صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

فهرس البيانات المالية	**الصفحات**
تقرير مراقب الحسابات المستقل	١ - ٧
بيان المركز المالي الموحد	٨
بيان الربح أو الخسارة الموحد	٩
بيان الدخل الشامل الموحد	١٠
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١١
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٢
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة	١٣ - ٥٧

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي صناعات قطر ش.م.ق

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة صناعات قطر ش.م.ق. وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦؛
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة، والتي تشمل موجزا عن السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية	تتمثل جوانب التركيز في أعمال التدقيق الخاصة بنا، والتي شملت تخصيص الموارد والجهود، فيما يلي: • التزامات منافع الموظفين • انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

برايس وترهاوس كوبرز - فرع قطر، صندوق بريد: ٦٦٨٩، الدوحة، قطر
هاتف: ٢٧٧٧ ٤٤١٩ ٩٧٤+، فاكس: ٧٥٢٨ ٤٤٦٧ ٩٧٤+ www.pwc.com/middle-east

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

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

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

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
التزامات منافع الموظفين	
كما هو مبين بالإيضاح ٣١، قامت المجموعة بتعديل بياناتها المالية للاعتراف بالتزامات التقاعد بالنسبة لبعض الموظفين المتقاعدين قبل عام ٢٠٠٣. ويتعلق هذا الالتزام باثنان من المشاريع المشتركة تتم المحاسبة عنهما باستخدام طريقة حقوق الملكية، حيث بلغت حصة المجموعة في إجمالي التعديل ٢٤٧ مليون ريال قطري في بداية عام ٢٠١٦. ويناقش الإيضاح رقم ٣١ في البيانات المالية الموحدة المزيد من المعلومات المتعلقة بهذا التعديل. تستخدم المجموعة لوائح مختلفة لمنافع الموظفين، ويعد بعضاً منها لوائح اشتراكات محددة حيث تكون التزامات المجموعة في حدود الدفعات المسددة لمنشأة مستقلة. وتشكل اللوائح الأخرى لوائح منافع محددة، بما في ذلك مدفوعات المعاشات التقاعدية للموظفين المتقاعدين وورثتهم وكذلك مكافآت نهاية الخدمة. في أواخر عام ٢٠١٦، أدخلت قطر للبترول (الشركة الأم) لائحة منافع جديدة للموظفين القطريين، بالإضافة إلى مدفوعات التأمين الاجتماعي، يحصلون بموجبها على مكافأة إضافية لنهاية الخدمة عند إكمال ٢٠ عاما من الخدمة ضمن المجموعة الأوسع لقطر للبترول. وقد تم وضع المزيد من التفاصيل عن لوائح منافع الموظفين بالإيضاحات ٢-١٥ و ٣-٢ و ١٧.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم المعالجات المحاسبية التي طبقتها المجموعة ولاختبار مدى دقة تعديلات الإدارة للمعلومات المقارنة للسنة السابقة: • حصلنا على فهم لأنظمة المنافع المختلفة المتاحة لموظفي المجموعة وقمنا بتقييم ما إذا كانت السياسات المحاسبية للمجموعة تم تطبيقها بشكل ثابت على كل منها، وما إذا كانت الأساليب المطبقة لاحتساب التزامات نهاية الخدمة ملائمة. وقد شمل ذلك الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة الرئيسية. • قمنا بمناقشة الافتراضات الهامة المستخدمة من قبل المجموعة مع الإدارة ولجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة وقارناها بالمعلومات التاريخية في حال استندت إلى الخبرة أو بالمعلومات بالسوق إذا كان ذلك ملائماً. • حصلنا على تقارير خبير اكتواري مستقل والتي استخدمتها الإدارة لوضع تقدير أكثر موثوقية عن التزامات التقاعد بالنسبة للموظفين المتقاعدين قبل عام ٢٠٠٣ ومطلوبات نهاية الخدمة لإحدى الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة. وقد قمنا بتقييم مدى استقلالية الخبير الاكتواري ومؤهلاته المهنية.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٩ "منافع الموظفين"، فإن قياس مكافآت نهاية الخدمة والتزامات التقاعد يقتضي وضع تقديرات تتعلق بالمدفوعات المستقبلية المتوقعة وتطبيق افتراضات اكتوارية فيما يتعلق بمعدلات نمو الرواتب ودوران الموظفين واستخدام معدل خصم مناسب. وقد تم عرض الافتراضات المستخدمة والحساسية للتغييرات التي تتم عليها بالإيضاح رقم ١٧-١. وقد عينت المجموعة خبيرا اكتوارياً لوضع تقدير لمكافآت نهاية الخدمة والتزامات المعاشات. لقد تم تعيينا في فبراير ٢٠١٦ كمراقبي حسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وعند تخطيط أعمال التدقيق الخاصة بنا، قمنا بتحديد مناطق معينة من المخاطر الأعلى المتعلقة بتحديد التزامات منافع الموظفين من قبل المنشآت المختلفة للمجموعة ومدى الثبات في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالاعتراف والقياس للالتزامات التقاعدية من قبل منشآت المجموعة. وقد ركزنا على هذا الجانب بالنظر إلى الأهمية النسبية للخطأ المحاسبي، والذي أدى إلى تعديل مبالغ السنة السابقة. وقد قدرنا بأن استخدام الأحكام الجوهرية، لا سيما ما يتعلق بمعدلات الخصم والتضخم، بالإضافة إلى إدخال لائحة منافع جديدة لمكافآت نهاية الخدمة؛ سوف يعمل على زيادة مخاطر قياس منافع الموظفين بشكل غير مناسب في نهاية السنة.	• قمنا بالاستعانة بأخصائي التقييم الاكتواري لدينا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية (معدل الخصم ومعدلات التضخم وافتراضات الوفيات) المتبعة من قبل الخبير الاكتواري المستقل لتقييم معاشات التقاعد والتزامات منافع نهاية الخدمة. وقد قاموا بمقارنة الافتراضات المستخدمة وذلك وفقا لخبراتهم في مجالات الأعمال المماثلة. • قمنا باستخدام نماذج بسيطة خاصة بنا لتقييم مدى معقولية التزامات نهاية الخدمة في حال لم يتم تعيين خبير اكتواري من قبل المجموعة. • راجعنا الإفصاحات المدرجة بالبيانات المالية لتقييم مدى كفايتها. • كما قمنا بتقييم ما إذا كانت المعالجة المحاسبية للتعديل والإفصاحات المرتبطة به تتفق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية والأخطاء".

انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

بلغت استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ما قيمته ١,٥ مليار ريال قطري و١٨,٣ مليار ريال قطري، على التوالي، بإجمالي ١٩,٨ مليار ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وهو ما يمثل ٥٦% من إجمالي موجودات المجموعة في ذلك التاريخ. تتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية، بسبب النفوذ الجوهري الذي تمارسه المجموعة أو السيطرة المشتركة على هذه المنشآت والتي تستمدها المجموعة من نسب حصصها (إيضاح ٢-٢-٤). تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن قيمة الاستثمار المحتسبة بطريقة حقوق الملكية قد انخفضت. وتم اعتبار الانخفاض في أسعار البيع في السوق وانخفاض الربحية	حصلنا على نموذج انخفاض القيمة لدى الإدارة وناقشنا الافتراضات الهامة التي استخدمتها مع لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة. وركزت المناقشات على معدلات النمو المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم المستخدمة. تم إجراء مناقشات على مستوى إضافي في حال لم تستند التدفقات النقدية التقديرية إلى خطط العمل المعتمدة من قبل مجلس الإدارة أو الخطط التي وضعت حديثاً، حيث يصعب التحقق منها. ويقتضي الأمر من الإدارة وضع وجهة نظر عن النمو المستقبلي في قطاعات أنشطة الصلب والبتروكيماويات والأسمدة والأسواق في قطر

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
والضغوط المتزايدة من حيث التكلفة بمثابة مؤشرات محتملة على وجود انخفاض في القيمة. وبالتالي، فإنه وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية والسياسات المحاسبية للمجموعة، تم إجراء مراجعة الانخفاض في قيمة بعض الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة من قبل الإدارة باستخدام نموذج القيمة الاستخدامية لتقدير قيم الاستثمارات بافتراض الاستمرار في الاحتفاظ بالاستثمارات بدلا من بيعها. وعندما اعتبر ذلك ضرورياً، أجرت الإدارة مزيدا من مراجعات الانخفاض في القيمة في مستوى الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والتي تحتفظ بها المجموعة بشكل غير مباشر من خلال شركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة. استنادا إلى مراجعة الانخفاض في القيمة، اعترفت المجموعة بخسارة تبلغ ٣٨٩ مليون ريال قطري، وهي حصتها في خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها للموجودات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتستمد العديد من الافتراضات المستخدمة في نموذج تقدير الأرباح المستقبلية التي تعزى إلى المجموعة من مزيج من توقعات المحللين وأفضل تقديرات الإدارة وهي أحكام شخصية بدرجة كبيرة. يرجى الاطلاع على الإيضاح ٣ للحصول على المزيد من التفاصيل عن التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة المستخدمة. ركزنا على هذا الموضوع نظرا للأهمية النسبية للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة حيث يمكن لأي انخفاض في القيمة، إن وجد، أن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية. كما ركزنا على هذا الموضوع نظراً للأحكام الشخصية الجوهرية التي يشتمل عليها تنفيذ اختبار الانخفاض في القيمة كما هو موضح أعلاه.	والبحرين والمملكة العربية السعودية حيث تعمل المجموعة بصورة رئيسية. • قد راجع خبراء التقييم لدينا مدى ملاءمة النموذج المستخدم والمدخلات المختارة لحساب القيمة الاستخدامية. وقد قاموا بإعادة حساب معدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية في النموذج بناء على تقييمهم لتكاليف التمويل وتكلفة رأس المال للمجموعة. • قمنا باختبار المدخلات المستخدمة في تحديد الافتراضات الخاصة بحساب القيمة الاستخدامية مع مصادر خارجية، إن وجدت، بما في ذلك البيانات الخارجية لتقارير المحللين. • تم اختبار مدي الدقة الحسابية للنموذج. تمت مراجعة الإفصاحات في البيانات المالية فيما يتعلق باختبار انخفاض القيمة.

أمر آخر – تدقيق البيانات المالية للفترة السابقة من قبل مراقب الحسابات السابق

تم تدقيق البيانات المالية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مراقب حسابات آخر والذي أبدى بتقريره المؤرخ ٤ فبراير ٢٠١٦ رأي تدقيق غير متحفظ عن تلك البيانات المالية.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (والذي لا يتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات عنها)، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقريرنا هذا. كما تشمل المعلومات الأخرى التقرير السنوي الكامل للمجموعة، والذي نتوقع أن يتم إتاحته لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي بأي شكل أي استنتاج للتأكيد عليها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل مادي.

وإذا استنتجنا وجود تحريف مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال على المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي الكامل للمجموعة، فإننا إذا استنتجنا وجود تحريف مادي به، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك الأمر إلى المسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أي تحريفات مادية سواء ناتجة عن احتيال أو خطأ.

تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف مادي، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقا لمعايير التدقيق الدولية سوف يكشف دوما عن أي تحريف جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر حالات مادية إذا كان من المتوقع، سواء منفردة أو مجتمعة، أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناء على البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف المادي للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريف مادي ناشئ عن الاحتيال تعتبر أعلى من تلك الناشئة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التزييف أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم ضوابط الرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقا للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة لتي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، فسوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك فقد تتسبب أحداث أو ظروف تقع في المستقبل في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.

