاحقة، تتم مراجعة القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات بصورة منتظمة وتعديلها لأخذ اعتبار للحقائق والظروف المتغيرة. إن التغير المتوقع في تقييم مخصص قد يؤدي إلى تغيير في الربح أو الخسارة للفترة التي يحدث فيها التغيير.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

الإجراءات القانونية

من وقت لآخر تخضع المجموعة إلى إجراءات قانونية إلى النتيجة النهائية عنها توضح لدرجة كبيرة عدم اليقيين الكامن في التقاضي. تطبق الإدارة افتراضات هامة عند قياس مخاطر التعرض للمطلوبات المحتملة المتعلقة بالإجراءات القانونية القائمة والمطالبات غير المحسومة الأخرى. يطلب من الإدارة القيام بإجراء أحكام عند تقدير احتمالية المطالبة الناجحة ضد المجموعة أو بلورة التزام هام وعند تحديد المبلغ المحتمل للتسوية النهائية للالتزام. كما في تاريخ التقرير، واستنادا إلى التقييم الذي يقوم به المستشارون القانونيون الداخليون / الخارجيون، لا تعتقد الإدارة بأن نتائج تلك الأمور ستؤثر بصورة هامة على المركز المالي للمجموعة.

تصنيف الإيجار

عندما تدخل المجموعة في عقود تأجير جديدة ، يتم تحليل شروط وأحكام العقد من أجل تقييم ما إذا كانت المجموعة تحتفظ بالمخاطر والمنافع الهامة لملكية الموجودات موضوع عقد الإيجار أم لا. في تطبيق المعايير المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" ، يمكن للمجموعة إصدار حكم هام لتحديد ما إذا كان الترتيب ينتج عن عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يمكن أن يكون لهذا الحكم تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

خلال السنة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه سارية للمرة الأولى على البيانات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "المدفوعات على أساس الأسهم" تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "عقارات استثمارية" على تحويل الاستثمارات العقارية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة" على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦.
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "المعاملات بالعملات الأجنبية والمقابل المدفوع مقدما".

لم يكن لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والتي تم توضيح تأثير كل منهما على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

نظرا لأساليب الانتقال التي تم اختيارها في تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل أرقام المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء"
يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا يتم الاعتراف بالإيراد أم لا، ومقدار، ومتى يتم الاعتراف به. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل عميل على السيطرة على سلع أو خدمات.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء" (تابع)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر التراكمي، بدءا من التطبيق المبدئي لهذا المعيار ويعترف بذلك منذ تاريخ التطبيق المبدئي (في ١ يناير ٢٠١٨). بناء عليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧، أي أنه تم عرضها وفقا للتقرير السابق، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بشكل عام على معلومات المقارنة.

قامت الإدارة بمراجعة وتقييم العقود الحالية للمجموعة مع العملاء في ١ يناير ٢٠١٨، وتوصلت إلى أن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لم يكن له أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. من ثم، لم تكن هناك تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء ، بما في ذلك شروط الدفع الهامة ، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة من تدفقات الإيرادات الرئيسية للمجموعة.

نوع الإيراد	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط الدفع الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية.
إيرادات ايجارات	يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس شهري بناءً على فترة العقد والمساحة المشغولة.	لا يوجد تأثير جوهري.
إيرادات الخدمات المساعدة المقدمة لشاغلي العقارات	يتم الاعتراف بالإيراد في وقت واحد عندما يتم تسليم الخدمة إلى العميل.	لا يوجد تأثير جوهري.
ايراد بيع البضائع	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري. السيطرة على البضائع تنتقل إلى العملاء في الوقت الذي يتم تسليمها. يتم إصدار الفواتير والاعتراف بالإيراد في تلك الفترة الزمنية. أرصدة العملاء عادة ما يتم تحصيلها في تاريخ العملية.	لا يوجد تأثير جوهري.

يتم الإعتراف بمصادر الدخل الرئيسية للمجموعة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ " الإيجارات" ، ولذلك لايوجد تأثير جوهري طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يورد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وقياسها. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التحقق والقياس.

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طبقت المجموعة التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ١عرض البيانات المالية والذي يتطلب عرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. في السابق كان منهج المجموعة إدراج انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في المصروفات العمومية والإدراية. بناء على ذلك قامت المجموعة بإعادة عرض انخفاض في قيمة الموجودات المالية المعترف بها في معيار ٣٩ من المصروفات العمومية والإدارية إلى خسائر انخفاض ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى كما هو مفصل في بيان الربح او الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

بالإضافة إلى ذلك طبقت المجموعة التعديلات التبعية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الافصاحات" التي تنطبق على الإفصاحات عام ٢٠١٨ ولكنها لم يتم تطبيقها عموما على معلومات المقارنة.

يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات و الأرباح المدورة ومساهمات غير مسيطرة:

	احتياطيات القيمة العادلة	الأرباح المدورة	مساهمات غير مسيطرة	الإجمالي
الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما ورد)	١٧،٣٢٦	٢،٠٣٧،٦٠٢	٤،١٣٧	٢،٠٥٩،٠٦٥
التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩				
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الاستثمارات المتاحة للبيع بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ القديم) (إيضاح ١٧)	(١٥٣،٨٧٢)	١٥٣،٨٧٢	-	-
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (إيضاح ٨)	-	(٢٣،٩٤٦)	-	(٢٣،٩٤٦)
الذمم المدينة والمدفوعات مقدما (إيضاح ٥)	-	(٣٩٢)	(٢٠١)	(٥٩٣)
	(١٥٣،٨٧٢)	١٢٩،٥٣٤	(٢٠١)	(٢٤،٥٣٩)
الأرصدة الافتتاحية المعدلة في ١ يناير ٢٠١٨	**(١٣٦،٥٤٦)**	**٢،١٦٧،١٣٦**	**٣،٩٣٦**	**٢،٠٣٤،٥٢٦**

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاث فئات أساسية للموجودات المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية بشكل عام بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة موجود مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الفئات السابقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ التي تتضمن المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. لا يتم أبدا فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلا من ذلك ، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل للتصنيف.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما هو مبين أدناه :

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

	إيضاح	التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
الموجودات المالية					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(أ)	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر-أداة حقوق ملكية	٢،٤٧٠،٩٥٣	٢،٤٧٠،٩٥٣
الذمم المدينة والمدفوعات مقدما	(ب)	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	١١٩،٤٩٤	١١٨،٩٠١
مشتقات موجودات مالية		مشتقات التحوط –القيمة العادلة	مشتقات التحوط	٢٣،١٦٧	٢٣،١٦٧
النقد في البنوك		قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٣٧١،١٢٠	٣٧١،١٢٠
إجمالي الموجودات المالية				٢،٩٨٤،٧٣٤	٢،٩٨٤،١٤١

(أ) تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هذه الاستثمارات المالية التي ترغب المجموعة في الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقًا لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على خلاف معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، لن يتم إعادة تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة.

(ب) الذمم المدينة والمدفوعات مقدما التي صنفت سابقا كقروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ تصنف الآن بالتكلفة المطفأة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تم الاعتراف بالزيادة بمبلغ ٥٩٣ ريال قطري في مخصص انخفاض قيمة هذه الموجودات في الرصيد الافتتاحي للارباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٨ عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٥).

المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالنسبة لتصنيف وقياس المطلوبات المالية.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أثرا جوهريا على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية.

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية

استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". يطبق نموذج انخفاض القيمة الجديدة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

حقوق الملكية. وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية بصورة مبكرة أكثر مما كان عليه الحال بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

بالنسبة للموجودات التي تدخل في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتوقع عموما أن تزيد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلبا. قررت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ والذى نتج عنه مخصص ٥٩٣ الف ريال قطري (إيضاح ٢ (هـ)(١)).

(٣) محاسبة التحوط

اختارت المجموعة اعتماد نموذج محاسبة التحوط الجديد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وهذا يتطلب من المجموعة التأكد من توافق علاقات محاسبة التحوط مع أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر وتطبيق نهج نوعي وتطلعي أكثر لتقييم فعالية التحوط.

ترى المجموعة أن جميع علاقات التحوط القائمة والمصنفة حالياً في علاقات تحوط فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ .قررت المجموعة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي فيما يتعلق بالتحول إلى التحوطات، حيث قامت المجموعة باستبعاد النقاط الآجلة من تصنيف التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩.وحيث أن المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لا يغير المبادئ الأساسية حول كيفية احتساب المؤسسة لحسابات التحوط الفعال، فلا تتوقع المجموعة تأثيراً هاماً على البيانات المالية الموحدة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ .

(٤) الانتقال

حصلت المجموعة على استثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يخص متطلبات التصنيف والقياس (متضمنا انخفاض القيمة). الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تم الاعتراف بها في الأرباح المدورة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناء عليه فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس عموما متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجود المالي.
- تخصيص بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يحتفظ بها للمتاجرة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تخصيص جميع علاقات التحوط المحددة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ معايير محاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ وبالتالي تعتبر علاقات التحوط مستمرة.

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه المتاحة للتطبيق المبكر على السنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ لم تصبح سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

تسري للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٩	• *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " الإيجارات"* • *التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الشكوك حول طرق معالجة الضرائب* • *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبي* • *تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة* • *تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها* • *تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧*
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠	• *تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية*
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	• *المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"*
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	• *التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك*

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" والذي تم توضيح أثره على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (المشار إليه فيما يلي "بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦") نموذجًا شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الايجار" ، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يشتمل على عقد إيجار" ، و SIC ١٥ "عقود إيجار تشغيلية - حوافز" ، و SIC ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تشمل الشكل القانوني للتأجير". سيكون تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للشركة ١ يناير ٢٠١٩.

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.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي. ومن ثم ، سيتم الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩ دون إجراء تعديل على المعلومات المقارنة. كما تخطط المجموعة لتطبيق الإجراء العملي للإعفاء من تعريف عقد الإيجار عند الانتقال. ويعني هذا أنها ستطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والمعرفة باعتبارها عقود إيجار وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤.

٢ أساس الإعداد (تابع)

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" (تابع)

الأثر على محاسبة المستاجر
يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية محاسبة المجموعة للإيجارات المصنفة سابقا على أنها إيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتي كانت خارج الميزانية العمومية. في السابق كانت المجموعة تعترف بمصروف الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتعترف بالموجودات والمطلوبات فقط إلى الحد الذي لم تكن فيه فروق توقيت بين مدفوعات الإيجار الأصلية والمصروف المعترف به.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وبالنسبة لجميع الإيجارات ستقوم المجموعة:

- الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات المطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والتي تقاس مبدئيا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛
- الاعتراف بإهلاك حق استخدام الموجودات والمنفعة في مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة الموحد؛
- فصل إجمالي المبلغ للنقد المدفوع في الجزء الأصلي (المعروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (المعروض ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

بالنسبة للإيجارات ذات الفترة القصيرة (فترة إيجار لمدة ١٢ شهرا أو أقل) والإيجارات ذات القيمة المنخفضة ستختار المجموعة الاعتراف بمصروف الإيجار على أساس طريقة القسط الثابت حسبما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

سوف تعترف المجموعة بالموجودات الجديدة والمطلوبات المصاحبة لها لإيجاراتها التشغيلية لمساحات فضاء المخازن. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف بتكلفة الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

استناداً إلى تقييم الإدارة ، لم يكن للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أي أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة وبيان الربح أو الخسارة الموحد.

سوف تعترف المجموعة بالموجودات والمطلوبات الجديدة لإيجاراتها التشغيلية للأراضي والمكاتب وسكن الموظفين. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف بتكلفة الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار. في السابق اعترفت المجموعة بمصروفات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ولم تعترف بالموجودات والمطلوبات إلا إلى الحد الذي يوجد فيه فارق في التوقيت بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروفات المعترف بها.

وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ، يتم عرض جميع مدفوعات عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية في الأنشطة التشغيلية.

الأثر على محاسبة المؤجر
استنادا إلى المعلومات المتاحة حاليا لا تتوقع الإدارة أي أثر هام على المبالغ ذات الصلة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الأساسية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تم عرضها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على كل من السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة، باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٢ (هـ).

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند تحويل السيطرة إلى المجموعة (راجع جزء "الشركات التابعة" أدناه).

عموما يقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المقتناة. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي مكسب في شراء مساومة في الربح أو الخسارة مباشرة. تُصرف تكاليف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة المتعلقة بإصدار أوراق دين أو أسهم.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الكيانات التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو يكون لديها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

المساهمات غير المسيطرة

تُقاس المساهمات غير المسيطرة بجزء تناسبي من صافي موجودات المستحوذ عليهم القابلة للتحديد في تاريخ الاقتناء.تتم المحاسبة عن التغيرات لا ينتج عنها فقدان السيطرة على حصة المجموعة في شركة تابعة كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بإلغاء الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية مساهمات غير مسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. أي ربح أو خسارة يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة. أية مساهمة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيرا هاما، التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها. وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة التي يكون فيها لدى الأطراف سيطرة مشتركة على ترتيب للحصول على حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقديا للسيطرة على الترتيب، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. تمتلك المجموعة سيطرة مشتركة، تم تأسيسها بموجب اتفاقية تعاقدية وتتطلب الموافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية.

الاعتبارات الموضوعة عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة بطريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركات بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع مبدئيا بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو شركة المشروع منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو شركة المشروع ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو إجراء اختبار انخفاض في القيمة منفرد لها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

يتضمن بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع.

البيانات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع يتم إعدادها لنفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية لتتسق مع السياسات للمجموعة، عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع قد انخفضت قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده من مبلغ الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع وقيمته الدفترية، ثم يتم إثبات الخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند فقدان التأثير الجوهري على الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو شركة المشروع، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف باي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع والقيمة العادلة للاستثمار المتبقية والمتحصلة من البيع في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ب) الأدوات المالية

الذمم التجارية المدينة والأوراق المالية المدينة المصدرة يتم الاعتراف بها مبدئيا عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح المجموعة طرفا في النصوص التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجود المالي أو المطلوب المالي مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى استحواذها أو إصدارها. مبدئيا تقاس الذمم التجارية المدينة التي لا يوجد بها مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجود المالية:

- *بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:*
  - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
  - الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- *بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:*
  - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
  - شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

- *بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.*

عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسب الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقا في أعقاب الاعتراف الأولي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

صنفت المجموعة عند الاعتراف المبدئي النقد لدى البنوك والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية -تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تتضمن:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال سواءً كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الموجودات المالية -تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه (تابع)

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدي المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- *الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة* - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من استبعاد في الربح أو الخسارة.
- *الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة* – يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- *أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر* – يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- *الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر* - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

تقاس المطلوبات المالية على أنها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف المطلوب المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لو تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو كان مشتقا أو تم تخصيصه بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والأرباح والخسائر، متضمنة أي مصروف فائدة يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. مصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف بها أيضا في الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية

صنفت المجموعة موجوداتها المالية في فئة قروض وذمم مدينة (نقد وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة). عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة.

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

المطلوبات المالية

صنفت المجموعة مطلوباتها المالية الغير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الاخري (الذمم الدائنة والقروض التمويلية البنكية). لا تحتفظ المجموعة بأدوات مطلوبات مالية مشتقة.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا أي تكاليف تنسب مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف عن موجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند تنازلها عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم فيها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ إما بجميع أو على نحو كبير بجميع مخاطر وحوافز الموجودات المحولة. في مثل هذه الحالات لا يتم إلغاء الاعتراف عن الموجودات المحولة.

المطلوبات المالية
تلغي المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافا كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة
تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط، وحصرا، عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

مشتقات الأدوات المالية، بما في ذلك محاسبة التحوط

التعريف المبدئي والقياس اللاحق

دخلت المجموعة في عقود مشتقات الأدوات المالية في عقود تبادل أسعار الربح لإدارة مخاطر معدل الربح الناشئة من بعض القروض المالية الإسلامية. يخضع استخدام مشتقات الأدوات المالية لسياسات المجموعة التي اعتمدها مجلس الإدارة على النحو المفصل في إيضاح إدارة المخاطر المالية في هذه البيانات المالية الموحدة.

يتم إدراج المشتقات مبدئيا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للبيانات المالية. تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة على الفور في بيان الربح او الخسارة الموحد ما لم يتم تعيينها بفعالية كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت التحقيق في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

مشتقات الأدوات المالية، بما في ذلك محاسبة التحوط (تابع)

التعريف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

تصنف ترتيبات تبادل معدل الربح كأدوات تحوط، وهي التحوطات ضد التغير في التدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة للحركة في معدلات الربح. تصنف القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات غير متداولة أو مطلوبات غير متداولة إذا كانت فترة الاستحقاق المتبقية من علاقة التحوط أكثر من اثني عشر شهرا وكموجودات متداولة أو مطلوبات متداولة إذاك كانت فترة الاستحقاق المتبقية من علاقة التحوط أقل من اثني عشر شهرا.