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

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

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. قمنا بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما، في حالات نادرة للغاية، قررنا أن أمراً ما لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن الآثار العكسية من جراء القيام بذلك قد يتوقع منها بشكل معقول أن تفوق المصلحة العامة من الإبلاغ عنها.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥، فإننا نؤكد على:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
- أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة تتفق البيانات المالية الموحدة معها؛
- أن المجموعة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية؛
- أن المعلومات المالية المدرجة بتقرير أعضاء مجلس الإدارة تتفق مع دفاتر وسجلات المجموعة؛ و
- أنه لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت أيا من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر ماديا على نتائج تشغيلها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

عن برايس وترهاوس كوبرز - فرع قطر

محمد المعتز

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٨١
الدوحة، قطر
٢ فبراير ٢٠١٧

بيان المركز المالي الموحد

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معدلة)
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات ومصانع ومعدات	٦	٣,٦٧٠,٩٧٨	٣,٨٢٨,١٥٦	٣,٨٩٣,٥٦٥
استثمارات عقارية		-	٣,٥٥٣	١٩٨,٣٦٤
استثمارات في شركات زميلة	٧	١,٤٥١,٤٠٩	١,٣٩٦,٢٦١	١,٤٧٨,٥٥٤
استثمار في مشاريع مشتركة	٨	١٨,٣٤٢,٥٨٠	١٩,٥٥٧,١٣٠	٢٠,٤٨٩,١١٥
استثمارات متاحة للبيع	٩	٦٧٤,٢٩٥	٦٨٢,٦٩٤	٨٦٣,٣٤٨
		٢٤,١٣٩,٢٦٢	٢٥,٤٦٧,٧٩٤	٢٦,٩٢٢,٩٤٦
موجودات متداولة				
مخزون	١٠	١,٢٤٣,٥٧٠	١,٤٣٥,٧٢٠	٢,١٤٣,٤٣٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١١	١,٧٢٧,٩٠٠	١,٨٣١,٤٤٢	١,٢٢٠,٤٩٠
ودائع ثابتة	٥	٦,٩٧٣,٣٧١	٥,٩٢٥,٨١٤	٤,٧١١,٢٠٠
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	٣,٥٨٥
نقد وشبه النقد	٤	١,٠٩٨,١٤٤	١,٠٩٥,٢٧٩	١,٤٨١,١٢٧
		١١,٠٤٦,٥٧٠	١٠,٢٩١,٨٤٠	٩,٥٥٩,٨٣٢
إجمالي الموجودات		٣٥,١٨٥,٨٣٢	٣٥,٧٥٩,٦٣٤	٣٦,٤٨٢,٧٧٨
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٢	٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٣	٧٤,٩٩٩	٧٤,٩٩٩	٧٤,٩٩٩
احتياطي القيمة العادلة	١٣	٣٧٣,٣٤٦	٣٧٠,٨٠٧	٥٠٠,٦٦٨
احتياطي التحوط	١٣	(٥٤,١٤٢)	(١٣١,٧٩٤)	(٢٠٣,٠٧٤)
أرباح مدورة		٢٧,٠٦٩,٧٦٢	٢٧,٢١١,٥٢٩	٢٧,٠٨٩,٢٨٧
اجمالي حقوق الملكية		٣٣,٥١٣,٩٦٥	٣٣,٥٧٥,٥٤١	٣٣,٥١١,٨٨٠
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
قروض	١٦	٢٢٥,٧٥٨	٦٧٦,٣٢٨	٤٥١,٨٠٢
التزامات منافع الموظفين	١٧	٢١٤,٩٨٣	٢٠٧,٤٧٠	١٤٣,٤٠٢
		٤٤٠,٧٤١	٨٨٣,٧٩٨	٥٩٥,٢٠٤
مطلوبات متداولة				
قروض	١٦	٤٥٠,٥٧١	٤٥٠,٥٧١	١,٢١٠,٦٦٤
ذمم دPائنة تجارية وأخرى	١٨	٧٨٠,٥٥٥	٨٤٩,٧٢٤	١,١١٠,٤٠٧
مطلوبات مالية أخرى		-	-	٥٤,٦٢٣
		١,٢٣١,١٢٦	١,٣٠٠,٢٩٥	٢,٣٧٥,٦٩٤
إجمالي المطلوبات		١,٦٧١,٨٦٧	٢,١٨٤,٠٩٣	٢,٩٧٠,٨٩٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٥,١٨٥,٨٣٢	٣٥,٧٥٩,٦٣٤	٣٦,٤٨٢,٧٧٨

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢ فبراير ٢٠١٧ ووقع عليها نيابة عنهم:

سعد شريدة الكعبي
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد ناصر الهاجري
نائب رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموحد

		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥ (معدلة)
إيرادات	٢١	**٤,٦٧٤,٣٠٠**	٥,٢٢٧,٥٥٨
تكلفة المبيعات	٢٢	**(٣,٥٢٩,٣٦٥)**	(٤,١٢٠,٣٧٢)
مجمل الربح		**١,١٤٤,٩٣٥**	١,١٠٧,١٨٦
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥	**(٢٣٠,٦٢٥)**	(١٧٤,٩٤٨)
مصروفات البيع		**(٣٨,٦٥٨)**	(٥٦,٦٠٢)
انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع		**-**	(٥٠,٧٩٣)
انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية		**-**	(١٩٤,٨١١)
إيرادات أخرى	٢٣	**١٠١,١١٩**	٨٧,٠٨٢
إيرادات ناتجة من الاستثمارات	٢٤	**٢٢٦,٣٥٥**	١٣٠,٩٨٦
تكلفة التمويل		**(١٣,١٣٥)**	(٢١,٨٧١)
حصة من نتائج مشاريع مشتركة	٨	**١,٧١٦,٣٣٩**	٣,٧٢٠,٧١٨
حصة من نتائج شركات زميلة	٧	**٤٨,٦٦٠**	(٧٨,٢٩٣)
إجمالي ربح السنة		**٢,٩٥٤,٩٩٠**	٤,٤٦٨,٦٥٤
ربحية السهم			
الربحية الأساسية والمخففة للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)	٢٠	**٤,٨٨**	٧,٣٩

بيان الدخل الشامل الموحد

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٥ (معدلة)
ربح السنة		**٢,٩٥٤,٩٩٠**	٤,٤٦٨,٦٥٤
الدخل الشامل الآخر			
بنود قد تصنف لاحقا ضمن الربح أو الخسارة			
موجودات مالية متاحة للبيع			
صافي الحركة في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة		**٢,٥٣٩**	(١٨٠,٦٥٤)
صافي مبلغ الانخفاض المحول إلى الربح أو الخسارة	٩	**-**	٥٠,٧٩٣
		٢,٥٣٩	(١٢٩,٨٦١)
تحوطات التدفقات النقدية			
حصة بنود الدخل الشامل الأخر لمشروع مشترك		**٦٦,١٦٤**	٧١,٢٨٠
حصة بنود الدخل الشامل الأخر لشركات زميلة		**١١,٤٨٨**	-
		٧٧,٦٥٢	٧١,٢٨٠
بنود الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخر للسنة		**٨٠,١٩١**	(٥٨,٥٨١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٣,٠٣٥,١٨١**	٤,٤١٠,٠٧٣

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

	إيضاح	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي التحوط	أرباح مدورة (معدلة)	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ - (كما تم الاقرار عنه سابقاً)		٦,٠٥٠,٠٠٠	٧٤,٩٩٩	٥٠٠,٦٦٨	(٢٠٣,٠٧٤)	٢٧,١٦٢,٠٣٣	٣٣,٥٨٤,٦٢٦
تعديلات الفترة السابقة (إيضاح ٣١)		-	-	-	-	(٧٢,٧٤٦)	(٧٢,٧٤٦)
		٦,٠٥٠,٠٠٠	٧٤,٩٩٩	٥٠٠,٦٦٨	(٢٠٣,٠٧٤)	٢٧,٠٨٩,٢٨٧	٣٣,٥١١,٨٨٠
ربح السنة		-	-	-	-	٤,٤٦٨,٦٥٤	٤,٤٦٨,٦٥٤
بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		-	-	(١٢٩,٨٦١)	٧١,٢٨٠	-	(٥٨,٥٨١)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	(١٢٩,٨٦١)	٧١,٢٨٠	٤,٤٦٨,٦٥٤	٤,٤١٠,٠٧٣
توزيعات الأرباح المعلنة للعام ٢٠١٤	١٥	-	-	-	-	(٤,٢٣٥,٠٠٠)	(٤,٢٣٥,٠٠٠)
اشتراكات الصندوق الاجتماعي	١٤	-	-	-	-	(١١١,٤١٢)	(١١١,٤١٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٦,٠٥٠,٠٠٠	٧٤,٩٩٩	٣٧٠,٨٠٧	(١٣١,٧٩٤)	٢٧,٢١١,٥٢٩	٣٣,٥٧٥,٥٤١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (كما تم الاقرار عنه سابقاً)		٦,٠٥٠,٠٠٠	٧٤,٩٩٩	٣٧٠,٨٠٧	(١٣١,٧٩٤)	٢٧,٢٦٠,٥٩٢	٣٣,٦٢٤,٦٠٤
تعديلات السنة السابقة (إيضاح ٣١)		-	-	-	-	(٤٩,٠٦٣)	(٤٩,٠٦٣)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦		٦,٠٥٠,٠٠٠	٧٤,٩٩٩	٣٧٠,٨٠٧	(١٣١,٧٩٤)	٢٧,٢١١,٥٢٩	٣٣,٥٧٥,٥٤١
ربح السنة		-	-	-	-	٢,٩٥٤,٩٩٠	٢,٩٥٤,٩٩٠
بنود الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	٢,٥٣٩	٧٧,٦٥٢	-	٨٠,١٩١
إجمالي بنود الدخل الشامل للسنة		-	-	٢,٥٣٩	٧٧,٦٥٢	٢,٩٥٤,٩٩٠	٣,٠٣٥,١٨١
توزيعات الأرباح المعلنة للعام ٢٠١٥	١٥	-	-	-	-	(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)
اشتراكات الصندوق الاجتماعي	١٤	-	-	-	-	(٧١,٧٥٧)	(٧١,٧٥٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		٦,٠٥٠,٠٠٠	٧٤,٩٩٩	٣٧٣,٣٤٦	(٥٤,١٤٢)	٢٧,٠٦٩,٧٦٢	٣٣,٥١٣,٩٦٥