تحوطات التدفق النقدي

إلى الحد الذي تكون فيه تحوطات التدفقات النقدية للمجموعة فعالة، يتم ترحيل أرباح أو خسائر القيمة العادلة لترتيبات تبادل أسعار الربح إلى حقوق الملكية تحت بند إحتياطي التحوط حتى تحقيقها. عند التحقيق، تدرج هذه الأرباح أو الخسائر في تكاليف التمويل في بيان الربح او الخسارة الموحد.

إلى الحد الذي يكون فيه أي تحوط غير فعال، يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة لترتيبات تبادل أسعار الربح مباشرة في تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد. تعاد المبالغ المرحلة في حقوق الملكية إلى الربح او الخسارة خلال الفترات التي يتم فيها تحقيق بنود التحوط في بيان الربح او الخسارة الموحد.

(ج) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لا تمتلك المجموعة استثمارات دين مقاسة بالتكلفة المطفأة أو الأصول التعاقدية.

تقاس المجموعة مخصصات الخسارة أما بمبلغٍ مساوٍ:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

الحد الأقصى للمدة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الذمم المدينة بمبلغٍ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن نقد لدي البنوك بمبلغٍ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهرا.

وتعتبر المجموعة أن موجود مالي دخل في حالة تعثر عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحقيق الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان).

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار معلومات معقولة ومدعومة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد غير ضروريين. وهي تشمل المعلومات الكمية والنوعية والتحليل القائم على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم المطلع للائتمان، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة بالاحتمال لخسائر الائتمان. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). تُخصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت القيمة الائتمانية للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت. يعتبر موجود مالي على أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الموجود المالي.

يتضمن الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لموجود مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة المقترض أو المُصدِر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ١٢١ يوماً (أكثر من ٣٦٥ يوما فيما يتعلق بالمول)، أو
- يكون من المحتمل دخول المقترض في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص انخفاض الموجود المالي مقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. تقوم المجموعة بإجراء تقييم فردي فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. برغم ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الموجودات المالية غير المشتقة: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- إخلال أو تأخير من جهة المدين،
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقا لبنود ما كانت المجموعة لتأخذ غيرها في الاعتبار،
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس،
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تدرس المجموعة وجود الدليل على انخفاض قيمة هذه الموجودات (نقد لدي البنوك وذمم مدينة) على مستوى الموجود الفردي وعلى مستوى جماعي. يتم تقييم جميع الموجودات الهامة بصورة فردية للوقوف على الانخفاض في القيمة. تلك الموجودات التي يتبين أنه لم تنخفض قيمتها يتم تقييمها بصورة جماعية للوقوف على انخفاض القيمة المتكبد ولكنه لم يتم تحديده بعد بشكل فردي. الموجودات التي لا تعتبر هامة بصورة فردية يتم تقييمها بصورة جماعية من أجل انخفاض القيمة. يتم التقييم الجماعي بتجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المتماثلة.

عند تقييم انخفاض قيمة جماعي تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية حول توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة، ويجري تعديلا إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تشير إلى أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تكون أكبر أو أقل مما توحي به الاتجاهات التاريخية.

يتم حساب خسائر الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها في حساب مخصص. يتم شطب المبالغ المتعلقة بأصل عندما تعتبر المجموعة أنه لا وجود لآفاق واقعية لاسترداده. إذا نقص لاحقا مبلغ خسارة انخفاض القيمة وكان يمكن أن يعزى النقص بشكل موضوعي لحدث يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقا من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع، الممتلكات والمعدات بخلاف المخزون والاستثمارات العقارية) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم عندها تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

من أجل اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات تنتج تدفقا نقديا داخلا من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو وحدات أخرى منتجة للنقد.

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هي الأعلى من قيمته في حالة الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المقدرة مخصومة بقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لخفض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها؛ بالصافي من الإهلاك أو الإطفاء؛ في حال لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

(ح) النقد وما يعادل النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما يعادله على نقد وأرصدة لدي البنوك وودائع بنكية ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل وأرصدة غير مقيدة مودعة لدى البنوك وموجودات مالية عالية السيولة ذات آجل استحقاق تتراوح من ٣ إلى ٦ أشهر، والتي هي عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في قيمتها العادلة، وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل، بالصافي من أي مسحوبات على المكشوف من البنوك والأرصدة البنكية المقيدة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(خ) المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة مواد المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن النفقات التي يتم تكبدها في سبيل اقتناء مواد المخزون والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها في جعلها في موضعها ووضعها الراهنين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال ناقصا التكاليف المقدرة لإكمال العمل والتكاليف المقدرة الضرورية للبيع.

عند بيع مواد المخزون يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية لهذه المواد كمصروف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد ذي الصلة. يتم تكوين مخصص لأية مواد مشطوبة من المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم إظهار هذا المخصص كمصروف في الربح أو الخسارة في فترة شطبها. مبلغ أي رد لمواد المخزون المشطوبة، والناشئ من الزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الرد.

(د) الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية تمثل العقارات التي يتم الاحتفاظ بها إما بغرض جني إيراد الإيجار بما في ذلك العقارات قيد التطوير، أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو للغرضين معا وتقاس مبدئيا بالتكلفة. متضمنة أية تكاليف للمعاملة.

يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري مبدئيا بتكلفة الاقتناء متضمنة أية تكاليف للمعاملة وتقاس فيما بعد بالقيمة العادلة والتي تمثل قيمة السوق المفتوح في تاريخ البيانات المالية. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيم العادلة على أساس إعادة تقييم يتم إجراؤها من قبل مقيمين خارجين مستقل معتمد يطبق نموذج تقييم أوصت به لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم إلغاء الاعتراف عن بند الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عند عدم توقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من استبعاد بنود الاستثمار العقاري بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمتها الدفترية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في فترة الاستبعاد.

العقارات التي يتم إنشاؤها للاستخدام المستقبلي كاستثمارات عقارية تتم المحاسبة عنها على أنها استثمارات عقارية بالقيمة العادلة. يتم تخصيص العقارات قيد الإنشاء كاستثمارات عقارية فقط لو كانت هناك خطط واضحة من الإدارة باستخدام العقارات في وقت لاحق لأنشطة التأجير عند اكتمال التطوير. أو إذا كان هناك استخدام مستقبلي غير محدد للممتلكات وبالتالي تم الاحتفاظ بالممتلكات لارتفاع قيمتها الرأسمالية على المدى الطويل.

التحويلات بين فئات الممتلكات

يتم إجراء تحويلات الاستثمارات العقارية إلى أو من، فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، ويتضح ذلك من خلال:

(أ) بداية الاشغال بواسطة المالك، عند التحويل من استثمارات عقارية الي أصول يشغلها المالك.
(ب) بداية التطوير بهدف البيع، عند التحويل من استثمارات عقارية الي المخزون.
(ت) نهاية أشغال المالك، عند نقل الملكية التي يشغلها المالك الي الاستثمارات العقارية.
(ث) بداية عقد إيجار تشغيلي لطرف آخر، عند التحويل من المخزون إلى الاستثمارات العقارية.

عندما يتغير استخدام عقار من عقار يشغله مالك إلى استثمارات عقارية، يعاد قياس العقار بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفه كاستثمارات عقارية. يتم إثبات أي أرباح ناتجة عن إعادة القياس مباشرة في حقوق المساهمين على أنه فائض إعادة تقييم. يتم إثبات أي خسائر مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة إلى الممتلكات أو المخزون التي يشغلها المالك، فإن التكلفة الملموسة للعقار للمحاسبة اللاحقة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ أو المعيار المحاسبي الدولي ٢ هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام.

بالنسبة للتحويل من المخزون إلى الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ والقيمة الدفترية السابقة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ذ) الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات. تتضمن تكلفة الأعمال قيد الانشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى وضع الأصل في حالة تشغيلية للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واعادة المواقع التي وضعت فيها الموجودات إلى طبيعتها. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي هي جزء لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات الخاضعة للاستهلاك:

	السنوات
المباني	٢٠
سيارات	٥
الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	٢-٥

تتم مراجعة طرق الإهلاك والقيم الباقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير.

لا يتم إهلاك الأراضي والأعمال قيد الانشاء. بمجرد اكتمال أصول الأعمال قيد الانشاء، يتم إعادة تصنيف تلك الأصول للفئة ذات الصلة من الممتلكات والمعدات المذكورة أعلاه ويتم اهلاكها منذ وضعها المقصود للاستخدام.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لاستبيان أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. وإذا تبين وجود أي استدال على ذلك وفي حال تجاوزت القيم الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الموجودات وصولا لقيمتها القابلة للاسترداد.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات ذي العالقة. ويتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبد النفقات. يُلغى الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما ال يتوقع من استخدامه أو استبعاده أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل

(ر) رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية باعتبارها حقوق ملكية. ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم عادية كخصم من حقوق الملكية.

(ز) الاعتراف بالإيرادات

إيرادات الايجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الايجار المستحقة عن الايجارات التشغيلية، مع خصم التكاليف المباشرة المبدئية التي تتكبدها المجموعة لإبرام عقود الايجار، على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار باستثناء الإيرادات الإيجاري المحتملة حيث يتم الاعتراف بها عند حدوثها.

الحوافز المقدمة للمستأجرين لإبرام اتفاقيات التأجير يتم توزيعها بالتساوي على مدار فترة الإيجار، حتى لو لم يتم تسديد المدفوعات على هذا الأساس. فترة الإيجار هي فترة لعقد الإيجار غير قابلة لإلغاء بالإضافة إلى أي فترة أخرى يكون للمستأجر فيها الخيار في مواصلة عقد الإيجار، في حال كانت الإدارة واثقة بشكل معقول في بداية عقد الإيجار بأن المستأجر سوف يمارس هذا الخيار. يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء فترة الإيجار أو التعويض عن التلفيات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

ايراد توزيع أرباح من شركات مستثمر فيها بأدوات حقوق الملكية

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون حق المجموعة في استلام الدفعة محددًا بشكل عام عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

تكاليف الخدمة والمصروفات القابلة للاسترداد من المستأجرين

يتم الاعتراف بالإيرادات الناشئة من المصروفات المعاد تحميلها على المستأجرين في الفترة التي يمكن فيها استرداد النفقات التعاقدية. ويتم عرض رسوم الخدمات والتكاليف الأخرى ذات الصلة ضمن إيرادات وتكاليف الإيجار. حيث تتصرف المجموعة بصفتها المسئول في هذا الصدد.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات عند اكتسابها.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تأثيرًا جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(س) الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عندما ينشأ انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بانخفاض في موجود أو زيادة في مطلوب ويمكن قياسه بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالمصروف مباشرة في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج إنفاق ما أي منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى الحد الذي لا تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف في أن تكون مؤهلة للاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد كموجود، كما في حالات انخفاض قيمة الموجودات.

(ش) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. تؤخذ جميع الفروق إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية لعملة أجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تمشياً مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند.

(ص) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي التكاليف التمويلية التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. ويعتبر الأصل المؤهل لرسملة تكلفة التمويل عبارة عن الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية أساسية لتجهيزه للغرض المقصود منه أو لبيعه. تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تدرج المجموعة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبدها فيها.

تبدأ المجموعة في رسملة تكاليف التمويل كجزء من تكلفة الأصل المؤهل في تاريخ البدء. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تستوفي فيه المجموعة لأول مرة جميع الشروط التالية:

(أ) تكبد النفقات الخاصة بالأصل.
(ب) تكبد تكاليف القروض.
(ت) تنفيذ الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للغرض المقصود منه او لبيعه.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ص) تكاليف الاقتراض (تابع)

تحدد المجموعة قيمة تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة، إلى الحد الذي تقترض فيه المجموعة أموال خصيصا للحصول على أصل مؤهل، باعتبارها تكاليف التمويل الفعلية المتكبدة عن تلك القروض خلال الفترة ناقصا أي إيراد استثماري من الاستثمار المؤقت لتلك التمويلات، إن وجد.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بتمويلات المجموعة القائمة خلال الفترة، بخالف التمويلات المحددة المذكورة اعلاه والمخصصة لغرض الحصول على أصل مؤهل، باستخدام معدل رسملة النفقات على تلك الموجودات.

يجب أن لا تتجاوز تكاليف الاقتراض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال الفترة قيمة تكاليف التمويل التي تكبدتها خلال تلك الفترة. تقوم المجموعة بإيقاف رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترات التمديد التي توقف خلالها التطوير الفعلي لأصل مؤهل، وتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام أو للبيع.

(ض) تكاليف التمويل

تشمل تكاليف التمويل فائدة على القروض. يتم تحميل تكاليف الاقتراض غير المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، كونها أصلًا يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود، كمصاريف في بيان الدخل أو الفائدة باستخدام الفائدة الفعلية.

(ط) عقود الايجار التشغيلية

الإيجارات التي لا تؤدي إلى نقل جميع المخاطر والمنافع الكبيرة المتعلقة بملكية البنود المستأجرة إلى المجموعة تعتبر إيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي (بالصافي من أي حوافز مستلمة من المؤجر) كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. المجموعة ليس لديها أية إيجارات تمويلية.

(ظ) ودائع المستأجرين

يتم الاعتراف بمطلوبات ودائع المستأجرين مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة في حال كانت جوهرية. تدرج أي فروق بين القيمة العادلة المبدئية والمبلغ الاسمي كعنصر من عائدات الإيجار التشغيلي ويتم الاعتراف بالقسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ع) مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب وفقا لعقود التوظيف وقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تستحق هذه المنافع على أساس آخر راتب للموظفين وطول مدة الخدمة وتخضع لاستكمال الحد الأدنى لمدة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف.

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

(غ) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون تدفق الموارد الذي يتضمن منافع اقتصادية مطلوبًا لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ من الالتزام. يتم عرض المصاريف المتعلقة بمخصص في بيان الربح أو الخسارة الموحد بعد خصم أي تعويض.

(ف) العملية المتوقفة

العملية المتوقفة هي مكون من مكونات أعمال المجموعة، والعمليات والتدفقات النقدية منها يمكن تمييزها بوضوح عن بقية المجموعة وهي التي:

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) العملية المتوقفة (تابع)

- تمثل خط أعمال رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية؛
- تكون جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط أعمال رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية؛ أو
- تكون شركة تابعة تم اقتناؤها بغرض إعادة البيع.

يتم التصنيف كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو عندما تستوفي العملية المعايير المطلوبة حتى يعاد تصنيفها كمتاحة للبيع، أيهما أقرب.

عندما يتم تصنيف عملية على أنها عملية متوقفة، يتم إعادة عرض بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقارن كما لو أن العملية قد توقفت منذ بداية السنة المقارنة.

(ق) العائدات على السهم

تعرض المجموعة عائداتها الأساسية والمخففة للسهم بالنسبة لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للأسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بآثار الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تشتمل على كمبيالات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

(ك) توزيعات الارباح

تعترف المجموعة بالتزام سداد توزيعات نقدية لحاملي حقوق الملكية بالشركة الام عندما يتم التصريح بالتوزيع ولم يعد التوزيع وفقا لتقدير المجموعة. وفقا لأحكام قانون الشركات القطري رقم ١١ لسنه ٢٠١٥ يتم التصريح بالتوزيعات عند اعتمادها من قبل المساهمين. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

(ل) القطاعات التشغيلية

يتم تنظيم وإدارة قطاعات التشغيل للمجموعة بشكل منفصل وفقًا لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة، يمثل كل قطاع وحدة أعمال استراتيجية تقدم منتجات مختلفة وتخدم أسواقًا مختلفة. تعرض المعلومات المالية الخاصة بقطاعات التشغيل في إيضاح ٣١ للبيانات المالية الموحدة. يستعرض المدير التنفيذي (كونه صانع القرار الرئيسي حول أنشطة التشغيل) تقارير الإدارة على أساس منتظم.

إن سياسات القياس التي تستخدمها المجموعة لتقارير الشريحة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ هي نفسها التي تستخدم في البيانات المالية الموحدة لم تطرأ أي تغييرات على أساليب القياس المستخدمة لتحديد أرباح أو خسائر القطاع المعلن من الفترات السابقة. تتم جميع التحويلات بين القطاعات بأسعار باهظة.

تشمل إيرادات القطاع المصروفات والمبيعات والمشتريات بين قطاعات الأعمال. يتم استبعاد هذه المبيعات والمشتريات في عملية الدمج.

(م) التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول، وتكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو إهلاكها في دورة التشغيل العادلة.
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير، أو
- تكون نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثني عشر شهر بعد فترة التقرير.

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الموجودات والمطلوبات الطارئة

يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصـــاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة.ولكن يتم الإفصاح عن المطلوبات الطارئة ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية مستبعدا.

(و) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات المالية للشركات المستثمر فيها بادوات حقوق الملكية والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن الإفصاحات ذات الصلة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية الموحدة في الإيضاح ٣٠.