بيان التدفقات النقدية الموحد

	إيضاحات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة		٢,٩٥٤,٩٩٠	٤,٤٦٨,٦٥٤
تعديلات على:			
الاستهلاك والإطفاء	٦	٢٢٥,٣٥٣	٢١١,٩٥٥
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين - بالصافي	١٧	٧,٥١٣	١٣,٨٢٥
حصة من نتائج مشاريع مشتركة	٨	(١,٧١٦,٣٣٩)	(٣,٧٢٠,٧١٨)
حصة من نتائج شركات زميلة	٧	(٤٨,٦٦٠)	٧٨,٢٩٣
خسارة استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات		١٥,٨٣٢	٦,٠٥٢
توزيعات أرباح مستلمة من بيع استثمارات متاحة للبيع	٢٤	(٢٥,٥٢١)	(٢٩,٢٥٥)
تكاليف التمويل		١٣,١٣٥	٢١,٨٧١
إيرادات فوائد	٢٤	(٢٠٠,٨٣٤)	(١٠١,٧٣١)
انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية		-	١٩٤,٨١١
خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات		٦٤,٥٩٤	-
أرباح بيع استثمارات في مشروع مشترك		-	(١,٤٥٥)
خسارة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع	٩	٨,٢٠٧	٥٠,٧٩٣
		١,٢٩٨,٢٧٠	١,١٩٣,٠٩٥
التغيرات في رأس المال العامل			
مخزون		١٩٢,١٥٠	٧٠٧,٧١٠
ذمم مدينة تجارية وأخرى		٢٦,٨٥١	١٠,٩٧١
ذمم دائنة تجارية وأخرى		(١٩,١٢١)	(٢٢٠,١٤٦)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		١,٤٩٨,١٥٠	١,٦٩١,٦٣٠
تكاليف التمويل المسددة		(١٣,١٣٥)	(٢١,٨٧١)
اشتراكات الصندوق الاجتماعي		(١١١,٤١٢)	(١٥١,٩٤٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١,٣٧٣,٦٠٣	١,٥١٧,٨١٠
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات		٢,٣٨٠	١,٦٧٤
إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات ومحفزات	٦	(١٥٠,٩٨١)	(١٥٤,٢٧٢)
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة	٧	٥,٠٠٠	٤,٠٠٠
متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع		٢,٧٢٩	-
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات متاحة للبيع	٢٤	٢٥,٥٢١	٢٩,٢٥٥
استبعاد متحصلات مشروع مشترك		-	٥,٠٠٠
توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة		٣,٠٨٦,٨١١	٤,١٤٨,٧٥٨
الحركة في الودائع الثابتة	٥	(١,٠٤٧,٥٥٧)	(١,٢١٤,٦١٤)
إيرادات فائدة مقبوضة		١٩١,٣١٧	١٠١,٧٣١
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		٢,١١٥,٢٢٠	٢,٩٢١,٥٣٢
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية			
سداد القروض		(٤٥٠,٥٧٠)	(١,٩٤١,٩٠١)
متحصلات من القروض		-	١,٣٥١,٧١١
توزيعات أرباح مدفوعة لأصحاب حقوق الملكية		(٣,٠٣٠,١٩٤)	(٤,٢٣٨,٣٤٨)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٣,٤٨٠,٧٦٤)	(٤,٨٢٨,٥٣٨)
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وشبه النقد		٨,٠٥٩	(٣٨٩,١٩٦)
النقد وشبه النقد في بداية السنة		٩٥٦,٢٦٤	١,٣٤٥,٤٦٠
النقد وشبه النقد في نهاية السنة	٤	٩٦٤,٣٢٣	٩٥٦,٢٦٤

١ معلومات عن الشركة

صناعات قطر ش.م.ق. ("الشركة" أو "صناعات قطر") هي شركة مساهمة عامة تأسست في دولة قطر في ١٩ أبريل ٢٠٠٣ وفقاً للمادة (٦٨) من قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ ولمدة ٥٠ سنة بموجب القرار رقم (٣٣) لسنة ٢٠٠٣ الصادر من وزارة الاقتصاد والتجارة بدولة قطر. وأسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر. يقع مكتب الشركة المسجل في الدوحة، دولة قطر.

والشركة الأم هي قطر للبترول، وهي مؤسسة عامة مملوكة للدولة تم تأسيسها بموجب المرسوم الأميري رقم ١٠ لسنة ١٩٧٤.

تعمل صناعات قطر وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") بشكل أساسي في دولة قطر.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في العمل كشركة قابضة. فيما يلي منشآت المجموعة والتي تم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة:

	نوع العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة قطر ستيل (ش.م.ق)	شركة تابعة	قطر	%١٠٠
شركة قطر ستيل ش.م.ح (دبي)	شركة تابعة	الإمارات العربيّة المتحدة	%١٠٠

كما تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لشركات المشاريع المشتركة والشركات الزميلة التالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:

	نوع العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ق	مشروع مشترك	قطر	%٨٠
شركة قطر للأسمدة الكيماوية (قافكو) ش.م.ق.م.	مشروع مشترك	قطر	%٧٥
شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة (كفاك) ش.م.ق.	مشروع مشترك	قطر	%٥٠
شركة صلب ستيل (ش.س.م)	شركة زميلة	المملكة العربية السعودية	%٣١,٠٣
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	شركة زميلة	قطر	%٥٠
شركة فولاذ القابضة ش.م.ب	شركة زميلة	البحرين	%٢٥

شركة قطر ستيل (ش.م.ق) ("شركة قطر ستيل")، شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لشركة صناعات قطر. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع قضبان الصلب وقضبان تعزيز الخرسانة لبيعها في الأسواق المحلية وأسواق التصدير.

شركة قطر ستيل المنطقة الحرة (دبي) تم تأسيسها كشركة تابعة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة بالكامل للشركة في ٢٢ يوليو ٢٠٠٣ وفقاً لأحكام قانون دبي رقم ٩ لسنة ١٩٩٢ واللائحة التنفيذية لهيئة المنطقة الحرة لجبل علي.

شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ق شركة قطر للبتروكيماويات المحدودة ("قابكو")، شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر، وهي مشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٨٠%) وشركة توتال للبتروكيماويات(فرنسا) بنسبة (٢٠%). يتمثل نشاط قابكو في صناعة وبيع الإيثلين، والبولي إيثلين، والهكسان ومنتجات بتروكيماوية أخرى.

شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ق.م) شركة قطر للأسمدة ("قافكو") شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر، وهي مشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٧٥%) وشركة يارا نثرلاندز بي في بنسبة (٢٥%). تتمثل أنشطة شركة قطر للأسمدة قافكو في صنع وبيع الأمونيا واليوريا.

شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ق. شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ("كفاك")، هي شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر كمشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٥٠%) ومؤسسة أوبيك الشرق الأوسط بنسبة (٢٠%) وشركة أوكتين العالمية المحدودة بنسبة (١٥%) ومؤسسة ال سي واي الشرق الأوسط بنسبة (١٥%) - شركة ذات شخصية اعتبارية تشكلت بموجب قوانين جزر فيرجين البريطانية. يتمثل نشاط كفاك في إنتاج وتصدير مادة MTBE (ام تي بي ئي) ومادة الميثانول.

دخل قانون الشركات القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ (قانون الشركات) حيز التنفيذ اعتبارا من ١٦ يونيو ٢٠١٥ وتسري أحكامه على المجموعة. ولدى المجموعة مهلة حتى شهر أغسطس ٢٠١٧ لكي تلتزم بشكل تام بأحكام قانون الشركات كما تنص عليه الأحكام الانتقالية بالقانون. غير أن وزارة الاقتصاد والتجارة لم تصدر بعد اللوائح التنفيذية اللازمة لتطبيق قانون الشركات. ولذا تواصل المجموعة تطبيق أحكام قانون الشركات السابق رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ ما دامت لا تتعارض مع أحكام قانون الشركات الجديد. وتقوم المجموعة حاليا بدراسة وتقييم أحكام قانون الشركات ولا تتوقع أي تأثير جوهري على أنشطتها الحالية أو نظامها الأساسي.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٧.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

يتضمن هذا الإيضاح قائمة بالسياسات المحاسبية الجوهرية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على مدار جميع السنوات المبينة وما عدا ذلك تم ذكره وتوضيحه. تخص البيانات المالية المجموعة التي تتألف من شركة قطر للصناعات ش.م.ق. وشركاتها التابعة.

٢-١ أسس الإعداد

٢-١-١ الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

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

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والموجودات المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-١-٣ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦:

- محاسبة الاستحواذات على الحصص في العمليات المشتركة -تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١
- إيضاح حول الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٢-٢٠١٤، و
- مبادرة الإفصاح - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدّلة أي تأثير على الفترة الحالية أو أي فترة سابقة وليس من المرجح أن تؤثر على الفترات المستقبلية.

٢-١-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي لم تقم المجموعة بعد بتطبيقها

- مبادرة الإفصاح: تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ تعتبر سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧. لم تختر الشركة تطبيق التعديلات مبكرا.

- لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للبيانات المالية عن فترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لكن المجموعة لم تطبق هذه المعايير والتفسيرات مبكراً. تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة مبين أدناه.

اسم المعيار	*المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية":*
طبيعة التغيير	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ويتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج الانخفاض في القيمة للموجودات المالية.
التأثير	على الرغم من أن المجموعة لايزال يتعين عليه إجراء تقييم تفصيلي لتصنيف وقياس الموجودات المالية إلا أن استثمارات أدوات حقوق الملكية المصنفة حاليا باعتبارها موجودات مالية متاحة للبيع قد تبدو ملبية لشروط تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالتالي لا يوجد تغيير في محاسبة هذه الموجودات. ووفقا لذلك، فإن المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذا التوجيه الجديد أي تأثير جوهري على تصنيف وقياس موجوداتها المالية. ولن يكون هناك تأثير على محاسبة المجموعة للمطلوبات المالية، لأن الاشتراطات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى المجموعة أي من هذه المطلوبات. وتم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية": *الاعتراف والقياس، ولم يتغير ذلك*. تعمل قواعد محاسبة التحوّط الجديدة على مواءمة محاسبة التحوّط مع ممارسات إدارة المخاطر الشائعة لدى المجموعة بشكل أوثق. وكقاعدة عامة، فإن عددا أكبر من علاقات التحوط قد تكون مؤهلة لمحاسبة التحوط، حيث أن المعيار يطبق النهج القائم بدرجة أكبر على مبادئ معينة. على الرغم من أن المجموعة لاتزال يتعين عليها تنفيذ تقييم مفصل، إلا أنه يبدو أن علاقات التحوط الحالية للمجموعة تتأهل باعتبارها تحوطات مستمرة عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وتبعا لذلك، لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على محاسبة علاقاتها التحوطية. ويقتضي نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة عوضا عن خسائر الائتمان المتكبدة فقط، كما هو الحال وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وينطبق على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات العقد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وذمم التأجير المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. وعلى الرغم من أن المجموعة لم تنفذ بعد تقييما تفصيليا لكيفية تأثر مخصصات انخفاض القيمة نتيجة للنموذج الجديد، لكن يتوقع أن ينتج عن ذلك الاعتراف المبكر بخسائر الائتمان. ويدخل المعيار الجديد متطلبات وتغييرات موسعة فيما يخص الإفصاح في العرض. ويتوقع أن تتغير طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة حول أدواتها المالية لاسيما في السنة التي تم فيها تطبيق المعيار الجديد.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	ينطبق على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. لا تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ قبل تاريخه الإلزامي.