تعرف القيمة العادلة باعتبارها الثمن الذي يتم اسـتلامه لبيع أصـل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشـاركين في السـوق في تاريخ قياس القيمة. يسـتند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصـل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصـل أو الالتزام في حالة غياب السـوق الرئيسـي. يجب أن يتيسـر للمجموعة الوصـول إلى السوق الرئيسية أو الأكثر ملاءمة.

وتقاس القيمة العادلة للأصـل أو الالتزام باسـتخدام الافتراضـات التي يسـتخدمها المشـاركون في السـوق عند تسـعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصـل ما غير مالي قدرة المشـاركين في السـوق على تكوين منافع اقتصـادية باسـتخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تسـتخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسـبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضـاعف من اسـتخدام المدخلات الملحوظة ذات العالقة والتقليل إلى أدنى حد من اسـتخدام المدخلات غير الملحوظة.

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

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) قياس القيمة العادلة (تابع)

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم إجراء تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

٤ نقد والأرصدة لدى البنوك

	٢٠١٨	٢٠١٧
نقد في الصندوق	**٣٣٩**	٥٤٨
نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى		
حسابات جارية	**١١،١٠٥**	١٠،٥٨٦
حسابات توفير وتحت الطلب	**١٠،٤٩٣**	١٥٥،٤١٦
حسابات بنكية مقيدة	**١،٦٢٥**	٤،٥٧٠
ودائع لأجل	**-**	٢٠٠،٠٠٠
إجمالي النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى (إيضاح ٢٩)	**٢٣،٢٢٣**	٣٧٠،٥٧٢
النقد والأرصدة لدى البنوك	**٢٣،٥٦٢**	٣٧١،١٢٠
يخصم: حسابات بنكية مقيدة	**(١،٦٢٥)**	(٤،٥٧٠)
النقد وما يعادله	**٢١،٩٣٧**	٣٦٦،٥٥٠

٥ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما

	٢٠١٨	٢٠١٧
ذمم مستأجرين – صافي	**٤٥،٦٥٧**	٥٧،٦٠٠
مستحق من الحكومة عن مصادرة استثمارات عقارية (إيضاح ٩ وإيضاح ٢٠)	**٥٠،٣٦٦**	-
دفعات مقدما للموردين والمقاولين (١)	**٣٩،١٦٦**	٦٦،٩٥١
مستحق من أطراف ذات علاقة - صافي (إيضاح ١٢- ب)	**٢٩،٢١٩**	٣٤،٦٨٣
تأمينات مستردة - صافي	**١٣،٩٥٤**	١٨،٦١٧
مشتقات موجودات مالية (إيضاح ٢٤)	**١٠،٨٤٤**	٢٣،١٦٧
مصروفات مدفوعة مقدما	**٥،٦١٤**	١٥،٤٨٨
إيراد مستحق	**٢٠٢**	١،٥٤١
صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى	**١،٣٢٧**	٧،٠٥٣
	١٩٦،٣٤٩	٢٢٥،١٠٠

(١) يتضمن مستحق من أطراف ذات علاقة دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين تم الإفصاح عنهم في (إيضاح ١٢ (ب.٢)).

٥ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما (تابع)

تم فصل الجزء المتداول والغير متداول للذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدما كما يلي:

٢٠١٨	متداول	غير متداول	الإجمالي
ذمم مستأجرين - صافي	٤٥،٦٥٧	-	٤٥،٦٥٧
مستحق من الحكومة عن مصادرة استثمارات عقارية	٥٠،٣٦٦	-	٥٠،٣٦٦
دفعات مقدمة للموردين والمقاولين	٣٩،١٦٦	-	٣٩،١٦٦
مستحق من أطراف ذات علاقة - صافي	٢٩،٢١٩	-	٢٩،٢١٩
تأمينات مستردة - صافي	-	١٣،٩٥٤	١٣،٩٥٤
مشتقات موجودات مالية	٧٤٥	١٠،٠٩٩	١٠،٨٤٤
مصروفات مدفوعة مقدما	٥،٦١٤	-	٥،٦١٤
إيراد مستحق	٢٠٢	-	٢٠٢
صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى	١،٣٢٧	-	١،٣٢٧
	١٧٢،٢٩٦	٢٤،٠٥٣	١٩٦،٣٤٩

٢٠١٧	متداول	غير متداول	الإجمالي
ذمم مستأجرين - صافي	٥٧،٦٠٠	-	٥٧،٦٠٠
دفعات مقدما للموردين والمقاولين	٦٦،٩٥١	-	٦٦،٩٥١
مستحق من أطراف ذات علاقة	٣٤،٦٨٣	-	٣٤،٦٨٣
تأمينات مستردة	-	١٨،٦١٧	١٨،٦١٧
مشتقات موجودات مالية	-	٢٣،١٦٧	٢٣،١٦٧
مصروفات مدفوعة مقدما	١٥،٤٨٨	-	١٥،٤٨٨
إيراد مستحق	١،٥٤١	-	١،٥٤١
صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى	٧،٠٥٣	-	٧،٠٥٣
	١٨٣،٣١٦	٤١،٧٨٤	٢٢٥،١٠٠

الحركة في مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما الأخرى كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
كما في ١ يناير	٩٩،٦٧٩	١٠٣،١٦٩
الأثر من تطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢ – هـ)		
ذمم مستأجرين	(٤،٣٤٧)	-
مستحق من أطراف ذات علاقة	٤،٩٤٠	-
الرصيد المعدل في ١ يناير	١٠٠،٢٧٢	١٠٣،١٦٩
المخصص المكون خلال السنة	٢٩،٤٥٧	٦،٢٤٨
رد المخصص (إيضاح ٢٠)	(٤،٠٤٣)	(٩،٣٩١)
شطب المخصص	-	(٣٤٧)
كما في ٣١ ديسمبر	١٢٥،٦٨٦	٩٩،٦٧٩

٥ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما (تابع)

مخصص الانخفاض يتكون من:

	٢٠١٨	٢٠١٧
ذمم مستأجرين	**١٠٩،٠٢٥**	٩٤،٥١٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	**٦،٧٠١**	-
تأمينات مستردة	**١،٦٢٧**	-
ذمم مدينة أخرى	**٨،٣٣٣**	٥،١٦٥
	١٢٥،٦٨٦	٩٩،٦٧٩

٦ المخزون

	٢٠١٨	٢٠١٧
مواد استهلاكية	**٢٦،٦٨٠**	٩،٩٨٢
مواد بناء وصيانة	**٦،٧٤٤**	١٦،٩٦٦
إجمالى المخزون	**٣٣،٤٢٤**	٢٦،٩٤٨
يخصم: مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة	**(٥،٣٦٣)**	(٤،٦٨٣)
المخزون -صافى	**٢٨،٠٦١**	٢٢،٢٦٥

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
كما فى ١ يناير	**٤،٦٨٣**	-
المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ١٩ – (ب))	**٦٨٧**	٤،٦٨٣
رد المخصص (إيضاح ٢٠)	**(٧)**	-
كما في ٣١ ديسمبر	**٥،٣٦٣**	٤،٦٨٣

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٢٠١٨	٢٠١٧
كما في ١ يناير	**٢،٤٧٠،٩٥٣**	٦،٥٥٣،٣٠٧
مدفوعات الشراء	**١،٠٣٩**	٣٠٠،٢٦١
استبعادات	**(١٨،١٢٧)**	(٤،٣١٣،٢٠٨)
المحول إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٨)	**-**	١٦٤،٣٦٦
فقد السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٢٦)	**-**	٣٠،٧٤٩
صافى التغير فى القيمة العادلة (إيضاح ١٧)	**٨٦٢،٨٥٢**	(٢٦٤،٥٢٢)
كما في ٣١ ديسمبر	**٣،٣١٦،٧١٧**	٢،٤٧٠،٩٥٣

الحركة في الحساب كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
أسهم مدرجة (١) (إيضاح ٢٩ (أ))	**٣،٢٦٢،٤٦٠**	٢،٣٦٧،٦٤٨
أسهم غير مدرجة (٢)	**٥٤،٢٥٧**	١٠٣،٣٠٥
	٣،٣١٦،٧١٧	٢،٤٧٠،٩٥٣

٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

(١) تقاس استثمارات المجموعة المدرجة في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تم الإفصاح عن الاستثمارات المرهونة كما هو موضح في (إيضاح ١٣).

أسهم مدرجة: تركز محفظة الاستثمارات

ينشأ تركز محفظة الاستثمارات عندما يكون عدد من الاستثمارات في شركات ذات أنشطة وأعمال متشابهة أو عند وجود أنشطة في نفس القطاع الجغرافي أو إذا كانت الأنشطة ذات خصائص اقتصادية متشابهة تتأثر بالتغيرات الاقتصادية والسياسية أو أية ظروف أخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التركز القطاعي. التركز حسب القطاع لمحفظة الاستثمارات هو كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
أسهم مدرجة في بورصة قطر		
البنوك والخدمات المالية	**٣،١٧٩،٧٦٢**	٢،٢٦٧،٣٤٤
المواد الاستهلاكية والخدمات	**٣٨،٤٢٣**	٣٥،٠٠٩
المواصلات	**٢١،٠٠٠**	٢٢،٩٧٢
الصناعات	**١٨،٣٤٣**	٢٦،٠١٣
الاتصالات	**١،٣٦٢**	٧،٥٩٥
العقارات	**١،٢١٩**	٥،٠٩١
التأمين	**٢،٣٥١**	٣،٦٢٤
	٣،٢٦٢،٤٦٠	٢،٣٦٧،٦٤٨

(٢) تمثل الأسهم غير المدرجة استثمارات المجموعة في شركة دار العرب ذ.م.م. (إيضاح ٢٦) وشركة دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. (إيضاح ٨) بالقيمة العادلة بمبلغ ١٩،٢٥٤ ريال قطري (٢٠١٧: ٣٠،٧٤٩ ريال قطري) و٣٥،٠٠٣ ريال قطري (٢٠١٧: ٧٢،٥٥٦ ريال قطري) على التوالي.

حققت المجموعة إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٢٤،٠٥٥ ريال قطري (٢٠١٧: ٢٤١،٨٤٨ ريال قطري) خلال السنة، تم تسجيل صافي خسارة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بقيمة ٤،٦٣٠ ريال قطري (٢٠١٧: ربح ٥٠٠،٢٢١ ريال قطري) تم الاعتراف بها أيضًا.

٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع

تتمثل أرصدة استثمارات المجموعة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع فيما يلي:

		نسبه الملكيه الفعليه			
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:	***بلد التسجيل***	***٢٠١٨***	***٢٠١٧***	***٢٠١٨***	***٢٠١٧***
بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق.ع. (أ) (إيضاح ١٢ (ج.٢))	قطر	**٪١٠،٠٠**	٪١٠،٠٠	**٩١٩،٧٩٦**	٩٢٦،٣٧٧
المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع. (ب)	قطر	**٪١٢،٥٠**	٪١٢،٥٠	**٢٥١،٥٨٠**	٢٤٦،٠٩٧
الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق.ع. (ج)	قطر	**٪٧،٣٣**	٪٧،٣٣	**٧١،٥٥٦**	٦٨،٤٢٠
إجمالي شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية				**١،٢٤٢،٩٣٢**	١،٢٤٠،٨٩٤
شركة المشروع:					
وايت سكوير العقارية ذ.م.م. (د)	قطر	**٪٣٢،٥٠**	٪٣٢،٥٠	**١٨٢،٦٨١**	١٨٥،٠١٣
				١،٤٢٥،٦١٣	١،٤٢٥،٩٠٧

٨ استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

(أ) بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق.ع.
تم تأسيس بنك قطر الدولي الإسلامي (ش.م.ق.ع. "البنك") في دولة قطر بموجب المرسوم الأميري رقم ٥٢ لسنة ١٩٩٠.يعمل البنك من خلال مكتبه الرئيسي في شارع حمد الكبير و٢٠ فرع في الدولة. إن البنك مدرج في بورصة قطر ويتم تداول أسهمه. يعمل البنك في التمويل البنكي والأنشطة الاستثمارية وفقاً لنظامه الأساسي لمبادئ الشريعة الإسلامية وتعليمات مصرف قطر المركزي.

(ب) المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.
المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.، المعروفة سابقاً بشركة المستشفى الأهلي التخصصي ش.م.ق.ع.، هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٩٦ بموجب السجل التجاري رقم ١٨٨٩٥. يقع المكتب المسجل للشركة في ص. ب ٦٤٠١، الدوحة، دولة قطر. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة مستشفى تخصصي وتعزيز الخدمات الطبية في دولة قطر.

(ج) الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق.ع.
تأسست الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق.ع. في دولة قطر كشركة مساهمة مقفلة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ١٩٩٣. وفي١٢ ديسمبر ١٩٩٩، قامت الشركة بتغيير وضعها القانوني إلى شركة مساهمة عامة. يتمثل نشاط الشركة في أعمال التأمين العام، والتأمين التكافلي (التأمن على الحياة) والتأمين الصحي الذي لا يحمل فوائد وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية.

على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية والتصويت في بنك قطر الدولي الإسلامي، المجموعة للرعاية الطبية والشركة الإسلامية القطرية للتأمين، إلا أن المجموعة لديها القدرة على ممارسة تأثير هام من خلال أعضائها المعينين في مجلس إدارة الشركات الزملية، ولذلك يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

(د) شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.
شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م. ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست ومسجلة في دولة قطر تحت السجل التجاري رقم ٥١٣٠٢. تأسست الشركة كمشروع مشترك بين مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.ع. (معروفة سابقاً شركة إزدان العقارية ش.م.ق.) والسيد/ إبراهيم راشد المهندي بغرض إنشاء وإدارة الاستثمار العقاري. إن الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع وشراء العقارات والتطوير العقاري وتحصيل الإيجارات.

بلغ إجمالي القيمة السوقية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١،٢٨١،٩١٨ ريال قطري (٢٠١٧: ١،١٢٩،٦٦٤ ريال قطري) كما في كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

فيما يلي ملخص تسوية المعلومات المالية المعروضة والقيمة الدفترية للحصص في الشركات الزميلة وشركات المشروع:

	٢٠١٨	٢٠١٧
كما فى ١ يناير	**١،٤٢٥،٩٠٧**	٣،٢٧٩،٠٤٠
الأثر من التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢ (هـ))	**(٢٣،٩٤٦)**	-
الرصيد المعدل	**١،٤٠١،٩٦١**	٣،٢٧٩،٠٤٠
توزيعات أرباح مستلمة	**(٧٩،٤٤٥)**	(١٠٩،٦٢٤)
الحصة من الأرباح	**١٠٢،٠٨٣**	١٤١،٣٥٤
الحصة في صافي التغير في الدخل الشامل الآخر١ (الخسارة) (إيضاح ١٧)	**١،١٦٧**	(٢،٦٦٧)
الحصة فى صافى التغير فى احتياطى تقييم عملات أجنبية	**(١٥٣)**	-
استبعادات خلال السنة	**-**	(١،٥٥٥،٦٣٦)
خسارة انخفاض قيمة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	**-**	(١٦٢،١٩٤)
محول إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٧)	**-**	(١٦٤،٣٦٦)
كما في ٣١ ديسمبر	**١،٤٢٥،٦١٣**	١،٤٢٥،٩٠٧

٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع المسجلة بطريقة حقوق الملكية.

ملخص بيان المركز المالي:

	٢٠١٨				
	بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق.ع.	**المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.**	**الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق.ع.**	**شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.**	**الإجمالي**
إجمالي الموجودات	٥٠،٥٠٢،١٢٣	١،٠٥٩،٣٢٨	١،٠٣٧،٨٠٣	١،٠٢٣،٤٣٨	٥٣،٦٢٢،٦٩٢
إجمالي المطلوبات	(٤٤،٣٥١،٩٥١)	(١٨٦،٨٦٥)	(٦٣٦،٥١٤)	(٤٦١،٣٤٣)	(٤٥،٦٣٦،٦٧٣)
حقوق الملكية	٦،١٥٠،١٧٢	٨٧٢،٤٦٣	٤٠١،٢٨٩	٥٦٢،٠٩٥	٧،٩٨٦،٠١٩
حصة المجموعة	٦١٥،٠١٧	١٠٩،٠٨٠	٢٩،٤٢٧	١٨٢،٦٨١	٩٣٦،٢٠٥
الشهرة	٣٠٤،٧٧٩	١٤٢،٥٠٠	٤٢،١٢٩	-	٤٨٩،٤٠٨
القيمة الدفترية للاستثمار	٩١٩،٧٩٦	٢٥١،٥٨٠	٧١،٥٥٦	١٨٢،٦٨١	١،٤٢٥،٦١٣

	٢٠١٧				
	بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق.ع.	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق.ع.	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.	الإجمالي
إجمالي الموجودات	٤٦،٥٠٥،٥١٩	١،٠١٧،٩٦٨	٨٨١،٢٠٦	١،٠٢٤،١٤١	٤٩،٤٢٨،٨٣٤
إجمالي المطلوبات	(٤٠،٢٨٩،٥٤١)	(١٨٩،١٩٣)	(٥٢٢،٦٩١)	(٤٥٤،٨٧٠)	(٤١،٤٥٦،٢٩٥)
حقوق الملكية	٦،٢١٥،٩٧٨	٨٢٨،٧٧٥	٣٥٨،٥١٥	٥٦٩،٢٧١	٧،٩٧٢،٥٣٩
حصة المجموعة	٦٢١،٥٩٨	١٠٣،٥٩٧	٢٦،٢٩١	١٨٥،٠١٣	٩٣٦،٤٩٩
الشهرة	٣٠٤،٧٧٩	١٤٢،٥٠٠	٤٢،١٢٩	-	٤٨٩،٤٠٨
القيمة الدفترية للاستثمار	٩٢٦،٣٧٧	٢٤٦،٠٩٧	٦٨،٤٢٠	١٨٥،٠١٣	١،٤٢٥،٩٠٧

٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع المسجلة بطريقة حقوق الملكية.