اسم المعيار	*المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "إيرادات العقود مع العملاء"*
طبيعة التغيير	أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. سوف يكون هذا بديلا عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. ويسمح المعيار باتباع منهج للتطبيق بأثر رجعي بالكامل أو منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي.
التأثير	وتقوم الإدارة حاليا بتقييم تأثيرات تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية للمجموعة وقد حددت المجالات التالية التي من المحتمل أن تتأثر بفعل ذلك. - المحاسبة عن التكاليف المتكبدة عند تنفيذ العقد-بعض التكاليف التي يتم تسجيلها حاليا كمصروفات قد يتطلب الأمر الاعتراف بها كأصل بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، و الحق في إعادة البضائع -يشترط المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ عرضا منفصلا في بيان المركز المالي لحق استرداد البضائع من العميل والالتزام بالتعويض. في هذه المرحلة، لا يمكن للمجموعة تقدير تأثير القواعد الجديدة على البيانات المالية للمجموعة. وسوف تقوم المجموعة بعمل تقييمات تفصيلية لتأثير ذلك على مدار فترة الاثني عشر شهرا القادمة.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تاريخ التطبيق المتوقع من قبل المجموعة: ١ يناير ٢٠١٨

اسم المعيار	*المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"*
طبيعة التغيير	صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦. وسوف ينتج عنه الاعتراف بجميع الإيجارات في بيان المركز المالي، لأنه تم استبعاد الفصل بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العين المؤجرة) والالتزام المالي لسداد الإيجارات. والاستثناء الوحيد هو الإيجارات القصيرة الأمد والمنخفضة القيمة. ولن تتغير محاسبة المؤجرين بشكل جوهري.
التأثير	وسوف يؤثر المعيار بشكل أساسي على محاسبة الإيجارات التشغيلية للمجموعة. وفي تاريخ التقرير، فإن الشركة لديها ارتباطات إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء بقيمة ١٩٩,٦٨١ ريال قطري، انظر الإيضاح ٢٦-٢. ومع ذلك، فإن المجموعة لم تحدد بعد إلى أي مدى سوف ينتج عن هذه الارتباطات الاعتراف بالأصل والالتزام للمدفوعات المستقبلية وكيفية تأثير ذلك على ربح المجموعة وتصنيف التدفقات النقدية. وقد يتم تغطية بعض الارتباطات من خلال استثناء الإيجارات القصيرة الأمد والمنخفضة القيمة وقد تؤول بعض الارتباطات إلى الترتيبات التي لن تتأهل كإيجارات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. وفي هذه المرحلة، لا تنوي المجموعة تطبيق المعيار الجديد قبل موعده الفعلي.

٢-٢ مبادئ توحيد البيانات المالية وحساب حقوق الملكية

٢-٢-١ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، لعوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال توجيه أنشطة المنشأة. ويتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة بصورة كاملة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة، ويتم إلغاء توحيد البيانات المالية اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة.

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

٢-٢-٢ الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يمكن التأثير عليها ولكن لا يمكن التحكم فيها، علماً بأن المساهمة في الشركات الزميلة تكون عادة ما بين ٢٠% - ٥٠% من الأسهم التي لها حق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية المحاسبية (أنظر ٢-٢-٤ أدناه) بعد الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة.

٢-٢-٣ ترتيبات مشتركة

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

تُحتسب الاستثمارات في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد أن يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي الموحد.

٢-٢-٤ طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، تحتسب الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في أرباح أو خسائر المستثمر الناتجة بعد الاستحواذ في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وكذلك احتساب حصة المجموعة في الحركة في الدخل الشامل الآخر الخاص بالشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المدينة من شركات زميلة باعتبارها تخفيضا في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تحتسب أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المتحققة من المعاملات التي تتم بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى مقدار حصة المجموعة في هذه المنشآت. يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة ما لم توفر المعاملة دليلا على انخفاض قيمة الأصل الذي تم تحويله. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية الخاصة بالشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم فحص القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية لتحري مدى الانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسات المبينة في الإيضاح ٢-٦.

٢-٢-٥ التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة باعتبارها معاملات مع حملة حقوق الملكية بالمجموعة. أي تغيير في حصص الملكية يسفر عن تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة بحيث تعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. ويتم الاعتراف بالفرق بين مبلغ التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مقبوض في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي شركة صناعات قطر.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد البيانات المالية أو حساب حقوق الملكية لأي استثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حصص محتجزة في المنشأة يعاد قياسها إلى قيمتها العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. وتمثل القيمة العادلة القيمة الدفترية المبدئية الخاصة بأغراض المحاسبة اللاحقة للحصص المحتجزة كما هو الحال بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة أو الموجودات المالية. وعلاوة على ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تحتسب كما لو كانت

المجموعة قد استبعدت الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر. وهذا قد يعني أن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

٢-٣ تقارير القطاعات

يتم إعداد تقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي، وهو المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية بالمجموعة. يعتبر الرئيس التنفيذي مسؤولا عن تخصيص الموارد وتقيم أداء القطاعات التشغيلية. تم عرض إفصاحات إضافية عن كل قطاع على حدة بالإيضاح ٢٨، بما في ذلك العوامل المستخدمة لتحديد قطاعات القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها وأساس قياس المعلومات القطاعية.

٢-٤ ترجمة العملات الأجنبية

٢-٤-١ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن بنود البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها بنفس عملة التعامل في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة ("العملة الوظيفية"). تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للبيانات المالية لشركة صناعات قطر ش.م.ق.

٢-٤-٢ المعاملات والأرصدة

تتم ترجمة المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بمعدلات الصرف في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف في الربح أو الخسارة بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة. ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتحوطات التدفق النقدي المؤهلة وتحوطات صافي الاستثمار المؤهلة أو التي تعزى إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في بيان الربح أو الخسارة ضمن بند تكاليف التمويل. ويتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة على أساس الصافي ضمن إيرادات او مصروفات أخرى.

ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة وذلك ضمن أرباح أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات التي ليس لها طبيعة نقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. أما فروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات التي ليس لها طبيعة نقدية مثل حقوق الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع فيتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢-٤-٣ شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويل كل منها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز مالي بسعر الصرف عند الإغلاق بتاريخ بيان المركز المالي؛
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان ربح أو خسارة وبيان الدخل الشامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و
- تدرج جميع فروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

وعند توحيد البيانات المالية، فإن فروق الصرف الناشئة عن ترجمة أي من صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية، والقروض وغيرها من الأدوات المالية المصنفة باعتبارها تحوطات لتلك الاستثمارات، يتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى. عند بيع عملية أجنبية أو تسديد أي القروض التي تشكل جزءا من صافي الاستثمار، فإن فروق الصرف المرتبطة بذلك يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

ويتم التعامل مع تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على عملية أجنبية باعتبارها موجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم ترجمتها بسعر الإقفال.

٢-٥ ممتلكات ومصانع ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصلٍ منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المُرجّح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر مسجل كأصل منفصل عند استبداله. يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبنود الدخل الشامل الأخرى خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك لتخصيص تكلفة الموجودات على مدار أعمارها الإنتاجية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

وقد قدرت المجموعة الأعمار الإنتاجية لكل تصنيف للموجودات على النحو التالي:

المباني	٢٥ سنة
مصانع وإنشاءات	٢٥ سنة
معدات ثقيلة متحركة	١٥ سنة
مركبات	٤ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
معدات مكتبية	٥ سنوات

إن العقارات التي تكون قيد الإنشاء أو التأجير أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة ويطرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشتمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسملة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه الممتلكات إلى الفئات المناسبة وفقا لبند الممتلكات والمصانع والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر الأخرى لبند الممتلكات والمصانع والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمصانع 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 والمصانع والمعدات المرتبط بها. ويتم إدراج جميع نفقات الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر عند تكبد النفقات.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

٢-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحري أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. الموجودات غير المالية التي ليس لها أعمار محددة لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنويا لاستبيان الانخفاض في قيمتها، أو بصورة أكثر تكرارا إذا تبين من الأحداث أو التغييرات في الظروف بأنها قد تنخفض في قيمتها.

ويعترف بخسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما القيمة المقدر استردادها عن هذا الأصل. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما بأنها القيمة العادلة للأصل مخصوما منها تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأدنى المستويات التي ينتج عنها تدفقات نقدية واردة يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تعتبر مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات الأخرى (وحدات تكوين النقد).

تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاضٍ في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بنهاية فترة كل تقرير.

٢-٧ الموجودات المالية

٢-٧-١ التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بالفئات التالية: "قروض وذمم مدينة"، و"موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و "موجودات مالية متاحة للبيع".

يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية، ما إذا كانت الموجودات المالية مدرجة في سوق نشط. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف الخاص بالموجودات المالية من تاريخ الاعتراف الأولي بها.

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على استثمارات محتفظ بها للتداول و موجودات مالية يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للتداول في حال تم اقتناؤها لغرض البيع في المستقبل القريب. يتضمن هذا المستوى استثمارات محتفظ بها للتداول وأدوات مالية مشتقة مبرمة من قبل المجموعة والتي لا تلبي شروط محاسبة التحوط حسب تعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ب) قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشطة. وتدرج ضمن الموجودات المتداولة فيما عدا الموجودات التي يستحق أجلها لأكثر من ١٢ شهرا بعد نهاية فترة التقرير المالي. ويتم تصنيفها على أنها موجودات غير متداولة. وتصنف المجموعة القروض والأرصدة المدينة ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى" و"نقد وشبه النقد" في بيان المركز المالي (إيضاح رقم ١١ و ٤).

(ج) موجودات مالية متاحة للبيع

تعد الموجودات المالية المتاحة للبيع أدوات مالية غير مشتقة والتي إما يتم تخصيصها في هذه الفئة أو لا يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى. ويتم إدراجها في الموجودات غير المتداولة ما لم يستحق الاستثمار أو ترغب الإدارة في بيعها في غضون ١٢ شهرا من نهاية فترة التقرير المالي.

٢-٧-٢ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة ملزمة ببيع أو شراء الأصل. يتم الاعتراف الأولي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملة لجميع الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الاستثمارات المصنفة باعتبارها موجودات مالية متاحة للبيع مبدئيا بالتكلفة. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الاستثمارات لاحقا بالقيمة العادلة على أساس كل استثمار على حدة.

يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر غير المحققة مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم تجميعها في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد ضمن "احتياطي القيمة العادلة". والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يكون لها سعر سوقي مدرج في سوق نشط وقيمتها العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق يتم قياسها بالتكلفة.

عندما يتم استبعاد الورقة المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقا في بيان الدخل الشامل الموحد وبنود الدخل الشامل الأخرى والتي تراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

توزيعات الأرباح المحققة مع الاحتفاظ بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبنود الدخل الشامل الأخرى ضمن "إيرادات توزيعات الأرباح".

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع، والتي يتم تداولها في أسواق مالية منظمة، يتم تحديد القيمة العادلة لها بالرجوع إلى سعر السوق المدرج في ختام الأعمال في تاريخ التقرير. بالنسبة للاستثمارات المدرجة في سوق أسهم غير نشطة، أو المتداولة بكميات صغيرة أو ليس لها أسعار حالية، فإن القيمة العادلة يتم قياسها باستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية أو أي طريقة أخرى معتمدة.

في حالة عدم وجود طريقة موثوق بها لقياس هذه الاستثمارات، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في قيمتها.

ويُلغى الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر وامتيازات الملكية بشكل أساسي.

٢-٧-٣ المقاصة بين الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية على أن تعرض في بيان المركز المالي بالقيمة الصافية عند وجود التزام قانوني بإظهارها بالصافي ووجود النية في تسويتها على أساس القيمة الصافية، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٢-٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو عجز عن السداد أو تأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدين في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية من أي نوع أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

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

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

(ب) الموجودات المصنفة باعتبارها متاحة للبيع

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. بالنسبة لسندات الدين، تستخدم المجموعة المعيار المشار إليه في الفقرة (أ) أعلاه. وفى حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع، فإن الانخفاض الملحوظ أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية دون تكلفتها يعتبر دليلا على انخفاض قيمة الموجودات. وإذا تبين وجود دليل موضوعي على ذلك بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة – التي تم قياسها بالفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصا أية خسارة في انخفاض القيمة بذلك الأصل المالي الذي سبق الاعتراف به ضمن الربح أو الخسارة– يتم استبعادها من حقوق الملكية والاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ولا يتم من خلال بيان الربح أو الخسارة عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الدخل الشامل ضمن أدوات حقوق الملكية. إذا زادت القيمة العادلة في فترة لاحقة لأدوات الدين المصنفة باعتبارها متاحة للبيع، وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بوقوع حدث ما بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الانخفاض من خلال بيان الربح أو الخسارة.