ملخص بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق.ع.	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق.ع.	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع (إيضاح ٧)	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.	المجموعة الإسلامية القابضة	ودام للمواد الغذائية	الإجمالي
أرباح وإيرادات	٢،١٦١،٨٢١	٤٩٤،٥٣٥	١١٣،٣٤٤		٥٤،٩٢٦	-	-	٢،٨٢٤،٦٢٦
ربح \ (خسارة) خلال السنة	٧٨٠،٧٦٢	١٤٦،٠٦٩	٩٦،٩٠٢	-	(٤،١٧٥)	-	-	١،٠١٩،٥٥٨
حصـــة المجموعة من (خســـارة) \ الدخل الشامل الآخر	(١٦٢)	١،٢٩٥	(١١٩)	-	-	-	-	١،٠١٤
حصة المجموعة من نتائج الأعمال	٧٨،٠٧٥	١٨،٢٥٩	٧،١٠٦	-	(١،٣٥٧)	-	-	١٠٢،٠٨٣
توزيعات أرباح	٦٠،٥٤٨	١٤،٠٧٢	٣،٨٥٠	-	٩٧٥	-	-	٧٩،٤٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق.ع.	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق.ع.	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع (إيضاح ٧)	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.	المجموعة الإسلامية القابضة	ودام للمواد الغذائية	الإجمالي
أرباح وإيرادات	٢،١٤٩،٥٧٨	٣٥١،٢٤٦	١١١،٨٩٨	٤٦،٤٨٩	٣٥،٩٤٨	٦،٧٢٧	٩١٧،١٤٠	٣،٦١٩،٠٢٦
ربح \ (خسارة) خلال السنة	٨٨٢،٢٠٩	٤٨،٠٣٨	٦٦،٤٤٦	١٤،٥٥٣	(١،٩٩٩)	١،٥٣٠	٨٠،١٤٦	١،٠٩٠،٩٢٣
حصـــة المجموعـة من (ربح) \ (خسارة) الشامل الآخر	٣٤٥	(١،١٩٨)	-	(١،٦٦٩)	-	(١٠٤)	(٤١)	(٢،٦٦٧)
حصة المجموعة من نتائج الأعمال	١٢٠،٢٧٩	٦،٢٧٧	٦،٢١٠	٦،٥١٧	(٦٥٠)	٣١٠	٢،٤١١	١٤١،٣٥٤
توزيعات أرباح	٩٠،٠٧١	١١،١٨٧	٥،٢٥٠	-	-	١،٢٢٠	١،٨٩٦	١٠٩،٦٢٤

٨ **شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)**

تغيرت حصة ملكية المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع نتيجة استبعاد الشركات التابعة في ٢٠١٧ (إيضاح ٢٥). نتيجة الاستبعاد، فقدت المجموعة تأثيرها الهام على دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. (دار الشرق)، المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق.ع.، ودام للمواد الغذائية ش.م.ق.ع. ومطابع الوراق للطباعة الصحف. تم الاعتراف برصيد باقي الاستثمارات في دار الشرق والمجموعة الإسلامية القابضة وودام للمواد الغذائية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات مالية متاحة للبيع – معيار رقم ٣٩).

اعترفت المجموعة بربح من بيع استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ صفر ريال قطري (٢٠١٧: ١٧٧،٧٧٧ ريال قطري) خلال السنة. كما اعترفت المجموعة بحصة أرباحها على النتائج التشغيلية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية / شركة المشروع بمبلغ ١٠٢،٠٨٣ ريال قطري (٢٠١٧: ١٤١،٣٥٤ ريال قطري) خلال السنة.

قامت المجموعة بعمل فحص للانخفاض في القيمة الدفترية للشركات التابعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم تحديد المبالغ الممكن استردادها من الاستثمار بناءً على القيمة في حال الاستخدام المحتسبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من قبل إدارة المجموعة لفترة خمس سنوات. قررت المجموعة وجود خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٦٢،١٩٤ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيم القابلة للاسترداد من تلك الشركات الزميلة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. الافتراضات الهامة المستخدمة لحساب القيمة في حال الاستخدام كما يلي:

الافتراضات الهامة
تتعلق الافتراضات الهامة المستخدمة في التقديرات بمتوسط الايرادات وتكلفة البضاعة المباعة والتكاليف التشغيلية والربح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك. تم القيام بهذه الافتراضات بناء على الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات لإدارة المجموعة حول التوجهات المستقبلية، مع الأخذ في الاعتبار فترة الموازنة لتحسينات الدقة المتوقعة.

معدلات الخصم
تعكس معدلات الخصم تقديرات الإدارة حول المخاطر المحددة لكل شركة مستثمر فيها. تعتمد معدلات الخصم على متوسط تكلفة رأس المال لكل شركة وعند تحديد معدلات الخصم المناسبة فيؤخذ في الاعتبار معدل عدم وجود المخاطر ومعامل بيتا وحجم مخاطر أسهم الملكية لكل شركة مستثمر فيها.

لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خلال السنة.

تم الإفصاح عن الرهونات العقارية على الشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في إيضاح ١٣.

٩ **استثمارات عقارية**

كانت الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
في ١ يناير	**٤٣،٨١٩،٧٨٥**	٣٨،٩١٩،٧٩٨
أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية	**-**	٤٥٧،٢٧٦
تكاليف تطوير خلال السنة (إيضاح ١٢ – (أ))	**٨٢،٢٤٢**	٣٣٦،٩٣٩
استعاد نتيجة مصادرة استثمارات عقارية (إيضاح ٥ وإيضاح ٢٠) (٤)	**(٣١،٣١٢)**	-
تعديل صرف عملات أجنبية	**(٧،١٤٤)**	١٢،٢٧٢
شراء استثمارات عقاريه مكتملة (١)	**-**	٤،٦٥٧،٨٦٦
تكاليف تمويل مرسملة على عقارات قيد التطوير (٢) (إيضاح ٢١)	**-**	٤٣،١٨٧
المحول إلى عقارات ومعدات (٣) (إيضاح ١٠)	**-**	(٧٧٩،٥٢٤)
إضافة قطعة أرض مقدمة كتعويض من الحكومة (٥)	**-**	١٧١،٩٧١
كما في ٣١ ديسمبر	**٤٣،٨٦٣،٥٧١**	٤٣،٨١٩،٧٨٥

٩ استثمارات عقارية (تابع)

(١) بالإشارة إلى إيضاح رقم ٢٥، يمثل المبلغ شراء المجموعة لحصة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. في استثمارات عقارية مكتملة.

(٢) تكاليف التمويل المرسملة تم احتسابها بناء على النفقات الفعلية المؤهلة والمتعلقة بمشروعات قيد التطوير. تم رسملة تكاليف التمويل باستخدام المتوسط المرجح لسعر تكلفة التمويل للمجموعة والبالغ ٤,٦% في ٢٠١٧.

(٣) خلال ٢٠١٧ قامت المجموعة بتحويل استثمارات عقارية تحت الإنشاء إلى عقارات ومعدات، ويمثل العقار فندقا بدأ تشغيله خلال السنة.

(٤) حصلت الحكومة على قطعة أرض بقيمة عادلة ٣١،٣١٢ ريال قطري كجزء من التنمية الحضرية. قامت المجموعة بتسجيل مستحق من الحكومة عن مصادرة ارض (إيضاح ٥) بمبلغ ٥٠،٣٦٦ ريال قطري وأرباح ناتجة عن مصادرة استثمارات عقارية بمبلغ ١٩،٠٥٤ ريال قطري (إيضاح ٢٠).

(٥) حصلت الحكومة على قطعة أرض من المجموعة كجزء من التنمية الحضرية وقدمت لها في المقابل قطعة أرض تقع في الوكير كتعويض خلال السنة.

تتكون الاستثمارات العقارية من:

	٢٠١٨	٢٠١٧
عقارات مكتملة	٤١،٠٢٠،٢٢١	٤٠،٤٩٢،٨٦٩
أراضي فضاء	٢،٦٩٨،١٨٠	٣،١٧٨،٤٦٦
عقارات قيد التطوير	١٤٥،١٧٠	١٤٨،٤٥٠
	٤٣،٨٦٣،٥٧١	٤٣،٨١٩،٧٨٥

تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة قطر والمملكة المتحدة.

تم الإفصاح عن الرهن على الاستثمارات العقارية كما هو موضح في إيضاح رقم ١٣.

أدرجت الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تم تحديدها بناءً على التقييم الذي قام به مثمن معتمد مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، إن المثمن هو خبير تقييم معتمد مستقل ذو خبرة ومؤهلات معنية وكذلك لديه الخبرة الحديثة حول تقييم هذه الفئة من الاستثمارات العقارية. وللوصول إلى القيمة السوقية التقديرية استخدم المثمنون خبرتهم بالسوق وأحكامهم المهنية وليس فقط بالاعتماد على المعاملات التاريخية المماثلة. لقد تم إعداد التقييم وفقاً للبنود الملائمة من "بيانات الممارسة" الواردة في معايير التقييم (RICS)، المعايير المهنية٢٠١٥ ("الكتاب الأحمر").

٩ استثمارات عقارية (تابع)

يوضح الجدول التالي وصف لتقنيات التقييم المستخدمة من قبل المجموعة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات العقارية:

نوع العقار	طريقة التقييم (تدرج القيمة العادلة)	المدخلات الملحوظة الهامة والغير ملحوظة
عقارات سكنية	طريقة التدفقات النقدية المخصومة (مستوى ٣)	إيراد الإيجار المتوقع في السنة
		النمو المتوقع للإيجار في السنة
		نسبة الإشغال المتوقعة في السنة
		مصروفات التشغيل المتوقعة في السنة
		معدل الخصم
		معدل التخارج/ المردود النهائي
	منهج السوق (المستوى ٢)	القيمة المقدرة للمتر المربع
	منهج القيمة الباقية (المستوى ٣)	تغيير استخدام الأرض من مكتب إلى شقة سكنية
		القيمة المقدرة للمتر المربع بالشقة
		القيمة المقدرة لمواقف السيارات
		تكلفة التحويل
		مخصص لربح المطور
عقارات تجارية (مكاتب وتجزئة)	منهج الدخل (التدفق النقدي المخصوم) (المستوى ٣)	إيراد الإيجار المتوقع في السنة
		النمو المتوقع للإيجار في السنة
		نسبة الإشغال المتوقعة في السنة
		مصروفات التشغيل المتوقعة في السنة
		معدل الخصم
		معدل التخارج/ المردود النهائي
أرض	منهج السوق (المستوى ٢)	القيمة المقدرة للمتر المربع

منهج الدخل
يستخدم المقيمون والمستثمرون العقاريون طريقة منهج الدخل لتقدير قيمة العقار المنتج للدخل. تستند هذه الطريقة إلى فرضية أساسية لتوقع المنافع المستقبلية. تنسب طريقة التقييم هذه القيمة إلى شيئين أثنين: "الإيجار بالسوق" الذي يتوقع أن يجنيه العقار و "حق استرجاع المال" (إعادة البيع) عند بيع العقار.

التقنية الأكثر شيوعا في الاستخدام في تقييم القيمة السوقية ضمن منهج الدخل هي التدفق النقدي المخصوم. هذه هي تقنية وضع نموذج مالي يستند إلى الافتراضات الصريحة بخصوص التدفق النقدي المستقبلي للعقار أو الأعمال والتكاليف المصاحبة لجني الدخل. بالنسبة لهذا التدفق النقدي المُقيم يتم تطبيق معدل خصم مستخرج من السوق لإثبات قيمة حالية لمصدر الدخل. يعتبر صافي القيمة الحالية مؤشرا على القيمة السوقية.

منهج السوق
يستند منهج السوق أو طريقة المقارنة المباشرة على مقارنة الأصل المعني مع أصول (أو التزامات) مطابقة أو مماثلة تتوفر لها معلومات السعر، مثل المقارنة مع المعاملات السوقية في نوع أصل (أو التزام) مماثل أو مقارب على نحو لصيق (أي عقارات مماثلة تم بيعها فعليا أو عرضها للبيع في معاملات تجارية حرة) خلال مدى زمني مناسب. يوضح هذا المنهج الرغبة التاريخية لدى المشترين في الدفع (والبائعين في القبول) لأصول (أو التزامات) مماثلة في سوق مفتوح تتوفر فيه المنافسة. عموما يستند الرأي حول القيمة على الدليل على معاملات سوق مفتوح في عقار مماثل مع

٩ استثمارات عقارية (تابع)

منهج السوق (تابع)
تعديلات على المقارن لتمييز الفروق بين العقار المعني والمقارن. تم تطبيق منهج التقييم السوقي بصفة أولية لقطع الأراضي في قطر والعقارات السكنية في المملكة المتحدة.

منهج القيمة الباقية
عندما لا تكون هناك معاملات (أو توجد معاملات محدودة) مماثلة لطبيعة التطوير لاستخدامها في طريقة المقارنات بالسوق توفر طريقة القيمة الباقية منهج تقييم بديل. حسب منهج القيمة الباقية فإن تكاليف التطويرات المقترحة المكتملة (متضمنة ربح المطور) سيتم خصمها من القيمة السوقية للتطوير المقترح المكتمل (ويعرف ذلك بإجمالي قيمة التطوير) للوصول إلى القيمة الباقية الأساسية للأصل.

تم إدراج المبالغ التالية في بيان الربح او الخسارة الموحد:

	٢٠١٨	٢٠١٧
إيرادات إيجارات	**١،٣١٩،٢٨٥**	١،٤٨١،٦٨٤
المصاريف التشغيلية المباشرة من إيرادات الإيجارات	**(٢٧١،٨٤٧)**	(٣٤٠،٢٤٥)
	١،٠٤٧،٤٣٨	١،١٤١،٤٣٩

تم الإفصاح عن المصاريف الرأسمالية والتزامات الايجار التشغيلي في إيضاح ٢٨ (١ و٢).

١٠ ممتلكات ومعدات

	أراضي	مباني	سيارات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	أعمال قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٠٧،٦٦٠	١٢،٨٥٢	١٠،٩٠٦	١١٩،٠٤٣	٣٧١،٨٦٤	٩٢٢،٣٢٥
إضافات	-	-	٥١٧	٤،٢١٣	١٨،٦٩٤	٢٣،٤٢٤
إستبعادات	-	-	(١،٦٦٣)	(١،١٥١)	-	(٢،٨١٤)
إعادة التصنيفات	-	٣٤٩،٤٥٠	-	٤١،١٠٨	(٣٩٠،٥٥٨)	-
تصنيفات أخرى	-	-	٦٩٧	(٦٩٧)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٠٧،٦٦٠	٣٦٢،٣٠٢	١٠،٤٥٧	١٦٢،٥١٦	-	٩٤٢،٩٣٥
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠١٨	-	٥،٢٥١	٧،١٠١	٧٧،٥٦٠	-	٨٩،٩١٢
إهلاك السنة	-	١١،٦٥٣	١،٧٠٠	٢٠،٥٤٢	-	٣٣،٨٩٥
انخفاض القيمة (إيضاح ١٩ (ب))	-	-	٢٩٠	٢٣،٥٩١	-	٢٣،٨٨١
إستبعادات	-	-	(١،٥٦٦)	(٨٢٨)	-	(٢،٣٩٤)
إعادة التصنيفات	-	-	٢٧٩	(٢٧٩)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	١٦،٩٠٤	٧،٨٠٤	١٢٠،٥٨٦	-	١٤٥،٢٩٤
القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٠٧،٦٦٠	٣٤٥،٣٩٨	٢،٦٥٣	٤١،٩٣٠	-	٧٩٧،٦٤١

١٠ ممتلكات ومعدات (تابع)

	أراضي	مباني	سيارات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	أعمال قيد الإنشاء	الإجمالي
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١٧	-	١٦،٧٧٥	١٠،٣٦٣	٩٨،٢٦٠	-	١٢٥،٣٩٨
إضافات	-	-	٢،٣٤٠	٢٩،٤٥٨	-	٣١،٧٩٨
إستبعادات	-	(٣،٩٢٣)	(١،٧٩٧)	(٨،٦٧٥)	-	(١٤،٣٩٥)
المحول من الاستثمارات العقارية (إيضاح ٩)	٤٠٧،٦٦٠	-	-	-	٣٧١،٨٦٤	٧٧٩،٥٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٠٧،٦٦٠	١٢،٨٥٢	١٠،٩٠٦	١١٩،٠٤٣	٣٧١،٨٦٤	٩٢٢،٣٢٥
الاستهلاك المتراكم						
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٥،٣٥٣	٦،٢٥٠	٧٢،٠٣٩	-	٨٣،٦٤٢
إهلاك السنة	-	٦٤٣	١،٨١٨	١٣،١٣٥	-	١٥،٥٩٦
إستبعادات	-	(٧٤٥)	(٩٦٧)	(٧،٦١٤)	-	(٩،٣٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٥،٢٥١	٧،١٠١	٧٧،٥٦٠	-	٨٩،٩١٢
القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٠٧،٦٦٠	٧،٦٠١	٣،٨٠٥	٤١،٤٨٣	٣٧١،٨٦٤	٨٣٢،٤١٣

قامت المجموعة بالاعتراف بخسارة في انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ ٢٣،٨٨١ ريال قطري (٢٠١٧: صفر) خلال السنة. قامت المجموعة بالاعتراف بخسارة من استبعادات في قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ ١٠٠ الف ريال قطري (٢٠١٧: صفر).