٢-٨ المشتقات وأنشطة التحوط

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئيا بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأداة المشتقة ويعاد قياسها لاحقا بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. تعتمد محاسبة التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا كانت المشتقات مصنفة كأداة تحوط، فإن كان الأمر كذلك، يؤخذ في الاعتبار طبيعة البند المتحوط له. وتصنّف المجموعة بعض المشتقات على أنها إما:

- تحوطات القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المعترف بها أو الارتباطات المؤكدة (تحوطات القيمة العادلة)؛ أو
- تحوطات من مخاطر محددة مرتبطة التدفقات النقدية للموجودات والمطلوبات المعترف بها والمعاملات المتوقعة المحتملة بشكل كبير (تحوطات التدفقات النقدية)

توثق المجموعة في بداية المعاملة علاقة التحوط بين أدوات التحوط والبنود المحوطة، وكذلك أهداف إدارة المخاطر الخاصة بها واستراتيجية إجراء معاملات التحوط المختلفة. كما توثق المجموعة تقييماتها، سواء في بداية التحوط وعلى أساس مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط وستظل فعالة بشكل كبير في إجراء المقاصة بين التغييرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبنود المحوطة.

تصنف كامل القيمة العادلة لمشتق التحوط كأصل أو التزام غير متداول عندما تزيد فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له عن ١٢ شهراً، ويُصنف كأصل أو التزام متداول عندما تقل فترة الاستحقاق المتبقية عن ١٢ شهراً. تُصنف المشتقات كأصل أو التزام متداول.

(أ) تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف في بنود الدخل الشامل الأخرى بالجزء الفعال في التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية المحددة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية، ويتم إظهار هذا الجزء مجمعاً تحت بند الاحتياطيات في حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة فيما يتعلق بالجزء غير الفعّال مباشرة في الأرباح أو الخسائر ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

ويعاد تصنيف المبالغ المتجمعة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات التي يؤثر فيها البند المحوط على الأرباح أو الخسائر (على سبيل المثال عند حدوث البيع المتوقع الذي يتم التحوط له). يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال لمبادلات معدل الفائدة للتحوط من القروض ذات المعدل المتغير في الأرباح أو الخسائر ضمن "تكاليف التمويل". يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال لعقود الصرف الآجلة للتحوط من مبيعات التصدير في الأرباح أو الخسائر ضمن "المبيعات". ومع ذلك، عندما تسفر المعاملة المتوقعة التي يتم التحوط لها عن الاعتراف بالأصل غير المالي (مثلا المخزون أو الموجودات الثابتة)، فإن الأرباح والخسائر التي تم تأجيلها سابقا في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية وإدراجها في القياس الأولي لتكلفة الأصل. يتم الاعتراف بالمبالغ المؤجلة بشكل نهائي في الأرباح أو الخسائر باعتبارها تكلفة السلع المباعة في حالة المخزون أو كاستهلاك أو انخفاض القيمة في حالة الموجودات الثابتة.

عند انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو إلغائها أو عندما لا تعود مطابقة لمعايير محاسبة التحوط، تبقى أي أرباح أو خسائر موجودة في حقوق الملكية في ذلك الوقت ضمن حقوق الملكية وتدرج أخيراً عند الاعتراف بالمعاملة المتوقعة في الأرباح أو الخسائر. وفي حال لم يعد من المحتمل إجراء المعاملة المتوقعة، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي أدرجت ضمن حقوق الملكية يعاد تصنيفها مباشرة في الأرباح أو الخسائر.

هناك أدوات مشتقة محددة لا تكون مؤهلة لمحاسبة التحوط. إن التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة التحوط يتم احتسابها مباشرة في الربح أو الخسارة وتدرج ضمن إيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

٢-٩ النقد وشبه النقد

لأغراض عرض بيان التدفقات النقدية الموحد، فإن النقد وشبه النقد يتضمن النقد بالصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية والاستثمارات عالية السيولة على المدى القصير ذات فترات استحقاق أصلية ٩٠ يوما أو أقل والتي يمكن تحويلها لمبالغ نقدية معروفة ولا تتعرض لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف تحت بند القروض ضمن المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي الموحد.

٢-١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف مبدئيا بالذمم المدينة التجارية والأخرى بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء نظير سلع تم بيعها أو خدمات تم تقديمها في نطاق عمليات الشركة العادية. تُصنف الذمم المدينة التجارية ضمن فئة الموجودات المالية كقروض وذمم مدينة. القروض والذمم المدينة الأخرى هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشطة. ويتم تصنيفها باعتبارها موجودات متداولة، إذا كان تحصيل المبالغ متوقعا في غضون سنة واحدة أو أقل. وخلاف ذلك، يتم عرض هذه الذمم المدينة باعتبارها موجودات غير متداولة.

تنشأ الذمم المدينة الأخرى عموماً من معاملات خارج الأنشطة التشغيلية الاعتيادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بها مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم أي انخفاض في القيمة. ويتم تصنيفها باعتبارها موجودات متداولة في حال كانت قابلة للتحصيل خلال عام واحد أو أقل.

تم عرض سياسات المجموعة المتعلقة بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والأخرى بالإيضاح رقم ٢-٧-٤.

٢-١١ مخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. التكاليف هي عبارة عن مصروفات تم تكبدها لنقل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية، وذلك على النحو التالي:

- مخزون المستودع- تكلفة الشراء بعد خصم الحسومات والخصومات على أساس المتوسط المرجح المتحرك.
- الأعمال قيد التنفيذ ومخزون المنتج النهائي- وتكاليف الإنتاج على أساس المتوسط المرجح. وتشتمل تكاليف الإنتاج على تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة والتوزيع المناسب للنفقات العامة المخصصة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

ويمثل صافى القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في مسار الأعمال العادية بعد خصم تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

٢-١٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل العادي من الموردين قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. ويتم تصنيف الذمم الدائنة باعتبارها مطلوبات متداولة في حالة استحقاق الدفع خلال عام واحد أو أقل. وخلاف ذلك، يتم عرضها باعتبارها مطلوبات غير متداولة.

تُحتسب الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-١٣ قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيا بالقيمة العادلة، مخصوما منها تكاليف المعاملة المتكبدة. وتقاس القروض لاحقا بالتكلفة المطفأة، وأي فرق بين المتحصلات (مخصوما منها تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة على مدار فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم لحين إجراء السحب. وإلى القدر الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، فإن الرسوم تتم رسملتها باعتبارها ضمن الدفعات المسبقة الدفع الخاصة بخدمات السيولة ويتم إطفاؤها على مدار فترة التسهيلات المرتبطة بها.

يتم استبعاد القروض من بيان المركز المالي الموحد عندما يتم تنفيذ الالتزام الوارد بالعقد أو إلغائه أو انقضائه. الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفاؤه أو تحويله لطرف آخر والمبلغ النقدي المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات تم تحملها، يتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر باعتباره إيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

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

٢-١٤ تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف القروض العامة والمحددة، والعائدة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، والتي هي موجودات تحتاج بشكل ضروري لفترة أساسية من الوقت لتجهيزها للاستخدام المقصود لها أو بيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات إلى حين تجهيز الموجودات للاستخدام المقصود لها أو بيعها.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة بالاستثمار المؤقت للقروض المحددة ريثما يتم خصم نفقاتها لتأهيل الموجودات من خلال تكاليف الاقتراض المستحقة للرسملة.

ويتم إدراج جميع الاقتراض الأخرى ضمن الربح أو الخسارة في الفترة المالية التي تحدث فيها.

٢-١٥ منافع الموظفين

٢-١٥-١ التزامات قصيرة الاجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والمرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. وتدرج المطلوبات ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى.

٢-١٥-٢ منافع بعد التوظيف

تنفذ المجموعة لوائح منافع واشتراكات التقاعد المحددة.

(أ) لائحة اشتراكات التقاعد المحددة

تقوم المجموعة بسداد الاشتراكات الخاصة بلوائح تأمين المعاشات التي تدار بشكل عام على أساس إلزامي. وليس لدى المجموعة أي التزامات أخرى بالسداد بعد سداد الاشتراكات. ويعترف بالاشتراكات ضمن تكلفة الموظفين عند استحقاقها. يتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مسبقا كأصل إلى القدر الذي يتاح فيه الاسترداد النقدي أو خفض المدفوعات المستقبلية.

(ب) لائحة المنافع المحددة

يمثل الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ولوائح منافع المعاشات المحددة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنويا باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات. وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغييرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية، في حال كانت مادية، في الفترة التي حدثت فيها ومباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى. ويتم إدراجها في الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية وفي بيان المركز المالي، إن وجدت.

٢-١٥-٣ منافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

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

المخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد لتسوية الالتزام، ويكون مبلغ الالتزام قد تم تقديره على نحو موثوق به. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بخسائر التشغيل المستقبلية.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمال الحاجة إلى تدفقات نقدية صادرة للتسوية بمراعاة فئة الالتزامات ككل. يتم احتساب المخصص حتى مع وجود احتمال ضئيل بخروج موارد تتعلق بأي بند مُدرج في نفس فئة الالتزامات.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لسداد الالتزام باستخدام معدل يعكس التقدير السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص التي تنشأ بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

٢-١٦ الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المالية المستلمة أو المستحقة وهي تمثل المبالغ المستحقة مقابل السلع التي تم توريدها وتدرج صافية من الحسومات والخصومات التجارية والعوائد والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير بما في ذلك ضرائب القيمة المضافة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول منفعة اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة وعندما تتحقق معايير

محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه. وتعتمد المجموعة في تقديراتها على النتائج السابقة مع الأخذ في الحسبان نوع العميل والمعاملة وتفاصيل كل اتفاق على حدة.

(أ) بيع منتجات الصلب

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة متنوعة من منتجات الصلب والمنتجات الثانوية. يتم الاعتراف بمبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع المنتجات، وألا يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

ولا يتم التسليم إلا بعد شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقا لعقد البيع مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ويتم قياس الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في عقود البيع، صافية من خصومات المشتريات بالجملة التقديرية والعوائد عند البيع. يتم الاستعانة بالخبرة المتراكمة لتقدير وترتيب الخصومات والمردودات. يتم تقييم الخصومات على مشتريات الجملة على أساس المشتريات السنوية المتوقعة. لا يعد أي عنصر من عناصر التمويل قائم حاليا لأن المبيعات تتم بفترة ائتمان لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوما.

(ب) تكاليف الإدارة والخدمات

يتم الاعتراف برسوم الإدارة والخدمات في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات.

(ج) إيرادات فوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وعند انخفاض قيمة أي أصل مالي مصنف ضمن فئة القروض والذمم المدينة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد، باعتبارها التدفق النقدي التقديري المستقبلي مخصوما على أساس معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية، ويستمر الاعتراف بالخصم كإيرادات فوائد. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على القروض والذمم المدينة التي انخفضت قيمتها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

(د) إيرادات توزيعات أرباح

تثبت توزيعات الأرباح عندما يتأكد الحق في استلام هذه المدفوعات. وهذا ينطبق حتى وإن تم سدادها من أرباح ما قبل الاستحواذ. ومع ذلك، فقد يحتاج الأمر إلى اختبار الانخفاض في القيمة بالاستثمار كنتيجة لذلك، أنظر الإيضاح رقم ٢-٧-٤.

٢-١٧ عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي يتحمل فيها المؤجر جزءا كبيراً من مخاطر ومكاسب الملكية باعتبارها إيجارات تشغيلية. وتظهر المدفوعات التي تمت تحت بند الإيجارات التشغيلية (بعد خصم أي حوافز يتم استلامها من المؤجر) في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

٢-١٨ اشتراكات الصندوق الاجتماعي

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تعادل ٢,٥% من صافي الربح الموحد للسنة في صندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. ويتم عرض ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية كمبلغ مخصص من الربح وفقا للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨.

٢-١٩ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بمطلوبات توزيعات الأرباح لمبلغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بمطلوبات توزيع الأرباح كتحميل مباشر على الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، مع عرض أي مبالغ غير مسددة ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى في بيان المركز المالي الموحد.

٢-٢٠ البنود الاستثنائية

يتم الإفصاح عن البنود الاستثنائية بشكل منفصل في البيانات المالية إذا اقتضى الأمر وذلك من أجل فهم الأداء المالي للمجموعة بشكل أفضل. وهي تمثل بنودا مادية للدخل أو المصروف والتي تم عرضها بشكل منفصل نتيجة لما تمثله طبيعتها أو قيمتها من أهمية.

٢-٢١ ربحية السهم

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- الربح أو الخسارة العائدة لمالكي المجموعة العاديين.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة.

تعدل ربحية السهم المخففة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخففة.

٣ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير

إن إعداد البيانات المالية يقتضي أن تقوم الإدارة باستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في عملية تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الأحكام الجوهرية التي تضعها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الأساسية الأخرى للتقديرات الخاصة بعدم التأكد تم إيجازها أدناه:

٣-١ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء تلك المتعلقة بالتقديرات، التي قامت الإدارة بوضعها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي كان لها أكبر الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

(أ) التزامات إعادة تأهيل الموقع

وفقا لما هو مطلوب بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، قامت المجموعة بتقييم مدى انطباق الشروط التالية اللازمة للاعتراف بالمخصصات:

- ما إذا كان للمجموعة التزام حالي نتيجة لحدث سابق؛
- احتمال أن تكون هناك حاجة لتدفق صادر للموارد مشتمل على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام؛ و
- أن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذا الالتزام بشكل موثوق.

وبحسب ما هو منصوص عليه بالإيضاح ٢٨، فإن بعض الشركات التي تشكل المنشآت الرئيسية للمجموعة قد أبرمت اتفاقيات استئجار أراض مختلفة من قطر للبترول، الشركة الأم. وبموجب اتفاقيات التأجير، فإن المجموعة قد يطلب منها سداد مدفوعات لعمليات إعادة تأهيل الموقع وفقا لخيار الشركة الأم. وقد تم تقدير أن الخيار المتاح للشركة الأم يجعل الأرجح أن تقوم بالاستحواذ على المصنع من المجموعة بدلا من إعادة تأهيل الموقع على حساب المجموعة. ولهذا، فإن معيارالاحتمال المطلوب للاعتراف بمخصص التزام إعادة التأهيل لا ينطبق بالكامل ولذا لم يتم الاعتراف بالمخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

(ب) تصنيف الشركات الزميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠% في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م، مع احتفاظ الشركة القطرية للصناعات التحويلية بنسبة ٥٠% المتبقية. يقتضي النظام الأساسي واتفاقية المساهمين لدى شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م تعيين عضوين اثنين بمجلس الإدارة من قبل كل شركة ويتم اختيار الرئيس على أسس التناوب بين شركة قطر ستيل وشركة قطر للصناعات التحويلية، ويكون للرئيس الصوت المرجح عند التصويت، وبالتالي، لا يتم إظهار السيطرة من قبل المنشأة التي لا تعين رئيس مجلس الإدارة. وتشترط الأحكام الحالية بالمجلس أن يتم تعيين الرئيس من قبل شركة قطر ستيل. وقد قدرت المجموعة أنه على الرغم من أن الرئيس يتم تعيينه من قبل شركة قطر للحديد والصلب (قطر ستيل) في الفترة الحالية للمجلس، إلا أن تناوب الوظيفة يحد من قدرة المجموعة على ممارسة نفوذها وبالتالي تقوم بتصنيف حصصها في قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. كشركة زميلة ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو مبين بالإيضاح ٢-٢-٤.

(ج) استمرارية النشاط التجاري

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وتأكدت بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، لم يرد إلى علم الإدارة أي حالات مادية لعدم التيقن والتي قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل كمنشأة. وبالتالي، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

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

(ب) مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الافتراضات المستخدمة في تحديد تكاليف التزامات نهاية الخدمة للموظفين تشتمل على معدل الخصم ومعدل حركة الموظفين وعلاوات الرواتب المستقبلية المتوقعة. وسوف يؤثر أي تغيير في هذه الافتراضات على مبالغ التزامات نهاية الخدمة. وتحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة. ويجب استخدام معدل الخصم هذا في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية والمتوقعة لتسوية التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. وفي حال اختلفت الافتراضات المستخدمة بنسبة ١٠% عن تقديرات الإدارة، فإن مبلغ التزامات نهاية الخدمة للموظفين لن تختلف كثيرا عن تقديرات الإدارة.

بالإضافة إلى تلقي منافع المعاشات من صندوق المعاشات الحكومي، فإن قطر للبترول، الشركة الأم، قامت بتطبيق نظام جديد لمكافأة نهاية الخدمة في عام ٢٠١٦ على الموظفين القطريين. ووفقا لهذا النظام الجديد، فإن أي موظف عمل بالمجموعة لمدة ٢٠ عاما أو أكثر يحصل على مكافأة من دفعة واحدة عند التقاعد أو الاستقالة على أساس آخر مربوط الراتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن ٢٠ عاما. ومبدأ أن المكافأة يبدأ استحقاقها بعد ٢٠ عاما من الخدمة يعني أن معادلة حساب المكافأة تتضمن التحميل في الجزء الأخير من المدة وبالتالي فإن الاستحقاق يجب أن يتم على أساس القسط الثابت على مدار الخدمة بأسرها. ومع ذلك، استنادا إلى نهج بديل للمحاسبة، خلصت الإدارة إلى أن الخدمة بعد ٢٠ عاما فقط في الشركة هي التي تؤدي إلى مكافأة وبالتالي فإن تحميلها يجب أن يتم وفقا معادلة المكافأة، أي: لا يبدأ الاستحقاق إلا بعد استيفاء الأهلية في خدمة الشركة. وكانت هذه اللائحة سارية المفعول للمنشآت الموحدة في هذه البيانات المالية. ولم تتأثر سوى المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية من جراء تطبيق لائحة المكافأة الجديدة.

إن معدل الخصم المستخدم لتقدير مطلوبات نهاية الخدمة يتراوح بين ٣,٧٥% إلى ٥,٠٠% ومتوسط زيادة الرواتب في المستقبل هو ٤%. لذا فإن الرواتب المستقبلية المخصومة ينتج عنها تقريبا مستويات الرواتب الحالية.

ولهذا، احتسبت الإدارة التزامات نهاية الخدمة للموظفين باعتباره المبلغ الذي سوف يتم دفعه في حال تقاعد جميع الموظفين واستلامهم لجميع مستحقاتهم كما في تاريخ بيان المركز المالي ، وهو أخر راتب شهري في أخر السنة مضروباً في عدد سنوات الخدمة للوصول لمكافأة الموظف في ذلك التاريخ.

(ج) معاشات للمواطنين القطريين المتقاعدين

تقوم المجموعة بسداد مدفوعات المعاشات للموظفين القطريين أو ورثتهم، ممن تقاعدوا قبل عام ٢٠٠٣ وفقا لنظام التقاعد القديم الذي تم إلغاؤه. وهذه المدفوعات تستوفي تعريف لائحة المنافع المحددة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. يتضمن حساب التزام المنافع المحددة استخدام التقنية الاكتوارية لإجراء تقدير موثوق للالتزام الحالي للمجموعة. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية الخاصة بوضع التقدير بالايضاح رقم ١٧.

(د) حسابات القيمة الاستخدامية

في حالة وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة وفقا للسياسة المحاسبية، إيضاح ٢-٦، تقوم المجموعة بفحص ما إذا كانت الاستثمارات الجوهرية في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (إيضاح ٧ و ٨) قد تكبدت انخفاض القيمة في كل فترة تقرير مالي. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من كل استثمار على حدة بناء على حسابات القيمة الاستخدامية، والتي تقتضي وضع افتراضات لها.

وتستعين هذه الحسابات بتوقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من قبل إدارة المنشأة والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتم استنتاج التدفقات النقدية ما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو التقديرية. تتفق معدلات النمو هذه مع التوقعات المدرجة في تقارير المجال الصناعي الخاص بالبلد الذي تعمل فيه كل منشأة. حددت الإدارة القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية كل على حدة كالتالي:

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
مبيعات الجملة	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
ثمن المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة؛ استنادا إلى التوجهات الحالية للمجال الصناعي والتي تشمل توقعات التضخم طويلة الأجل لكل بلد.
إجمالي هامش الربح في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة بخصوص المستقبل.
تكاليف تشغيلية أخرى	تتنبأ الإدارة بهذه التكاليف على أساس الهيكل الحالي للأعمال، بتعديل الزيادات التضخمية ولكنها لا تعكس أي إعادة هيكلية مستقبلية أو تدابير خاصة بتوفير التكاليف. تمثل المبالغ المفصح عنها أعلاه متوسط تكاليف التشغيل لمدة خمس سنوات وهي فترة التنبؤات.
النفقات الرأسمالية السنوية	ويستند ذلك على التجربة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة.
معدل النمو طويل الأجل	ويمثل ذلك متوسط معدل النمو المرجح المستخدم لاستنتاج التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الموازنة. وتتطابق المعدلات مع التوقعات المدرجة في تقارير المجال الصناعي.
معدلات الخصم	تعكس المخاطر المحددة المرتبطة بالمجال الصناعي ذي العلاقة والدول التي تعمل فيها الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

استثمارات في شركات زميلة

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسة لتقييم القيمة الاستخدامية. للشركات الزميلة الرئيسية في نهاية السنة:

	شركة فولاذ القابضة ش.م.ب ©	شركة صلب ستيل
حجم المبيعات (% معدل النمو السنوي)	%١٥	%٧
معدل النمو طويل الأجل (%)	%٣	%٤
معدل الخصم (%)	%١٢	%١٢

لم يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في ٢٠١٦ بالنسبة للاستثمار في شركات زميلة بناء على تحليل القيمة الاستخدامية. قدرت الإدارة بأنه من غير المناسب حاليا النظر في عكس أي انخفاض للقيمة المعترف به في السنوات السابقة لدى فولاذ القابضة. وتم اتخاذ هذا القرار في ضوء حالة عدم اليقين بالسوق. أن لدى المجموعة خطط للاستعانة بالمستشارين المهنيين في وضع خطة عمل واقعية لفولاذ لفحصها من الناحية العملية قبل أن يتم عكس مخصص انخفاض القيمة.