١١ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٧
مستحق إلى طرف ذات علاقة (إيضاح ١٢ (ج-١))	**١،٥٥٩،١٩٢**	١،٥٥٨،٨٨٠
دائنو توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)	**٧٥٧،٨٣٩**	٧٦٣،٠٣٠
تأمينات المستأجرين	**١٤٨،٥٢٨**	١٤٤،٨٣٠
مستحق إلى مقاولين وموردين (١)	**٦٨،١١٣**	١٠٣،٧٦٧
إيرادات إيجارات مؤجلة	**٥٧،١٦٨**	٦٣،٨٧٣
حجوزات دائنة (١)	**٤١،٨٢٤**	٣١،٨٥٢
مصاريف مستحقة	**٣٤،٧٤٢**	٥٢،٨٩٩
مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)	**١٠،٨٤٤**	٤٢،٣٣٠
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٩ (ب)) (٢)	**٢٣،٥٨٧**	٣٩،١٣١
دفعات مقدمة من العملاء	**٢،٧٠٠**	٢،٧٠٠
ذمم دائنة أخرى	**٥٩،٧٨١**	١٩،١٣٩
	٢،٧٦٤،٣١٨	٢،٨٢٢،٤٣١

(١) تتضمن أرصدة مستحقة لطرف ذو علاقة مستحق إلى مقاولين وموردين وحجوزات دائنة كما هو موضح في (إيضاح ١٢ (ج-٢)).

١١ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى (تابع)

(٢) الحركة في مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
في ١ يناير	**٣٩،١٣١**	٣٩،١٧٦
مخصص مكون السنة (إيضاح ١٩ (ب))	**٧،٨٩٠**	١١،٦٣٥
المحول من أطراف ذات علاقة	**١،٥٠٠**	-
المحول من خسارة فقد السيطرة لشركة تابعة (إيضاح ٢٥)	**-**	(٤،١١١)
مخصص مدفوع	**(٢٤،٩٣٤)**	(٧،٥٦٩)
فى ٣١ ديسمبر	**٢٣،٥٨٧**	٣٩،١٣١

استحقاق الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى مبين كالتالي:

٢٠١٨	**متداول**	**غير متداول**	**الإجمالي**
مستحق إلى طرف ذات علاقة	**١،٥٥٩،١٩٢**	**-**	**١،٥٥٩،١٩٢**
دائنو توزيعات أرباح	**٧٥٧،٨٣٩**	**-**	**٧٥٧،٨٣٩**
تأمينات المستأجرين	**١٤٨،٥٢٨**	**-**	**١٤٨،٥٢٨**
مستحق إلى مقاولين وموردين	**٦٨،١١٣**	**-**	**٦٨،١١٣**
إيرادات إيجارات مؤجلة	**٥٧،١٦٨**	**-**	**٥٧،١٦٨**
حجوزات دائنة	**-**	**٤١،٨٢٤**	**٤١،٨٢٤**
مصاريف مستحقة	**٣٤،٧٤٢**	**-**	**٣٤،٧٤٢**
مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)	**١٠،٨٤٤**	**-**	**١٠،٨٤٤**
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	**-**	**٢٣،٥٨٧**	**٢٣،٥٨٧**
دفعات مقدمة من العملاء	**٢،٧٠٠**	**-**	**٢،٧٠٠**
ذمم دائنة أخرى	**٥٩،٧٨١**	**-**	**٥٩،٧٨١**
	٢،٦٩٨،٩٠٧	**٦٥،٤١١**	**٢،٧٦٤،٣١٨**

٢٠١٧	متداول	غير متداول	الإجمالي
مستحق إلى طرف ذات علاقة	١،٥٥٨،٨٨٠	-	١،٥٥٨،٨٨٠
دائنو توزيعات أرباح	٧٦٣،٠٣٠	-	٧٦٣،٠٣٠
تأمينات المستأجرين	١٤٤،٨٣٠	-	١٤٤،٨٣٠
مستحق إلى مقاولين وموردين	١٠٣،٧٦٧	-	١٠٣،٧٦٧
إيرادات إيجارات مؤجلة	٦٣،٨٧٣	-	٦٣،٨٧٣
حجوزات دائنة	-	٣١،٨٥٢	٣١،٨٥٢
مصاريف مستحقة	٥٢،٨٩٩	-	٥٢،٨٩٩
مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)	٤٢،٣٣٠	-	٤٢،٣٣٠
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	-	٣٩،١٣١	٣٩،١٣١
دفعات مقدمة من العملاء	٢،٧٠٠	-	٢،٧٠٠
ذمم دائنة أخرى	١٩،١٣٩	-	١٩،١٣٩
	٢،٧٥١،٤٤٨	٧٠،٩٨٣	٢،٨٢٢،٤٣١

١٢ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

(أ) المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
تكاليف تطوير استثمارات عقارية (١)	**٨١،٠٧١**	٦٥،١٥٤
تكاليف التمويل المصروفة (٢)	**١٠٩،٧٥٦**	١٠٧،٣٧٥
تكاليف التمويل المرسملة (٢)	**-**	٧،٥٦٤
بدلات أعضاء مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة (إيضاحات (١٢ (د)، ١٩ (ب))	**٥٢،٢٩٦**	٤١،٧٧٧
إيرادات إيجارات	**٥،٥٣٨**	٥،٧٨٩
رسوم إدارية	**٢،٥٢٦**	١،٠٩١

(١) قامت المجموعة بإبرام عقد مقاولات مع شركة صك للتجارة والمقاولات ذ.م.م، وذلك لإنشاء بعض الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة (إيضاح ٩).

(٢) لدى المجموعة تسهيلات تمويل إسلامي من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٢ (ج-٢))

جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تمت بشروط وأحكام تجارية.

(ب: ١) مستحق من أطراف ذات علاقة

	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة ذا كيرف ذ.م.م.	**٢١،٩٣٨**	٢٢،٣٨٠
شركة دار العرب ذ.م.م.	**١٣،٧١٩**	١٢،٠١٢
شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.	**٢٦٣**	٢٧٥
أطراف أخرى ذات علاقة	**-**	١٦
إجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة	**٣٥،٩٢٠**	٣٤،٦٨٣
ناقص: مخصص انخفاض لمستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)	**(٦،٧٠١)**	-
صافي مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)	**٢٩،٢١٩**	٣٤،٦٨٣

الأرصدة المشار إليها أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد او ضمانات وتسدد عند الطلب.

(ب: ٢) مستحق من أطراف أخرى ذات علاقة

	٢٠١٨	٢٠١٧
الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة		
دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين متضمنة دفعات مقدمة إلى صك للتجارة والمقاولات ذ.م.م. وصك للخدمات الأمنية ذ.م.م. (إيضاح ٥)	**٢٩،٩٣٦**	٧،٣٣٩

(ج.١) مستحق إلى طرف ذي علاقة

	٢٠١٨	٢٠١٧
الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة		
شركة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. (١)	**١،٥٥٩،١٩٢**	١،٥٥٨،٨٨٠

١٢ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(١) يمثل هذا المبلغ الرصيد المتبقي لمجموعة صك القابضة ذ.م.م. فيما يتعلق باتفاقية التسوية مع المجموعة (إيضاح ١١ و٢٥).
الأرصدة المشار إليها أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد او ضمانات وتسدد عند الطلب.

(ج.٢) مستحق لأطراف ذات علاقة

	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (بنك قطر الدولى الإسلامى):		
تسهيلات تمويل إسلامي (إيضاح ٨)	**١،٩٤٦،٠٠٠**	٢،٨٨٠،٩٠٠
أطراف ذات علاقة أخرى:		
تسهيل من مساهم رئيسي (إيضاح ١٣)	**٣٨٥،٠٠٠**	-
مستحق إلى مقاولين وموردين وحجوزات دائنة متضمنة أرصدة لصك للتجارة والمقاولات ذ.م.م. وصك للخدمات الأمنية ذ.م.م. (إيضاح ٥)	**١،٨٩٩**	٩١٠

(د) بدلات أعضاء مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بدلات أعضاء مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة خلال السنة كما يلي (إيضاح ١٢ (أ) و١٩ (ب)):

	٢٠١٨	٢٠١٧
بدلات أعضاء مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة (إيضاح ١٢ (أ) و١٩ (ب))	**٥٢،٢٩٦**	٤١،٧٧٧

١٣ صكوك وتسهيلات تمويل اسلامية

تتمثل الحركة على التسهيلات التمويلية الاسلامية خلال السنة كالتالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الرصيد في ١ يناير	**١٦،٢٧٠،٤٦١**	١٥،٩٢٦،٩٢٩
إضافات	**٣،٣٨٥،٠٠٠**	١،٩٩٢،٨٦٥
تكاليف تمويل (إيضاح ٢١)	**٨٣٥،٥٤٥**	٧٥٢،٨٠٧
السداد	**(٤،٦٢٦،٦٨٧)**	(٢،٤٠٢،١٤٠)
الإجمالي	**١٥،٨٦٤،٣١٩**	١٦،٢٧٠،٤٦١
يخصم: تكاليف رسوم ادارية للتمويل	**(٩٣،٧٩٧)**	(٨٢،٢١٣)
كما في ٣١ ديسمبر	**١٥،٧٧٠،٥٢٢**	١٦،١٨٨،٢٤٨

	٢٠١٨	٢٠١٧
استحقاق هذه القروض مبين كما يلي:		
جزء متداول	**١،٥٦٧،٨٥٩**	٢،٧٧٥،٢٥٦
جزء غير متداول	**١٤،٢٠٢،٦٦٣**	١٣،٤١٢،٩٩٢
	١٥،٧٧٠،٥٢٢	١٦،١٨٨،٢٤٨

١٣ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (تابع)

وكانت شروط وأحكام التسهيلات التمويلية الإسلامية القائمة كما يلي:

نوع التسهيل	العملة	الحالة	السعر المرجعي	٢٠١٨	٢٠١٧
إجارة	ريال قطري	مضمونة	سعر ريبو	٥،٧٠٣،٨٥١	٣،٨٣٩،٧٧٤
مرابحة	ريال قطري	مضمونة	سعر ريبو	٣،٠٦٥،٢٩٤	٤،٦٦١،٨٥٢
إجارة	دولار أمريكي	مضمونة	سعر ليبور ١-٣ أشهر	٢،٥٢٥،٢٠١	٣،٤٧٥،٠٢٧
مرابحة	دولار أمريكي	مضمونة	سعر ليبور سنة -٣ أشهر	٥٢٤،٠٨٨	٦٣٦،٩٢٣
تمويل صكوك	دولار أمريكي	غير مضمون	٤,٣٧٥ % و٤,٨٧٥%	٣،٦٦٠،٨٨٥	٣،٦٥٦،٨٨٥
قروض من مساهم رئيسي	ريال قطري	غير مضمون	بدون فوائد	٣٨٥،٠٠٠	-
				١٥،٨٦٤،٣١٩	١٦،٢٧٠،٤٦١

تم الحصول على الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية لتمويل التزامات المجموعة. تحمل العقود أرباح بأسعار تجارية.

في ٢٩ مارس ٢٠١٨، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٣،٠٠٠،٠٠٠ ريال قطري. الغرض من التمويل إعادة تمويل بعض التمويلات الإسلامية القائمة ويحمل العقد ربح بأسعار تجارية. التمويل مضمون برهن على بعض الاستثمارات العقارية.

خلال السنة حصلت المجموعة على تمويل غير مضمون بدون أرباح من المساهم الرئيسي للمجموعة بقيمة ٣٨٥،٠٠٠ ريال قطري ويسدد عند الطلب.

من خلال برنامج موافق للشريعة الإسلامية لإصدار صكوك بقيمة ٧،٢٨٣،٠٠٠ ريال قطري (٢،٠٠٠،٠٠٠ دولار أمريكي) من خلال كيان خاص الغرض ("شركة إزدان للصكوك المحدودة")، تم إصدار شريحتين من الصكوك بقيمة ١،٨٢٠،٧٥٠ ريال قطري (٥٠٠،٠٠٠ دولار أمريكي) نيابة عن المجموعة بإجمالي تكلفة إصدار ١٠،٠٨٦ ريال قطري و٩،٩٥٩ ريال قطري على التوالي. تم إصدار الصكوك بمعدل ربح سنوي ثابت قدره ٤,٣٧٥ ٪ و٤,٨٧٥ ٪ مدفوعة نصف سنوية مع فترة خمس سنوات تستحق في مايو ٢٠٢١ وأبريل ٢٠٢٢. الصكوك مدرجة في البورصة الأيرلندية. تعهدت المجموعة بإعادة شراء الأصول بنفس سعر الإصدار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة تسهيلات تمويل إسلامي مضمونة مقابل رهون عقارية على أنواع مختلفة من الاستثمارات العقارية المملوكة للمجموعة بقيمة قدرها ١٦،٨٩٣،٧١٠ ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥،٥٢٥،٤٨٦ ريال قطري) ورهون على الأسهم المدرجة في البيانات المالية الموحدة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٧ و٨) بالقيمة العادلة بمبلغ ٦٦٣،٩٢٩ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٠٠،٥٣١ ريال قطري).

مواعيد استحقاق التسهيلات مبين كما يلي:

٢٠١٨	**سنة واحدة**	**٢-٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**	**الإجمالي**
نوع التسهيلات				
إجارة (دولار أمريكي)	٨٥٢،٨٣٧	٨٦٦،٦٧٤	٨٠٥،٦٩٠	٢،٥٢٥،٢٠١
إجارة (ريال القطري)	٢٣٠،٠٩١	١،٥١٢،٤٦٣	٣،٩٦١،٢٩٧	٥،٧٠٣،٨٥١
مرابحة (دولار أمريكي)	١٤٢،٥٥١	٢٠٤،٥٧٣	١٧٦،٩٦٤	٥٢٤،٠٨٨
مرابحة (ريال القطري)	٣١،٧٩٢	٢،١٥٣،٢٤٨	٨٨٠،٢٥٤	٣،٠٦٥،٢٩٤
تمويل صكوك (دولار أمريكي)	١٩،٣٨٥	٣،٦٤١،٥٠٠	-	٣،٦٦٠،٨٨٥
قروض أخرى	٣٨٥،٠٠٠	-	-	٣٨٥،٠٠٠
	١،٦٦١،٦٥٦	٨،٣٧٨،٤٥٨	٥،٨٢٤،٢٠٥	١٥،٨٦٤،٣١٩

١٣ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (تابع)

مواعيد استحقاق التسهيلات مبين كما يلي (تابع):

٢٠١٧	سنة واحدة	٢-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
نوع التسهيلات				
إجارة (دولار أمريكي)	٩٦٨،٣٥١	١،٧٠١،٤٣٥	٨٠٥،٢٤١	٣،٤٧٥،٠٢٧
مرابحة (ريال القطري)	٧٨٤،٨٨٧	٢،٩٣٤،٣٨٥	٩٤٢،٥٨٠	٤،٦٦١،٨٥٢
إجارة (ريال القطري)	٦٩٦،٢٥٥	٢،١٤٧،٤٥٣	٩٩٦،٠٦٦	٣،٨٣٩،٧٧٤
مرابحة (دولار أمريكي)	٣٣٠،٥٥٠	٣٠٦،٣٧٣	-	٦٣٦،٩٢٣
تمويل صكوك (دولار أمريكي)	١٥،٣٨٤	٣،٦٤١،٥٠١	-	٣،٦٥٦،٨٨٥
	٢،٧٩٥،٤٢٧	١٠،٧٣١،١٤٧	٢،٧٤٣،٨٨٧	١٦،٢٧٠،٤٦١

تخضع بعض اتفاقيات الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية المملوكة للمجموعة لعهود مالية، حيث يتعين على المجموعة بتلبية بعض النسب المالية الرئيسية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تستوفي المجموعة نسبا مالية معينة كما هو مطلوب في عقود بعض الاتفاقيات. ومع ذلك، تم سداد جميع الالتزامات التعاقدية من الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية بصورة منتظمة خلال ٢٠١٨ وتتوقع الإدارة أن تكون المجموعة قادرة على الوفاء بجميع الالتزامات التعاقدية المستقبلية من الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية. إن الإدارة بصدد إعادة التفاوض على النسب المالية لبعض اتفاقيات الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية مع الاطراف المعنية وتتوقع أن يتم تغيير تلك النسب خلال ٢٠١٩ لفترة مؤقتة.

١٤ رأس المال

	٢٠١٨	٢٠١٧
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٢،٦٥٢،٤٩٦،٦٩١ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم	**٢٦،٥٢٤،٩٦٧**	٢٦،٥٢٤،٩٦٧

١٥ احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس المجموعة يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه والنظام الأساسي للمجموعة.

١٦ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

طبقا للقانون رقم ٨ لسنة ٢٠١١ (المعدل لقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨)، خصصت المجموعة من ربح السنة مبلغ ١٠،٨٤٤ ريال قطري (٢٠١٧: ٤٢،٣٣٠ ريال قطري) والذي يمثل ٢،٥% من صافي ربح السنة الموحد لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية (إيضاح ١١).

١٧ بنود الدخل الشامل الآخر

	٢٠١٨	٢٠١٧
احتياطي القيمة العادلة:		
في ١ يناير	**٢٠١٨**	٣٢٩،٥٨٠
الأثر من التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢ – هـ)	**(١٥٣،٨٧٢)**	-
الرصيد المعدل	**(١٣٦،٥٤٦)**	٣٢٩،٥٨٠
الحركات (راجع التحليل أدناه)	**٨٥١،٦٩٥**	(٣١٢،٢٥٤)
إلغاء الاعتراف باحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**٤،٦٣٠**	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٧١٩،٧٧٩**	١٧،٣٢٦

١٧ بنود الدخل الشامل الآخر (تابع)

	٢٠١٨	٢٠١٧
الحركة في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:		
- صافي الربح \ (الخسارة) في موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**٨٦٢,٨٥٢**	(٢٦٤،٥٢٢)
- صافي خسارة انخفاض قيمة موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة الموحد	**-**	(١٢٩،٧٥٠)
- إعادة تصنيف خسائر انخفاض قيمة موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تم تحميلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد	**-**	٦٧،٤٨٧
- صافي الربح \ (الخسارة) في موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	**٨٦٢،٨٥٢**	(٣٢٦،٧٨٥)
التغير في القيمة العادلة للتحوطات التدفق النقدي	**(١٢،٣٢٤)**	١٧،١٩٨
- الحصة من صافي الحركة في احتياطي القيمة العادلة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٨)	**١،١٦٧**	(٢،٦٦٧)
الحركة في احتياطي القيمة العادلة	**٨٥١،٦٩٥**	(٣١٢،٢٥٤)
احتياطي تقييم العملات الأجنبية		
العمليات الأجنبية – فروق تقييم العملات الأجنبية	**١،٦٧٣**	(١،٨٠٠)
الدخل \ (خسارة) الشامل الآخر للسنة	**٨٥٣،٣٦٨**	(٣١٤،٠٥٤)

١٨ إيرادات تشغيلية أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٧
أغذية ومشروبات	**٢٥،٠٥٠**	٢١،٢٨٦
المركز الصحي	**٧،٩٥٢**	٨،٦٨١
الانترنت	**٥،٧١٧**	٦،٣٤٩
إدارة العقارات	**٢،٥٢٦**	٥،١٥٩
المغسلة	**١،٥٩٧**	١،٢٨٨
ترفيه	**٥٢**	١٠،٦٨٤
عمولات مستردة	**٢١**	١،٢٨٦
أخرى	**١١،٩٦٨**	٣،٢٩٠
	٥٤،٨٨٣	٥٨،٠٢٣

ألف ريال قطري

١٩ المصروفات

(أ) المصروفات التشغيلية:

	٢٠١٨	٢٠١٧
مرافق	٨٢،٢٧٣	٦٤،٩٢٢
تكاليف موظفين (١)	٧٥،٠٨٥	٩٤،٠٤٥
إصلاح وصيانة	٣٢،٠٨٨	٦٢،٤٤٤
مصاريف صرف صحي	٢٢،١٠٧	٣٦،٣٢١
مصروفات تبريد	٢٣،٥٤٣	٢٥،١٠٥
أمن	١٣،١٤٩	٢١،٤٧٥
مصروفات نظافة	١٣،٠٠٦	٢٣،٥٦٥
أغذية ومشروبات	١٠،٨٦٠	٩،٢٠٣
إيجارات (إيضاح ٢٨ (٢))	١٠،٥٩٦	١٢،٣٦٨
مصاريف غسيل وتنظيف جاف	٥،٣٠١	٥،٨٣٠
رسوم تسجيل	٥،٠٤٩	١،٢٢٠
مصاريف إعلانات	٣،٩٩٢	٧،٣٧٩
عمولات	١،٢٥٦	٩١٣
مصروفات تشغيلية أخرى	٨،٦٩٥	٩،٩٧٧
	٣٠٧،٠٠٠	٣٧٤،٧٦٧

(ب) المصروفات العمومية والإدارية:

	٢٠١٨	٢٠١٧
تكاليف موظفين وبدلات مجلس الإدارة (١) (٢)	١٢٨،٢٤٠	١٦٠،٤٤٥
مصاريف مهنية	١٤،٦٧٧	٢١،٥٣٠
غرامات وجزاءات	١٠،٦٥٠	-
رسوم تسجيل	٨،٣٨٥	٨،٤٠٨
رسوم بنكية	٤،٥١٧	٣،٦٧٩
مصاريف نظم معلومات	٣،٩٥٨	٥،٩٠١
إيجارات (إيضاح ٢٨ (٢))	٣،٦٠٣	٥،٠٨٥
مصروف تأمين	٣،٤٤٠	٣،٢٤٨
مصاريف إعلانات	٢،٩٣٤	١١،٤٠٢
مصروفات اتصالات	٢،٦١١	٤،٩٤١
قرطاسية ومطبوعات	١،٥٠٦	١،٣١٦
مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة (إيضاح ٦)	٦٨٧	٤،٦٨٣
مصروفات عمومية وإدارية أخرى	١٠،١٤١	١٣،٤٧٤
	١٩٥،٣٤٩	٢٤٤،١١٢

(١) تشمل تكاليف الموظفين مخصص مكافأة نهاية الخدمة بقيمة ٧،٨٩٠ ريال قطري (٢٠١٧: ١١،٦٣٥ ريال قطري) خلال السنة (إيضاح ١١).

١٩ المصروفات (تابع)

(ب) المصروفات العمومية والإدارية (تابع):

(٢) تشتمل المصروفات العمومية والإدارية على بدلات مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة بمبلغ ٥٢،٢٩٦ ريال قطري (٢٠١٧: ٤١،٧٧٧ ريال قطري) (إيضاح ١٢ (أ)).

٢٠ إيرادات أخرى

	٢٠١٨	٢٠١٧
ربح من مصادرة استثمارات عقارية (إيضاح ٥ و٩)	**١٩،٠٥٤**	١٧١،٩٧١
رد مخصص انخفاض في ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما (إيضاح ٥)	**٤،٠٤٣**	٩،٣٩١
أرباح من التسهيلات التمويلية الإسلامية (إيضاح ٢١)	**١،٠٥١**	٤٢،٨٧٢
صافي ربح في تغير العملات الأجنبية	**(١٨،٢٦٧)**	١٦،١٢٤
رد مخصص انخفاض في مخزون متقادم وبطيئة الحركة (إيضاح	**٧**	-
إيرادات متنوعة	**١،٨١٤**	٩٢٨
	٧،٧٠٢	٢٤١،٢٨٦

٢١ تكاليف وإيرادات التمويل

	٢٠١٨	٢٠١٧
تكاليف التمويل		
أرباح محصلة من البنوك على الصكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (إيضاح ١٣)	**٨٣٥،٥٤٥**	٧٥٢،٨٠٧
تكاليف تمويل مرسملة على استثمارات عقارية قيد التطوير (إيضاح ٩)	**-**	(٤٣،١٨٧)
	٨٣٥،٥٤٥	٧٠٩،٦٢٠
إيرادات التمويل		
أرباح على حسابات لدى بنوك إسلامية (إيضاح ٢٠)	**١،٠٥١**	٤٢،٨٧٢

٢٢ العائدات على السهم

تحتسب العائدات على السهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة معلقة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن العائد المخفض للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

	٢٠١٨	٢٠١٧
الربح العائد الى المساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)	**٤٣٣،٧٤٩**	١،٦٩٣،٢٠١
الربح العائد الى المساهمين بالشركة الأم من العمليات المستمرة (ألف ريال قطري)	**٤٣٣،٧٤٩**	١،٦٩٥،٨٤٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألف سهم)	**٢،٦٥٢،٤٩٧**	٢،٦٥٢،٤٩٧
العائد الأساس والمخفف للسهم (ريال قطري)	**٠,١٦**	٠,٦٤
العائد الأساس والمخفف للسهم من العمليات المستمرة (ريال قطري)	**٠,١٦**	٠,٦٤

٢٣ توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع صفر ريال قطري للسنة المنتهية في٢٠١٧ (٢٠١٧: ٠,٥٠ ريال قطري للسهم بإجمالي ١،٣٢٦،٢٤٨ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٢٠١٦). دائنو توزيعات الأرباح بمبلغ ٧٥٧،٨٣٩ ريال قطري (٢٠١٧: ٧٦٣،٠٣٠ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٤ مشتقات الموجودات المالية

وقعت المجموعة عقود تبادل أسعار الربح حتى ٢٠٢٤ بغرض التحوط مقابل مخاطر أسعار الربح الناشئة من الصكوك وتسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها بمعدلات ربح متغيرة. وفقا لبنود هذا العقد، تدفع المجموعة سعر ربح ثابت مقابل ربح متغير على أساس ليبور لمدة ١/ ٣ شهور. تم التفاوض حول عقد التبادل ليتماشى مع شروط الصكوك وتسهيلات التمويل الإسلامي.

مشتقات الأدوات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد مبينة كما يلي:

٢٠١٨	القيمة العادلة الموجبة	القيمة التعاقدية	خلال ٣ أشهر	من ٣ – ١٢ شهر	من ١ – ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
عقد تبادل أسعار الربح ١	٧٤٥	١٤٩،٩٤٤	-	٧٤٥	-	-
عقد تبادل أسعار الربح ٢	٢،٣٧٠	٢٦٤،١٨٧	-	-	٢،٣٧٠	-
عقد تبادل أسعار الربح ٣	٤،٤١٩	٤٧٢،٣٢٤	-	-	٤،٤١٩	-
عقد تبادل أسعار الربح ٤	٣،٣١٠	١،٦٧٥،٠٩٠	-	-	-	٣،٣١٠
	١٠،٨٤٤	٢،٥٦١،٥٤٥	-	٧٤٥	٦،٧٨٩	٣،٣١٠

أدرجت القيمة العادلة الموجبة في الذمم المدينة والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٥).

٢٠١٧	القيمة العادلة الموجبة	القيمة التعاقدية	خلال ٣ أشهر	من ٣ – ١٢ شهر	من ١ – ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
عقد تبادل أسعار الربح ١	١،٨٠٨	٤٤٩،٨٣٢	-	-	١،٨٠٨	-
عقد تبادل أسعار الربح ٢	٤،٨٢١	٤٢٢،٧٠٠	-	-	٤،٨٢١	-
عقد تبادل أسعار الربح ٣	٨،٧٦٥	٧٤٢،٢٢٣	-	-	٨،٧٦٥	-
عقد تبادل أسعار الربح ٤	٧،٧٧٣	١،٦٧٥،٠٩٠	-	-	-	٧،٧٧٣
	٢٣،١٦٧	٣،٢٨٩،٨٤٥	-	-	١٥،٣٩٤	٧،٧٧٣

٢٥ استبعاد شركات تابعة

وفقاً لاجتماعي الجمعية العمومية غير العادية المنعقدين بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣ و١٣ أغسطس ٢٠١٧، وافق مساهمو المجموعة على شراء حصة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. في تطوير استثمار عقا ري ("المشروع") ٦،٠٨٧،٣٨٤ ريال قطري. يتم تنفيذ المشروع من قبل شركة تابعة للمجموعة، وهي شركة امتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م.

قامت المجموعة بتعيين خبير تقييم مستقل لتحديد قيمة المشروع، وأبرمت اتفاقية تسوية مع مجموعة صك القابضة ذ.م.م. وكجزء من الاتفاقية، قامت المجموعة في ٢ أكتوبر ٢٠١٧ بتسوية جزئية بمبلغ نقدي ٣،٠٦٤،١١٧ ريال قطري ومبلغ عيني في شكل شركات تابعة بقيمة ٢،٨٠٥،٩٢٦ ريال قطري (إيضاح ١٢ (ج.١)). وتم تقييم تلك الشركات التابعة من قبل خبير تقييم مستقل تم تعيينه من جانب إدارة المجموعة.

٢٥ استبعاد شركات تابعة (تابع)

صافي الموجودات وسعر الشراء والخسارة الناتجة عن استبعاد هذه الشركات التابعة مبينة كالتالي:

اسم الشركة التابعة	الموجودات	المطلوبات	صافي الموجودات	سعر البيع	الربح / (الخسارة)
شركة إثمار للإنشاء والتجارة ذ.م.م.	١،٠١٦،٣٣٤	(١٠،٠٩٤)	١،٠٠٦،٢٤٠	١،٠١٦،٢٢١	٩،٩٨١
شركة الاتقان للتجارة ذ.م.م.	٧٩١،٢٣٠	(٣،٤٩٠)	٧٨٧،٧٤٠	٨٧٧،٥٤٧	٨٩،٨٠٧
شركة المنارة للمعدات الطبية ذ.م.م.	٢٦٩،٢٥٧	-	٢٦٩،٢٥٧	١٨١،٧٧٧	(٨٧،٤٨٠)
شركة القارة للتجارة ذ.م.م.	٥٢١،٨٤٨	-	٥٢١،٨٤٨	٤٥٣،١٥٦	(٦٨،٦٩٢)
شركة اماكن للإلكترونيات ذ.م.م.	١٢٠،٥٦١	(٤٥٩)	١٢٠،١٠٢	١٣٠،٧٤١	١٠،٦٣٩
شركة امتياز الخليج للتجارة ذ.م.م.	٣٧،٠٣٨	(١٩)	٣٧،٠١٩	٤٠،٣٠٠	٣،٢٨١
شركة هاي تريد للتجارة ذ.م.م.	٩٧،٦٣٥	(٢٠)	٩٧،٦١٥	١٠٦،١٨٤	٨،٥٦٩
	٢،٨٥٣،٩٠٣	(١٤،٠٨٢)	٢،٨٣٩،٨٢١	٢،٨٠٥،٩٢٦	(٣٣،٨٩٥)

لم يتم معاملة الاستبعاد كعمليات غير مستمرة حيث أنها لا تمثل خط أعمال منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات. الشركات التابعة أعلاه لا تشكل نشاطاً تجارياً، حيث أنها كانت مملوكة لغرض الاستثمار فقط (إيضاح ٨).

٢٦ العمليات المتوقفة

فقدت المجموعة السيطرة على القرارات التمويلية والتشغيلية لشركة دار العرب ذ.م.م. نتيجة لاستبعاد الشركات التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٥، حيث كان استثمار المجموعة في شركة دار العرب بشكل غير مباشر من خلال هذه الشركات التابعة.

تأسست دار العرب ذ.م.م. في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت سجل تجاري رقم ٢٧٣٢٤ في ٣ سبتمبر ٢٠٠٤. إن العنوان المسجل للشركه هو ص. ب ٢٢٦١٢ الدوحه، دولة قطر. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إصدار صحيفة العرب.

تم تصنيف شركة دار العرب ذ.م.م. كعمليات متوقفة ولم تعد تعرض في إيضاحات القطاع (إيضاح ٣١).

كانت نتائج شركة دار العرب ذ.م.م. في تاريخ الاستبعاد كالتالي:

	٢ أكتوبر ٢٠١٧
الإيرادات	٢٣،٩٨٥
تكلفة المبيعات	(٢٤،٢٢٦)
هامش الخسارة	(٢٤١)
إيرادات أخرى	١٦٤
حصة من نتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١،٣٣٦
مصروفات عمومية وإدارية	(٤،٨٠٨)
إجمالي الخسارة الشاملة الآخر	(٣،٥٤٩)

كانت التدفقات النقدية لدار العرب في تاريخ الاستبعاد كما يلي:

	٢ أكتوبر ٢٠١٧
أنشطة التشغيل	١،٢٤٣
أنشطة الاستثمار	٢،٤٧٩
أنشطة التمويل	(٩٢٤)
صافي التدفقات النقدية	٢،٧٩٨

٢٧ التزامات محتملة

	٢٠١٨	٢٠١٧
ضمانات بنكية	١١،٦٨٨	٤،٥٧٠

تتوقع المجموعة عدم نشوء التزام جوهري عن الضمانات البنكية المذكورة أعلاه والتي تم إصدارها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال.

٢٨ التزامات

(١) الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع مقاولين وموردين بمبلغ ٥٦،٥٦٢ ريال قطري (٢٠١٧: ٤٨،٧٨١ ريال قطري) للمشاريع الاستثمارات العقارية قيد التطوير (إيضاح٩).

(٢) التزامات الإيجارات التشغيلية

المجموعة: مؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار لوحدات سكنية وتجارية تحت عقود إيجاريه تشغيلية غير قابلة للإلغاء (إيضاح ٩).