استثمار في مشاريع مشتركة

وقد اعترفت المجوعة بمبلغ ٣٨٩ مليون ريال قطري باعتباره الحصة من مخصصات الانخفاض في القيمة التي رصدتها قافكو. وهذا يرتبط بالتالي:

- انخفاض القيمة في الشركة التابعة (شركة قطر للميلامين) بقيمة ٦٩٨ مليون ريال قطري(حصة المجموعة ٣١٤ مليون ريال قطري). قامت إدارة شركة قطر للميلامين، وهي شركة تابعة لقافكو، بخفض قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات ورسوم الرخصة بقيمة ٦٩٨ مليون ريال قطري بناء على احتساب قيمة الاستخدامية بالمصنع.

- انخفاض قيمة مشروع التجديد بقيمة ١٠٠ مليون ريال قطري. .(حصة المجموعة ٧٥ مليون ريال قطري) حيث قرر مجلس إدارة قافكو عدم الاستمرار في مشروع التجديد .

(هـ) ضريبة الدخل

نظرا لأن الشركة مدرجة في بورصة قطر، فإن صناعات قطر معفاة من الضريبة بموجب القانون رقم ١٧ لسنة ٢٠١٤ (الذي يحل محل القانون رقم ٢٠ لسنة ٢٠٠٨). وقد تطورت الممارسات الضريبية لمجال الأعمال بحيث يمتد هذا الإعفاء إلى الشركات التابعة، والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للشركات المدرجة. وتكون لأي بنود ضريبية متفق عليها بموجب اتفاقية المشروع المشترك وتم اعتمادها من قبل وزارة المالية/ إدارة الضرائب في قطر ("إدارة الضرائب") الأسبقية على قانون الضريبة القطري. وتخضع المشاريع المشتركة الرئيسية للمجموعة (كفاك وقابكو وقافكو) لترتيبات ضريبة الدخل المختلفة والممارسات المحاسبية المختلفة للاعتراف بالضريبة المستحقة لإدارة الضرائب.

واتفقت الأطراف باتفاقيات المشاريع المشتركة، أن يكون كل طرف مسؤولا عن الضريبة الخاصة به ولهذا فإن حصة المساهم الأجنبي من الربح يتم تعديلها لنسبة ١٠٠% من الضريبة المستحقة الدفع لإدارة الضرائب.

وعمليا، قامت كفاك وقابكو بسداد المدفوعات لإدارة الضرائب عن الضرائب المستحقة عن حصة المساهمين الأجانب وسداد المدفوعات لصناعات قطر في مبالغ مساوية للضريبة المفترضة عن حصة صناعات قطر. ويتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من قبل صناعات قطر من المشروع المشترك باعتبارها إيرادات توزيعات الأرباح. وبالنسبة لقافكو ، فإن المساهمين الأجانب يتولون تعويض المشروع المشترك عن الضريبة المستحقة السداد لإدارة الضرائب.

عندما يكون من المؤكد افتراضا أن المساهمين الأجانب بالمشاريع المشتركة للمجموعة يتولون تعويض المشروع المشترك عن حصتهم من نتائج المشاريع المشتركة ذات العلاقة، فإن تعويض الضريبة يتم الاعتراف به كأصل تعويض الضريبة في البيانات المالية للمشاريع المشتركة.

وتقدر إدارة المجموعة عدم وجود المزيد من المطلوبات الضريبية على المجموعة بأكثر مما هو مسجل ومحول لإدارة الضرائب، وبأن توزيعات الأرباح من المشاريع المشتركة بدلا من الضريبة تعكس التفاهم بين أطراف المشروع المشترك.

٤ النقد وشبه النقد

	٢٠١٦	٢٠١٥
نقد لدى البنوك	١,٠٩٨,٠٥٢	١,٠٩٥,١٩٥
نقد في الصندوق	٩٢	٨٤
	١,٠٩٨,١٤٤	١,٠٩٥,٢٧٩

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، فإن النقد وشبه النقد يتضمن الآتي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
أرصدة بنكية ونقد	١,٠٩٨,١٤٤	١,٠٩٥,٢٧٩
ناقصا: حسابات توزيع الأرباح	(١٣٣,٨٢١)	(١٣٩,٠١٥)
	٩٦٤,٣٢٣	٩٥٦,٢٦٤

حسابات توزيعات الأرباح هي عبارة عن المبلغ المودع في البنك لقيمة توزيعات الأرباح المعلنة للسنة المعنية، والتي لم يتم استلامها بعد من قبل المساهمين. ويتم تحويل توزيعات الأرباح للمساهمين الذين تم تسجيلهم لدى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية تلقائيا إلى الحسابات المصرفية الخاصة بهم. بالنسبة للمساهمين غير المسجلين لدى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية، يتم إيداع توزيعات الأرباح الخاصة بهم في حسابات بنكية تحت الطلب.

٥ الودائع الثابتة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الودائع الثابتة ذات فترات استحقاق تزيد عن ٩٠ يوما ما قيمته ٦,٩٧٣,٣٧١ ريال قطري (٢٠١٥: ٥,٩٢٥,٨١٤ ريال قطري). يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة لدى البنوك والمقومة بشكل أساسي بالريال القطري بمتوسط أسعار الفائدة الفعلية يبلغ ١,٣٦% إلى ٣,٦% (٢٠١٥: ١,٥% إلى ٣%).

٦ الممتلكات والمصانع والمعدات

	مبان	آليات مصانع ومعدات	أثاث ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة					
كما في ١ يناير ٢٠١٥	٦٩١,٣٢٦	٥,٤٩٠,٣٨٠	٩٣,٦٦٦	١٩٧,١٣٦	٦,٤٧٢,٥٠٨
إعادة التصنيف	-	(١,١٧٢)	١,١٧٢	-	-
إضافات	-	-	-	١٥٤,٢٧٢	١٥٤,٢٧٢
تحويلات	٤٣٦	١٢٤,٢٧١	٤,٢٤٨	(١٢٨,٩٥٥)	-
استبعادات	(١,٤٨٣)	(١٨,٩١٥)	(٨,٠٢١)	-	(٢٨,٤١٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦٩٠,٢٧٩	٥,٥٩٤,٥٦٤	٩١,٠٦٥	٢٢٢,٤٥٣	٦,٥٩٨,٣٦١
إعادة التصنيف	-			-	-
إضافات	-	٣٤,١٢٤	-	١١٦,٨٥٧	١٥٠,٩٨١
تحويلات	٩,٤٤٥	١٠٩,٧٥٦	٦,٤٢٥	(١٢٥,٦٢٦)	-
استبعادات	-	(٤١,٩٢٧)	(٢,٨٨١)	-	(٤٤,٨٠٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٩٩,٧٢٤	٥,٦٩٦,٥١٧	٩٤,٦٠٩	٢١٣,٦٨٤	٦,٧٠٤,٥٣٤
الاستهلاك المتراكم:					
كما في ١ يناير ٢٠١٥	٣١٥,٥١٥	٢,١٩٢,٣٣٦	٧٦,٣٩٨	-	٢,٥٨٤,٢٤٩
إعادة التصنيف	-	(٩٩)	٩٩	-	-
المحمل خلال السنة	٢٢,٣٧٠	١٨٣,٩٩٦	٥,٥٨٩	-	٢١١,٩٥٥
استبعادات	(١,٤٨٣)	(١٦,٥٢٩)	(٧,٩٨٧)	-	(٢٥,٩٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٣٦,٤٠٢	٢,٣٥٩,٧٠٤	٧٤,٠٩٩	-	٢,٧٧٠,٢٠٥
إعادة التصنيف	-	١	(١)	-	-
انخفاض القيمة	-	٦٤,٥٩٤	-	-	٦٤,٥٩٤
المحمل للسنة	٢٢,٨٣٤	١٩٧,٠٢٥	٥,٤٩٤	-	٢٢٥,٣٥٣
استبعادات	-	(٢٤,٢٠٢)	(٢,٣٩٤)	-	(٢٦,٥٩٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٥٩,٢٣٦	٢,٥٩٧,١٢٢	٧٧,١٩٨	-	٣,٠٣٣,٥٥٦
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٤٠,٤٨٨	٣,٠٩٩,٣٩٥	١٧,٤١١	٢١٣,٦٨٤	٣,٦٧٠,٩٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٥٣,٨٧٧	٣,٢٣٤,٨٦٠	١٦,٩٦٦	٢٢٢,٤٥٣	٣,٨٢٨,١٥٦

إيضاحات:

(١) إن المباني والتي تظهر بصافي قيمة دفترية تبلغ ٣٤٠ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٣٥٣ مليون ريال قطري) تمثل منشآت صناعية وإدارية ومرافق أقيمت على أرض مستأجرة من قطر للبترول على مدى فترة عمر الشركة.

(٢) تتضمن المصانع والإنشاءات قطع غيار رأسمالية وقطع غيار قابلة للتدوير بصافي قيمة دفترية تبلغ ١٢ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٢٦ مليون ريال قطري) والتي لها أعمار إنتاجية تتراوح بين ١٥ و ٢٥ سنة.

(٣) تم توزيع تكلفة الاستهلاك ببيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
تكاليف المبيعات	٢٢١,٨٣١	٢٠٢,٩٨٢
مصروفات عمومية وإدارية	٢,٨٨٤	٣,٢٩٩
مصروفات البيع	٦٣٨	٦٣٨
	٢٢٥,٣٥٣	٢٠٦,٩١٩

٧ الاستثمارات في شركات زميلة

مبين أدناه الشركات الزميلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. المنشآت المبينة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضا مقر الأعمال الرئيسي، ونسبة حصص الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

	مقر العمل/ بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)		طبيعة العلاقة	طريقة القياس	القيمة الدفترية	
		٢٠١٦	٢٠١٥			٢٠١٦	٢٠١٥
شركة فولاذ القابضة ش.م.ب (١)	مملكة البحرين	**%٢٥**	%٢٥	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية	**١,١٧٢,٤٥٣**	١,١٨٥,٧٤٧
شركة صلب ستيل (٢)	المملكة العربية السعودية	**%٣١,٠٣**	%٣١,٠٣	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية	**٢١٦,٩٤٧**	١٩٢,٩٠٧
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. (٣)	دولة قطر	**%٥٠**	%٥٠	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية	**٦٢,٠٠٩**	١٧,٦٠٧
						١,٤٥١,٤٠٩	١,٣٩٦,٢٦١

١- شركة فولاذ القابضة ش.م.ب

شركة فولاذ القابضة (ش.م.ب) هي شركة مساهمة بحرينية مقفلة تأسست في ٢٦ يونيو ٢٠٠٨ في مملكة البحرين.

وشركة فولاذ القابضة (ش.م.ب) هي شركة قابضة لمجموعة من الشركات الصناعية والتجارية التي تعمل في صناعة وبيع ألواح حديدية ومنتجات فولاذية مسطحة مقاومة للصدأ وتشغيل أفران الإذابة ومطاحن تدوير الحزم الثقيلة وأعمال البنية التحتية ذات العلاقة.

٢- شركة صلب ستيل (المعروفة سابقاً بشركة حديد الجنوب ذ.م.م)

شركة صلب ستيل هي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية، وتتمثل أنشطة الشركة الرئيسية بصناعة وبيع منتجات الفولاذ

٣- شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. تتمثل أنشطة شركة قطر لتغليف المعادن في صنع القضبان المغلفة براتنجات الإيبوكسي. وتتم إدارتها من قبل المجموعة بموجب اتفاقية خدمات الإدارة.