يتم الإفصاح عن إيرادات الإيجارات المعترف بها في بيان الربح او الخسارة خلال السنة في إيضاح ٩ "إيرادات الإيجارات".

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء:

	٢٠١٨	٢٠١٧
خلال سنة واحدة	٦٨٧،٧٧٩	٨٤٦،١٧٩
بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات	٢٦٧،٢٤٧	٣٧٤،٤٣٨
أكثر من خمس سنوات	٢٢٥،٠٥٤	٢٧،٠٨٥
	١،١٨٠،٠٨٠	١،٢٤٧،٧٠٢

المجموعة: مستأجر

تقوم المجموعة باستئجار مخازن تحت عقود إيجاريه تشغيلية غير قابلة للإلغاء، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن الحد الأدنى لإجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلية في البيانات المالية الموحدة.

يتم الإفصاح عن نفقات الإيجارات المحملة على بيان الربح او الخسارة في إيضاح ١٩ (أ وب) "كمصروفات إيجار".

٢٩ الأدوات المالية

أ- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

يعرض هذا الإيضاح المعلومات عن مدى تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، واهداف وسياسات المجموعة لقياس إدارة المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة.

يقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل وإدارة مخاطر المجموعة والإشراف عليها. تم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ومراقبة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد المجموعة لخسائر مالية في حالة عجز عميل او أي طرف مقابل أداه مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان صفة أساسية بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لموجوداتها المالية كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
ذمم مستأجرين	**١٥٤،٦٨٢**	١٥٢،١١٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	**٣٥،٩٢٠**	٣٤،٦٨٣
تأمينات مستردة	**١٥،٥٨١**	١٨،٦١٧
إيراد مستحق	**٢٠٢**	١،٥٤١
ذمم مدينة أخرى	**٩،٦٦٠**	١٢،٢١٨
نقد لدى البنوك	**٢٣،٢٢٣**	٣٧٠،٥٧٢
في ٣١ ديسمبر	**٢٣٩،٢٦٨**	٥٨٩،٧٤٥

ذمم مستأجرين
تقدم المجموعة خدمات لأكثر من ١٦ ألف عميل وهناك ذمم مستأجرين من خمسة من عملائها الكبار بنسبة ١٧% (١٦% في سنة ٢٠١٧). تمت إدارة هذا التركيز الكبير للمخاطر من خلال عملية رصد قوية ومتابعة دورية طبقا للعقود فإنا المستأجرين مطالبين بإيداع تأمين نقدي (إيجار مقدم) بالمجموعة وان يساعد على تخفيض مخاطر الإئتمان للمجوعة في حالة تعرض المستأجر لمخاطر العجز. لدى المجموعة سياسة قوية لفحص الائتمان قبل تقديم الخدمات بالائتمان. تقوم الإدارة بتقييم الأهلية الائتمانية لكل عميل قبل الدخول في عقود. كما تقوم المجموعة أيضا بالمراجعة الدورية لقابلية تحصيل ذممها المدينة، ولديها سياسة بوضع مخصص لأي من المبالغ التي يصبح من غير المحتمل تحصيلها وتقوم بشطب الديون المعدومة وأي مبالغ يصبح من غير المرجح استردادها. نتيجة لذلك ترى الإدارة أنه ليست هناك مخاطر ائتمان كبيرة على ذممها التجارية المدينة حسبما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد.

تعامل أكثر من ٣٠٪ من عملاء المجموعة مع المجموعة منذ أكثر من ثلاث سنوات، ولم يتم شطب أي من أرصدة هؤلاء العملاء أو تعرضهم لانخفاض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير. في إطار مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقًا لخصائص الائتمان الخاصة بهم، بما في ذلك ما إذا كانوا أفرادًا أو كيانًا قانونيًا، سواء كانوا جهة حكومية أو كيان غير حكومي، وموقعهم الجغرافي، والقطاع، وتاريخ التداول مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

أهم عملاء المجموعة هم الشركات والأفراد والمؤسسات الحكومية الذين يمثلوا٢٤٠،٩٤١ ريال قطري (٢٠١٧: ٢٤٤،٥٦٣ ريال قطري) من إجمالي إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

ذمم مستأجرين (تابع)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المستأجرين.

يقدم الجدول التالي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المستأجرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**المتوسط المرجح لمعدل الخسارة (١)**	**إجمالي القيمة الدفترية**	**مخصص الخسارة**
متداول (لم يتجاوز موعد استحقاقه)	**%٢,١٦**	**٢٣،٧٥٣**	**٥١٤**
متجاوز موعد استحقاقه ١-٣٠ يوما	**%٥,٣٦**	**١١،٨٥٨**	**٦٣٦**
متجاوز موعد استحقاقه ٣١ إلى ٦٠ يوما	**%٧,٤٧**	**٤،٢٠٢**	**٣١٤**
متجاوز موعد استحقاقه ٦١ إلى ٩٠ يوما	**%٢١,٥١**	**٣،٦٥٨**	**٧٨٧**
متجاوز موعد استحقاقه ٩١ إلى ١٢٠ يوما	**%٧٠,٩١**	**١،٧٢٩**	**١،٢٢٦**
أكثر من ١٢٠ يوما (٢)	**%٩٦,٥٨**	**٧١،٠١٦**	**٦٨،٥٨٦**
أكثر من ٣٦٥ يوما (٣)	**%٨٨,٠٥**	**١٢،٥٨٥**	**١١،٠٨١**
مخصص معين (٤)	**%١٠٠,٠٠**	**٢٥،٨٨١**	**٢٥،٨٨١**
الإجمالي (إيضاح ٥)	**%٧٠,٤٨**	**١٥٤،٦٨٢**	**١٠٩،٠٢٥**

(١) تُحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "صافي معدل التدفق" استناداً إلى احتمالية تقدم المستحق خلال المراحل المتعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب. يتم احتساب صافي معدلات التدفق بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

(٢) تمثل فترة التأخر عن السداد للقطاعات السكنية والتجارية والفندقية.

(٣) تمثل فترة التأخر عن السداد في قطاع المولات التجارية.

(٤) يمثل هذا المخصص الذي وضعته الإدارة لذمم المستأجرين حيث تكون قابلية الاسترداد مشكوك في تحصيلها أو تعتبر أرصدة مستبعدة.

تم الإفصاح عن حركة مخصص انخفاض في قيمة ذمم المستأجرين في إيضاح ٥.

مستحق من أطراف ذات علاقة
تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية هامة في مستحق من الأطراف ذات العلاقة لأن هذه الأطراف المقابلة تقع تحت سيطرة مساهمي المجموعة، والذين يتمتعون بحالة مالية جيدة (إيضاح ٥).

تأمينات مستردة
تعتبر مخاطر الائتمان ضئيلة حيث أن التأمينات المستردة قابلة للتحصيل من قبل المؤسسات الحكومية.

إيراد مستحق وارصدة مدينة أخرى

تعتبر مخاطر الائتمان على هذه الذمم المدينة ضئيلة حيث يتم استردادها إلى حد كبير على أساس شهري وعلى أساس سلوك الدفع التاريخي وتحليل قاعدة الائتمان للعملاء.

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

نقد لدى البنك

تحتفظ المجموعة بالنقد لدى بنوك مصنفة بشكل مستقل بواسطة وكالات تصنيف ائتماني على النحو التالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
التصنيفات الائتمانية (بواسطة وكالة موديز)		
A١	**٧،٦٣١**	٢٤٥،٦٩٧
A٢	**١١،٢٥٩**	٥٥،٤١٧
A٣	**١،٧٧٨**	١٤١
Aa٣	**٨٨٨**	٥،١٥٧
Baa٢	**١،٦٦٧**	٦٤،١٦٠
في ٣١ ديسمبر (إيضاح ٤)	**٢٣،٢٢٣**	٣٧٠،٥٧٢

لدى المجموعة أرصدة لدى بنوك لديها مراكز قوية وذات سمعة طيبة في قطر إذ تتمتع بتصنيفات ائتمانية عالية. لذلك ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان التي يتعلق لهذه الأرصدة عند أدنى حدودها.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوباتها المالية التي يتم سدادها إما بالدفع نقدا أو بواسطة موجود مالي آخر. منهج الإدارة في إدارة السيولة هو التأكد ما أمكن ذلك أنها تملك سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الأوضاع العادية والصعبة معا، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة المدفوعات التعاقدية التي تحمل فائدة.

		التدفقات النقدية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**القيم الدفترية**	**التعاقدية**	**أقل من سنة**	**١ -٢ سنة**	**٢ – ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**
المطلوبات المالية غير المشتقة						
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١،٥٥٩،١٩٢	(١،٥٥٩،١٩٢)	-	(١،٥٥٩،١٩٢)	-	-
تأمينات المستأجرين	١٤٨،٥٢٨	(١٤٨،٥٢٨)	(١٤٨،٥٢٨)	-	-	-
مستحق إلى مقاولين وموردين	٦٨،١١٣	(٦٨،١١٣)	(٦٨،١١٣)	-	-	-
حجوزات دائنة	٤١،٨٢٤	(٤١،٨٢٤)	-	(٤١،٨٢٤)	-	-
ذمم دائنة أخرى	٥٩،٧٨١	(٥٩،٧٨١)	(٥٩،٧٨١)	-	-	-
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٥،٨٦٤،٣١٩	(١٩،١٩٣،٧٥٨)	(٢،٢٨١،٦٢٨)	(٦،٣٣١،١٢٨)	(٥،٥٢١،١١٤)	(٥،٠٥٩،٨٨٨)
	١٧،٧٤١،٧٥٧	(٢١،٠٧١،١٩٦)	(٢،٥٥٨،٠٥٠)	(٧،٩٣٢،١٤٤)	(٥،٥٢١،١١٤)	(٥،٠٥٩،٨٨٨)

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيم الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	١ -٢ سنة	٢ – ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية غير المشتقة						
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى:						
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١،٥٥٨،٨٨٠	(١،٥٥٨،٨٨٠)	-	(١،٥٥٨،٨٨٠)	-	-
مستحق إلى مقاولين وموردين	١٠٣،٧٦٧	(١٠٣،٧٦٧)	(١٠٣،٧٦٧)	-	-	-
حجوزات دائنة	٣١،٨٥٢	(٣١،٨٥٢)		(٣١،٨٥٢)	-	-
تأمينات المستأجرين	١٤٤،٨٣٠	(١٤٤،٨٣٠)	(١٤٤،٨٣٠)	-	-	-
ذمم دائنة أخرى	١٩،١٤١	(١٩،١٤١)	(١٩،١٤١)	-	-	-
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٦،٢٧٠،٤٦١	(١٨،٣١٥،١٨٤)	(٣،٠٨٥،١٣٩)	(٥،٠٤٤،٣٦٧)	(٧،٣٠٣،٠١٥)	(٢،٨٨٢،٦٦٣)
	١٨،١٢٨،٩٣١	(٢٠،١٧٣،٦٥٤)	(٣،٣٥٢،٨٧٧)	(٦،٦٣٥،٠٩٩)	(٧،٣٠٣،٠١٥)	(٢،٨٨٢،٦٦٣)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيراد المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق والإبقاء عليها ضمن الحدود المقبولة ومضاعفة العائد في نفس الوقت.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وحيث أن سعر صرف الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية عند حده الأدنى حيث أن المعاملات الهامة للمجموعة تعرض بالريال القطري والدولار الأمريكي المرتبط بالريال القطري.

مخاطر معدلات الربح

مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلة للأداة المالية نتيجة تغير معدلات الربح بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الربح بالسوق يتعلق أساساً بتسهيلات التمويل الإسلامي للمجموعة والودائع لأجل ذات معدلات الربح المتغيرة.

وتطبق المجموعة سياسة للتأكد من أن معدلات الربح على الودائع قصيرة الأجل ومعدلات تكاليف الاقتراض ومخاطر التسهيلات الإسلامية تتم مراجعتها شهريا، وأن معدلات تكاليف التمويل لا تخضع للتقلبات الحالية في معدلات الربح. كما وتشمل سياسة المجموعة التأكد من أن معظم معدلات تكلفة التمويل تتم على أساس معدلات تكلفة ثابتة أو وفقاً لمعدلات اتفاقيات إعادة الشراء لمصرف قطر المركزي، إلا إذا اتضح للمجموعة أن معدلات التكلفة المتغيرة أفضل للمجموعة.

لإدارة بعض التسهيلات التي تحمل أرباح متغيرة، دخلت المجموعة في عقود تبادل أسعار الربح والتي بموجبها وافقت على تبادل، على فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ سعر الربح الثابت والمتغير التي يتم احتسابها بالرجوع إلى القيمة الإسمية الأساسية المتفق عليها.

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدلات الربح (تابع)

في تاريخ بيان المركز المالي كان موقف معدل الربح بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل أرباح كالتالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
ودائع لأجل	-	٢٠٠،٠٠٠
تسهيلات تمويل إسلامية	(٦،١١٤،٥٨٣)	(٨،٧٧٣،٨٠٤)
صافي المطلوبات المالية	(٦،١١٤،٥٨٣)	(٨,٥٧٣،٨٠٤)

الجدول التالي يعكس حساسية الربح أو الخسارة لتغيرات معقولة محتملة في معدلات الربح بعدد ٢٥ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية الربح أو الخسارة هو تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الربح لسنة واحدة، بناءً على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار عائمة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في معدلات الربح مساويا ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

	صافي التأثير على الربح أو الخسارة +٢٥ نقطة أساس
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**(١٥،٢٨٦)**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٢١،٤٣٥)

مخاطر أسعار أسهم الملكية

تنشأ مخاطر أسعار أسهم الملكية من استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة نتيجة عدم اليقين حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأوراق المالية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع استثمارات المجموعة من حيث التوزيع القطاعي ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفريدة والمجمعة. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بشكل دوري.

الجدول التالي يعكس حساسية التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الأسهم، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون النقص في أسعار الأسهم مساويا ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

	التغير في سعر السهم	**التأثير على حقوق الملكية** ٢٠١٨	٢٠١٧
استثمارات في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	+١٠%	**٣٢٦،٢٤٦**	٢٣٦،٧٦٥

ب- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على حقوق المستثمر والدائن وأيضا ثقة السوق واستمرار التطوير المستقبلي للأعمال. ويتكون رأس المال من حصص رأس المال والاحتياطات الأخرى والأرباح المدورة للمجموعة. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، والذي تعرفه المجموعة بأنه صافي الإيرادات التشغيلية مقسوما على إجمالي حقوق الملكية للمساهمين.

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

ب- إدارة رأس المال (تابع)

وتتمثل أهداف المجموعة الرئيسية عند إدارة رأس المال في:

- حماية قدرة المجموعة على استمرار الأعمال، حتى تستمر في توفير العوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب المصالح .
- توفير عائد كاف للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر.
- الحفاظ على التعهدات الكمية البنكية للمجموعة والحفاظ على تصنيف جيد.

وعلاوة على ذلك، يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن فيما بين العوائد المستهدفة التي قد تكون ممكنة مع مستويات أعلى من التمويل والمزايا والضمانات وهو ما يتم تقديمه من خلال مركز رأس المال القوي للمجموعة.

كانت نسبة صافي مديونية المجموعة إلى حقوق الملكية في تاريخ التقرير كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (إيضاح ١٣)	**١٥،٨٦٤،٣١٩**	١٦،٢٧٠،٤٦١
يخصم: النقد وما في حكمه (إيضاح ٤)	**(٢١،٩٣٧)**	(٣٦٦،٥٥٠)
صافي الدين	**١٥،٨٤٢،٣٨٢**	١٥،٩٠٣،٩١١
إجمالي حقوق الملكية	**٣١،١١٦،٦٧٤**	٣٠،١٥٦،٨٦٤
صافي الدين إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر	**%٥١**	%٥٣

من ناحية أخرى، فإن مجلس الادارة يراجع بصورة دورية نسبة الاقتراض إلى القيمة السوقية للعقارات والتي يتم احتسابها بالمديونيات القائمة مقسمة على تقييم المحفظة الاستثمارية العقارية. إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على مستوى منخفض من نسبة الاقتراض إلى القيمة السوقية.

وكانت نسب التمويلات إلى القيمة في تاريخ التقرير كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (إيضاح ١٣)	**١٥،٨٦٤،٣١٩**	١٦،٢٧٠،٤٦١
القيمة العادلة لكل من:		
- استثمارات عقارية (إيضاح ٩)	**٤٣،٨٦٣،٥٧١**	٤٣،٨١٩،٧٨٥
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	**٣،٣١٦،٧١٧**	٢،٤٧٠،٩٥٣
المجموع	**٤٧،١٨٠،٢٨٨**	٤٦،٢٩٠،٧٣٨
معدل التمويل إلى القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر	**%٣٤**	%٣٥

عند إدارة رأس المال، تهدف المجموعة إلى حماية قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بغرض تحقيق العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة والحفاظ على هيكل أرسمالي قوي وخفض تكلفة أرس المال.

ظلت سياسة إدارة رأس المال لدى المجموعة من دون تغيير منذ السنة الماضية.

لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأس مال مفروضة خارجيًا.

٣٠ القيمة العادلة

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية مقابل القيم الدفترية الموضحة ببيان المركز المالي الموحد كما يلي:

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. لم تفصح المجموعة عن القيم العادلة لأرصدتها البنكية وذمم مدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذمم دائنة نظرا لأن قيمها الدفترية هي تقريب معقول لقيمها العادلة.

تدرج القيمة العادلة

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لتحديد وإيضاح القيم العادلة للموجودات المالية باستخدام تقنيات التقييم:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: طرق أخرى استنادا إلى مدخلات توثر بشكل كبير وملاحظ على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى ٣: طرق باستخدام مدخلات توثر بشكل كبير على القيم العادلة المسجلة ولا يمكن ملا حظتها في بيانات السوق.

الجدول التالي يبين تحليل للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**الإجمالي**
مشتقات موجودات مالية (تبادل معدل الربح) (إيضاح ٥)	**-**	**١٠،٨٤٤**	**-**	**١٠،٨٤٤**
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	**٣،٢٦٢،٤٦٠**	**-**	**٥٤،٢٥٧**	**٣،٣١٦،٧١٧**
الموجودات المالية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
مشتقات موجودات مالية (تبادل معدل الربح) (إيضاح ٥)	-	٢٣،١٦٧	-	٢٣،١٦٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	٢،٣٦٧،٦٤٨	-	١٠٣،٣٠٥	٢،٤٧٠،٩٥٣

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلا من المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

٣١ القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة تم تقسيم المجموعة إلى أربع قطاعات تشغيلية بناءا على طبيعة أنشطتها كما يلي:

تقرير القطاع	العمليات
العقارات السكنية والتجارية	التطوير والتجارة وتأجير العقارات.
الاستثمارات	أنشطة الاستثمارات متضمنا الأسهم والسندات.
الفنادق والأجنحة الفندقية	إدارة الفنادق والأجنحة الفندقية والمطاعم.
مجمعات تجارية	إدارة المجمعات التجارية

يتمثل قطاع النشر والتوزيع للصحف والجرائد بعمليات شركة دار العرب ذ.م.م.، وهي شركة تم تأسيسها في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة ويتمثل النشاط الرئيسي فيها هو نشر صحيفة العرب. تم إيقاف تشغيل القطاع في ٢ أكتوبر ٢٠١٧، وبالتالي، لم يعد وضع القطاع المالي ونتائج أعماله مذكرة في إيضاح القطاعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٦).

لم يتم دمج قطاعات تشغيلية لتشكل قطاعات التقرير التشغيلية المذكورة أعلاه.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح أو الخسائر ويقاس بصورة دورية مقارنة بالأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

٣١ القطاعات التشغيلية (تابع)

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات ومصروفات قطاعات التشغيل بالمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	***العقارات السكنية والتجارية***	***الاستثمارات***	***الفنادق والأجنحة الفندقية***	***مجمعات تجارية***	***التعديلات والتصفيات***	***الإجمالي***
إيرادات إيجارات	١،٠٩٣،٥٦٦	-	١٨٠،٠٨٥	٨٧،٨٣٢	(٤٢،١٩٨)	١،٣١٩،٢٨٥
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	١٢٤،٠٥٥	-	-	-	١٢٤،٠٥٥
الحصة من نتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع	-	١٠٢،٠٨٣	-	-	-	١٠٢،٠٨٣
إيرادات تشغيلية أخرى	٥،٧٣٠	٨١	٤٣،١٤٤	٥،٩٢٨	-	٥٤،٨٨٣
إيرادات أخرى	٣,٦١١	١٧	٣،٣١٠	٧٦٤	-	٧،٧٠٢
مصاريف تشغيلية	(١٨٩،٣٠٥)	-	(٨٨،٠٩٦)	(٤١،٤٨٩)	١١،٨٩٠	(٣٠٧،٠٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤٨،٧٧٢)	(٥٥٠)	(٣٢،٠٢٣)	(٢٨،٥١٩)	١٤،٥١٥	(١٩٥،٣٤٩)
مخصص مطالبات	(٤١،٠٥٦)	-	-	-	-	(٤١،٠٥٦)
خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات	(٢٣،٨٨١)	-	-	-	-	(٢٣،٨٨١)
إهلاك	(٢٣،٠٧٩)	-	(٢،٣١٨)	(٨،٤٩٨)	-	(٣٣،٨٩٥)
ربح القطاع	٦٧٦،٨١٤	٢٢٥،٦٨٦	١٠٤،١٠٢	١٦،٠١٨	(١٥،٧٩٣)	١،٠٠٦،٨٢٧
تكاليف التمويل	(٨٣٥،٥٤٥)	-	-	-	-	(٨٣٥،٥٤٥)
خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى	(٢٠،٣٨١)	(٥٠٣)	-	(٨،٥٧٣)	-	(٢٩،٤٥٧)
صافي الربح	(١٧٩،١١٢)	٢٢٥،١٨٣	١٠٤،١٠٢	٧،٤٤٥	(١٥،٧٩٣)	١٤١،٨٢٥

٣١ القطاعات التشغيلية (تابع)

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات ومصروفات قطاعات التشغيل بالمجموعة (تابع).

	العقارات السكنية والتجارية	*الاستثمارات*	*الفنادق والأجنحة الفندقية*	*مجمعات تجارية*	*التعديلات والتصفيات*	*الإجمالي*
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
إيرادات إيجارات	١،١٨٠،٣٦٥	-	٢٠٣،٤٨٠	١٤٥،٢٤٤	(٤٧،٤٠٥)	١،٤٨١،٦٨٤
صافي الربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة	-	٤٦٤،٩٣٢	-	-	٣٥،٢٨٩	٥٠٠،٢٢١
توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٢٤١،٨٤٨	-	-	-	٢٤١،٨٤٨
إيرادات تشغيلية أخرى	١٤،٨٥٤	١،٢٨٦	٣٩،٩٩٦	٢،٣٩٩	(٥١٢)	٥٨،٠٢٣
صافي الربح من بيع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	١٧٧،٧٧٧	-	-	-	١٧٧،٧٧٧
الحصة من نتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع	-	١٤١،٣٥٤	-	-	-	١٤١،٣٥٤
إيرادات أخرى	٢٢٢،٥٨١	-	٨،٠٨٦	-	١٠،٦١٩	٢٤١،٢٨٦
مصاريف تشغيلية	(٢٥٢،٧٢٩)	-	(٨٦،٨١٩)	(٥٠،٤٧٢)	١٥،٢٥٣	(٣٧٤،٧٦٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٢٩،٩٩٦)	(٢،٣٥٠)	(٣٨،٤٤٢)	(٥،٩٨٩)	٣٢،٦٦٥	(٢٤٤،١١٢)
إهلاك	(١٣،٣٤٠)	-	(٢،٠٩٦)	(١٦٠)	-	(١٥،٥٩٦)
ربح القطاع	٩٢١،٧٣٥	١،٠٢٤،٨٤٧	١٢٤،٢٠٥	٩١,٠٢٢	٤٥،٩٠٩	٢،٢٠٧،٧١٨
ربح إعادة تقييم استثمارات عقارية	٤٥٧،٢٧٦	-	-	-	-	٤٥٧،٢٧٦
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (معيار المحاسبة ٣٩)	-	(٦٧،٤٨٧)	-	-	-	(٦٧،٤٨٧)
خسارة من استبعاد شركات تابعة	-	-	-	-	(٣٣،٨٩٥)	(٣٣،٨٩٥)
خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى	(٥،١٦٠)	-	-	(١،٠٨٨)	-	(٦،٢٤٨)
خسارة انخفاض قيمة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	-	(١٦٢،١٩٤)	-	-	-	(١٦٢،١٩٤)
تكاليف التمويل	(٧٠٩،٦٢٠)	-	-	-	-	(٧٠٩،٦٢٠)
خسارة من العمليات المتوقفة	-	-	-	-	(٣،٥٤٩)	(٣،٥٤٩)
صافي الربح	٦٦٤،٢٣١	٧٩٥،١٦٦	١٢٤،٢٠٥	٨٩,٩٣٤	٨،٤٦٥	١،٦٨٢،٠٠١

٣١ القطاعات التشغيلية (تابع)

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات ومصروفات قطاعات التشغيل بالمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	***العقارات السكنية والتجارية***	***الاستثمارات***	***الفنادق والأجنحة الفندقية***	***مجمعات تجارية***	***التعديلات والتصفيات***	***الإجمالي***
موجودات القطاع						
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٨،٩٧٦	١٤٢	٢،١٥٦	٢،٢٨٨	-	٢٣،٥٦٢
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما	٢،٣٦٤،٩٤٣	٤،٩٨١،١٥٨	٨٠،٢٩٩	٨٦،٨٣٦	(٧،٣١٦،٨٨٧)	١٩٦،٣٤٩
المخزون	٦،٥٣٠	-	٢١،٣١٧	٢١٤	-	٢٨،٠٦١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٣،٣١٦،٧١٧	-	-	-	٣،٣١٦،٧١٧
استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع	-	١،٤٢٥،٦١٣	-	-	-	١،٤٢٥،٦١٣
استثمارات عقارية	٣٥،٠٧٥،٩٣٦	-	٥،٢٣٣،٠٩٥	٣،٥٥٤،٥٤٠	-	٤٣،٨٦٣،٥٧١
ممتلكات ومعدات	١١،٢٠٤	-	٧٨٦،١٨٣	٢٥٤	-	٧٩٧،٦٤١
إجمالي الموجودات	٣٧،٤٧٧،٥٨٩	٩،٧٢٣،٦٣٠	٦،١٢٣،٠٥٠	٣،٦٤٤،١٣٢	(٧،٣١٦،٨٨٧)	٤٩،٦٥١،٥١٤
مطلوبات القطاع						
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٩،٧٩٣،١٢٦	١٣٠	١٣٦،٩٩٣	١٣٥،١٦٣	(٧،٣٠١،٠٩٤)	٢،٧٦٤،٣١٨
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٥،٧٧٠،٥٢٢	-	-	-	-	١٥،٧٧٠،٥٢٢
إجمالي المطلوبات	٢٥،٥٦٣،٦٤٨	١٣٠	١٣٦،٩٩٣	١٣٥،١٦٣	(٧،٣٠١،٠٩٤)	١٨،٥٣٤،٨٤٠

جغرافيا، تعمل المجموعة في دولة قطر والمملكة المتحدة. ويمثل حجم الأعمال في دولة قطر ما يقارب من ١٠٠% من أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٠%) بالإضافة نسبة ٩٩,٧٧% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٩,٧٢%) من موجوداتها.

٣١ القطاعات التشغيلية (تابع)

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات ومصروفات قطاعات التشغيل بالمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	*العقارات السكنية والتجارية*	*الاستثمارات*	*الفنادق والأجنحة الفندقية*	*مجمعات تجارية*	*التعديلات والتصفيات*	*الإجمالي*
موجودات القطاع						
نقد وأرصدة لدى البنوك	٣٥٧،٥٣٥	٦٧	١،٤٨٩	١٢،٠٢٩	-	٣٧١،١٢٠
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما	١٦٦،٣٦٤	٤،٧٦٣،٨٢٠	٢٧،١٨٨	٨٩،٠٤٢	(٤،٨٢١،٣١٤)	٢٢٥،١٠٠
المخزون	١١،٠٧٥	-	١١،١٩٠	-	-	٢٢،٢٦٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٢،٤٧٠،٩٥٣	-	-	-	٢،٤٧٠،٩٥٣
استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع	-	١،٤٢٥،٩٠٧	-	-	-	١،٤٢٥،٩٠٧
استثمارات عقارية	٣٥،١٥٤،٣٩٢	-	٤،٩٣٦،٦٣٨	٣،٧٢٨،٧٥٥	-	٤٣،٨١٩،٧٨٥
ممتلكات ومعدات	١٥،٤٣٤	-	٧٨٤،٣٥٥	٣٢،٦٢٤	-	٨٣٢،٤١٣
إجمالي الموجودات	٣٥،٧٠٤،٨٠٠	٨،٦٦٠،٧٤٧	٥،٧٦٠،٨٦٠	٣،٨٦٢،٤٥٠	(٤،٨٢١،٣١٤)	٤٩،١٦٧،٥٤٣
مطلوبات القطاع						
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى	٧،٥٣٧،٤٣٠	-	٦٦،٧٠٢	٦٧،٥٢٦	(٤،٨٤٩،٢٢٧)	٢،٨٢٢،٤٣١
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية	١٦،١٨٨،٢٤٨	-	-	-	-	١٦،١٨٨،٢٤٨
إجمالي المطلوبات	٢٣،٧٢٥،٦٧٨	-	٦٦،٧٠٢	٦٧،٥٢٦	(٤،٨٤٩،٢٢٧)	١٩،٠١٠،٦٧٩

٣٢ مساهمات غير مسيطرة

الحصص الغير مسيطر عليها من حصص الملكية هي كما يلي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
الشركات التابعة:		
إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.	**%٣٢,٥٠**	%٣٢,٥٠
إزدان وورلد ذ.م.م.	**%٣٠**	%٣٠

خسارة مخصصة للحصص الغير مسيطر عليها

	٢٠١٨	٢٠١٧
الشركات التابعة:		
إزدان وورلد ذ.م.م.	**(١٠،٨١٣)**	(٥،٧٧٠)
إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.	**(٢٨١،١١١)**	(٤،٥٢٥)
دار العرب ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)	**-**	(٩٠٥)
	(٢٩١،٩٢٤)	(١١،٢٠٠)

الحصص غير المسيطر عليها المتراكمة

	٢٠١٨	٢٠١٧
الشركات التابعة:		
إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.	**(٢١،٦٩٥)**	١٤،٨١٨
إزدان وورلد ذ.م.م.	**(٢٦٦،٢٩٣)**	(١٠،٦٨١)
	(٢٨٧،٩٨٨)	٤،١٣٧

إن ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق مادية غير مسيطر عليها موضحة أدناه. فيما يلي ملخص المعلومات المالية المعروضة قبل تصفية معاملات الشركات داخل المجموعة.

	٢٠١٨	٢٠١٧
إجمالي الموجودات	**١،٦٦٣،٤٨٤**	٢،٥٠٦،٤٦٩
إجمالي المطلوبات	**٧٧،٦٨٧**	٥٧،٧٠٨
الحقوق العائدة لأصحاب الشركة الأم	**١،٨٧٣،٧٨٥**	٢،٤٤٤،٦٢٤
مساهمات غير مسيطرة	**(٢٨٧،٩٨٨)**	٤،١٣٧

	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات	**٨١٣**	٢٣،٨٩٤
خسارة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	**(٨٦٤،٨٠٠)**	(١٢،٧٦٧)
المصاريف التشغيلية	**-**	(٢٩،٠٨١)
المصاريف العمومية والإدارية	**(٣٧،٠١٣)**	(١٥،٢٠٤)
خسارة السنة	**(٩٠١،٠٠٠)**	(٣٣،١٥٨)
الخسارة العائدة للشركة الأم	**(٦٠٩،٠٧٦)**	(٢١،٩٥٨)
الخسارة العائدة للحقوق الغير مسيطر عليها	**(٢٩١،٩٢٤)**	(١١،٢٠٠)
خسارة السنة	**(٩٠١،٠٠٠)**	(٣٣،١٥٨)

٣٢ مساهمات غير مسيطرة (تابع)

	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي النقد (المستخدم في) \ الناتج من أنشطة التشغيل	**(٣١٦)**	٢٥،٨٤٤
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار	**-**	(٢٤،٨٤٣)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	**-**	(١،٦٠٣)
صافي النقص في النقد وما يعادله	**(٣١٦)**	(٦٠٢)

٣٣ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة عند الضرورة بحيث تتفق مع عرض السنة الحالية في البيانات المالية الموحدة. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على صافي الربح أو صافي موجودات المجموعة للسنة السابقة (انظر الملاحظة (أ) أدناه).

(أ) إعادة تصنيف الحسابات

تم إدراج وتصنيف تكاليف تمويل تابعة للصكوك وتسهيلات تمويل إسلامية والبالغ قيمتها ٨٢،٢١٣ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كمصروفات مدفوعة مقدما بدلاً من خصمها من الصكوك وتسهيلات تمويل اسلامية وفقًا لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية".

بيان المركز المالي الموحد	***كما تم عرضه ألف ريال قطري***	***إعادة التصنيف ألف ريال قطري***	***كما تم تصنيفه ألف ريال قطري***
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما (إيضاح ٥)	٣٠٧،٣١٣	(٨٢،٢١٣)	٢٢٥،١٠٠
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (إيضاح ١٣)	١٦،٢٧٠،٤٦١	(٨٢،٢١٣)	١٦،١٨٨،٢٤٨

٣٤ أحداث لاحقة

دعا مجلس الإدارة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في ١٨ مارس ٩ للموافقة على تجزئة أسهم الشركة وتعديل المادة الأساسية وفقاً لقرار هيئة قطر للأسواق المالية في اجتماعه الرابع لعام ٢٠١٨ المنعقد في ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، لتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية في قطر إلى ريالا قطريا واحدا، وبذلك سوف يقسم كل سهم قائم الى عشرة أسهم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية الموحدة في صفحة رقم ١، ٢، ٣، ٤ ،٥.