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في شركات زميلة خلال السنة:

	٢٠١٦	٢٠١٥
الرصيد في ١ يناير	**١,٣٩٦,٢٦١**	١,٤٧٨,٥٥٤
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة	**(٥,٠٠٠)**	(٤,٠٠٠)
حصة من النتائج والخسائر الأخرى من الشركات الزميلة	**٤٨,٦٦٠**	(٧٨,٢٩٣)
حصة الدخل الشامل الآخر	**١١,٤٨٨**	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١,٤٥١,٤٠٩**	١,٣٩٦,٢٦١

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الموجزة للشركات الزميلة المادية بالنسبة للمجموعة. تفصح المعلومات المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة ذات العلاقة وليس حصة الشركة في هذه المبالغ. وتم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت من قبل المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتغييرات في فروق السياسة المحاسبية.

بيان المركز المالي الموجز	شركة فولاذ القابضة ش.م.ب ©		شركة صلب ستيل		شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
موجودات متداولة	٢,٤٧٣,٧٠٠	٢,٤٨٧,٣٣٠	٨٨٢,٢٠٣	١,٢٢٥,٥٨٧	٢٧٩,٩٧٩	٢٤٤,٥٤٨
موجودات غير متداولة	٦,١٩٦,٧٣٣	٦,٣٨٠,٨٤٤	٢,١٩٤,٦٣٥	١,٩٥٩,٦٣٨	١٢,٣٧٥	١٢,٦٥٣
مطلوبات متداولة	(٢,٠٠٢,٢١٠)	(١,٤٤٤,٥١٤)	(١,٤١٣,٨٤٥)	(١,٦٨٩,٧٩٢)	(١٤٢,٨٠٥)	(١٩٨,٠١٢)
مطلوبات غير متداولة	(٣,٦٠٨,٦٥٤)	(٤,٣٠٢,٨٧٢)	(١,١٢٧,٤٤٩)	(١,٠٩٢,٣٤٤)	(٩١٦)	(٦٨٩)
صافي الموجودات	٣,٠٥٩,٥٦٩	٣,١٢٠,٧٨٨	٥٣٥,٥٤٤	٤٠٣,٠٨٩	١٤٨,٦٣٣	٥٨,٥٠٠
حصة المجموعة %	%٢٥	%٢٥	%٣١,٠٣	%٣١,٠٣	%٥٠	%٥٠
مبلغ حصة المجموعة	٧٦٤,٨٩٢	٧٨٠,١٩٧	١٦٦,١٧٩	١٢٥,٠٧٨	٧٤,٣١٧	٢٩,٢٥٠
تعديل حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ	-	-	(٥٠٥)	(٥٠٥)	-	-
الشهرة	٦٧١,٨٤٩	٦٧١,٨٤٩	٦٨,٣٣٤	٦٨,٣٣٤	-	-
خسارة الانخفاض في القيمة وخسائر أخرى	(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-
استبعاد الهامش بين الشركات	٥,٧١٢	٣,٧٠١	-	-	(١٢,٣٠٨)	(١١,٦٤٣)
أخرى	-	-	(١٧,٠٦١)	-	-	-
القيمة الدفترية	١,١٧٢,٤٥٣	١,١٨٥,٧٤٧	٢١٦,٩٤٧	١٩٢,٩٠٧	٦٢,٠٠٩	١٧,٦٠٧

بيانات الدخل الشامل الموجزة	**شركة فولاذ القابضة ش.م.ب ©**		**شركة صلب ستيل**		شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
الإيرادات	٢,٨٩٢,٤٧٣	٢,٨٧٧,٧٢٥	٨٧٤,٧٢٤	١,٥٧٢,٤٤١	٧٩٢,٠٦٨	٢٣١,٣٠٣
ربح من العمليات المستمرة	(٨٩,٠٢٠)	(٨٥,٥٩٧)	٣٢,٣١٨	(٦٤,٣٦٤)	١٠٠,١٣٤	١٢,٧٠٧
ربح / (خسارة) الفترة	(٨٩,٠٢٠)	(٨٥,٥٩٧)	٣٢,٣١٨	(٥٢,٢٠٤)	١٠٠,١٣٤	١٢,٧٠٧
الدخل الشامل الآخر	١,٠١٤	-		-	-	-
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة	(٨٨,٠٠٦)	(٨٥,٥٩٧)	٣٢,٣١٨	(٥٢,٢٠٤)	١٠٠,١٣٤	١٢,٧٠٧
أرباح مستلمة من شركات زميلة	-	-	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)

٨ الاستثمار في المشاريع المشتركة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشاريع مشتركة خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معدلة)
الرصيد في ١ يناير	١٩,٦٠٦,١٩٢	٢٠,٥٦١,٨٦٠
التعديل	(٤٩,٠٦٣)	(٧٢,٧٤٦)
	١٩,٥٥٧,١٢٩	٢٠,٤٨٩,١١٤
حصة من نتائج مشاريع مشتركة	١,٧١٦,٣٣٩	٣,٧٢٠,٧١٨
حصة الدخل الشامل الآخر	٦٦,١٦٤	٧١,٢٨٠
إيرادات توزيعات الأرباح	(٢,٩٩٧,٠٥٢)	(٤,٧٢٠,٤٣٨)
استبعاد مشروع مشترك	-	(٣,٥٤٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٨,٣٤٢,٥٨٠	١٩,٥٥٧,١٣٠

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالمشاريع المشتركةالخاصة بالمجموعة: يُمثل ملخص المعلومات المالية أدناه المبالغ الموضحة في البيانات المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قابكو	كفاك	قافكو	المجموع
موجودات متداولة				
نقد وشبه النقد	٩١٦,٩٤٩	٣٤٣,٨٣٧	٢,٦٣٤,٣٤٨	٣,٨٩٥,١٣٤
موجودات متداولة أخرى	١,٣١٠,٦١٩	٥٤٩,٤٥٨	١,٤٠٥,٦٣٣	٣,٢٦٥,٧١٠
	٢,٢٢٧,٥٦٨	٨٩٣,٢٩٥	٤,٠٣٩,٩٨١	٧,١٦٠,٨٤٤
موجودات غير متداولة	٧,٣٤٩,٠٦٦	١,٥٠٧,٤٢٥	١٣,٦٦٩,٦٩٣	٢٢,٥٢٦,١٨٤
مطلوبات متداولة				
مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)	(١,٠٧٠,٨٨٤)	(٤٧٢,١٥٨)	(٣,٠٣٤,٠٢١)	(٤,٥٧٧,٠٦٣)
مطلوبات متداولة أخرى	(١٤٤,٧٢٠)	(٧,٧٨٦)	(٧٨,٣٣٠)	(٢٣٠,٨٣٦)
	(١,٢١٥,٦٠٤)	(٤٧٩,٩٤٤)	(٣,١١٢,٣٥١)	(٤,٨٠٧,٨٩٩)
مطلوبات غير متداولة	(٢١٧,٣٧١)	(٣٩٥,٦٩١)	(٣٢٨,٢٦٦)	(٩٤١,٣٢٨)
صافي الموجودات قبل حصة الأقلية	٨,١٤٣,٦٥٩	١,٥٢٥,٠٨٥	١٤,٢٦٩,٠٥٧	٢٣,٩٣٧,٨٠١
حصة الأقلية	-	-	(١٨٠,٥٦٧)	(١٨٠,٥٦٧)
العائدة إلى المجموعة	٨,١٤٣,٦٥٩	١,٥٢٥,٠٨٥	١٤,٠٨٨,٤٩٠	٢٣,٧٥٧,٢٣٤
تسوية للقيم الدفترية:				
صافي الموجودات الافتتاحي (١ يناير)	٨,٤٥٨,٣١٤	١,٤٥٢,٣٠٦	١٥,٣١٩,٦٥٠	٢٥,٢٣٠,٢٧٠
ربح/ (خسارة) الفترة	٢,٦١٨,٠٦٦	٢٩٥,٨٣٨	(٨٠٧,٣٤٧)	٢,١٠٦,٥٥٧
دخل شامل آخر	١١,٢٧٩	-	٧٦,١٨٧	٨٧,٤٦٦
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢,٩٤٤,٠٠٠)	(٢٢٣,٠٥٩)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٦٧,٠٥٩)
صافي الموجودات الختامي	٨,١٤٣,٦٥٩	١,٥٢٥,٠٨٥	١٤,٠٨٨,٤٩٠	٢٣,٧٥٧,٢٣٤
حصة المجموعة %	٨٠%	٥٠%	٧٥%	
حصة المجموعة	٦,٥١٤,٩٢٧	٧٦٢,٥٤٣	١٠,٥٦٦,٣٦٨	١٧,٨٤٣,٨٣٨
أثر وضع الإعفاء الضريبي لصناعات قطر	١٦٤,٤٢٢	٢٢٩,٠٩٠	-	٣٩٣,٥١٢
أخرى	١٠٤,٥٣٨	-	٦٩٢	١٠٥,٢٣٠
	٦,٧٨٣,٨٨٧	٩٩١,٦٣٣	١٠,٥٦٧,٠٦٠	١٨,٣٤٢,٥٨٠

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قابكو	كفاك	قافكو	المجموع
إيرادات	٣,٨٩٢,٨٢٩	١,٨٤٢,٦٨٠	٤,٧٩٥,٢٦٨	١٠,٥٣٠,٧٧٧
إيرادات أخرى	٩٥٠,٣٤٢	١٢,٧٢٦	٥٤,٨٧٧	١,٠١٧,٩٤٥
الاستهلاك والإطفاء	(٢٩٣,٣٨٨)	(٢١١,٧٤٦)	(١,٠٨٤,٦١٩)	(١,٥٨٩,٧٥٣)
مصروفات الفوائد	(٥٥٢)	(٤,٧٣٤)	(١٢٧,٧٥٦)	(١٣٣,٠٤٢)
مصروف ضريبة الدخل	-	(١٥٨,٩٥٦)	-	(١٥٨,٩٥٦)
خسائر انخفاض القيمة*	-	-	(٧٩٨,٢٣٥)	(٧٩٨,٢٣٥)
تكاليف ومصروفات أخرى	(١,٩٣١,١٦٥)	(١,١٨٤,١٣٢)	(٣,٩٢٧,٦٣٧)	(٧,٠٤٢,٩٣٤)
ربح الفترة	٢,٦١٨,٠٦٦	٢٩٥,٨٣٨	(١,٠٨٨,١٠٢)	١,٨٢٥,٨٠٢
حصة الأقلية	-	-	٢٨٠,٧٥٥	٢٨٠,٧٥٥
العائدة إلى المجموعة	٢,٦١٨,٠٦٦	٢٩٥,٨٣٨	(٨٠٧,٣٤٧)	٢,١٠٦,٥٥٧
دخل شامل آخر	١١,٢٧٩	-	٧٦,١٨٧	٨٧,٤٦٦
إجمالي الدخل الشامل	٢,٦٢٩,٣٤٥	٢٩٥,٨٣٨	(٧٣١,١٦٠)	٢,١٩٤,٠٢٣
حصة المجموعة من صافي الربح	٢,٠٩٤,٤٥٣	١٤٧,٩١٩	(٦٠٥,٥١٠)	١,٦٣٦,٨٦٢
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر	٩,٠٢٣	-	٥٧,١٤٠	٦٦,١٦٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معدلة)	قابكو	كفاك	قافكو	المجموع
موجودات متداولة				
نقد وشبه النقد	١,١٤٤,٦٢٦	٤٢١,٧٧٤	٢,٧٠٠,١٨٨	٤,٢٦٦,٥٨٨
موجودات متداولة أخرى	١,٢٣٤٧١٨	٤٥٥,٤٣٨	١,٦٠٧,١٣٠	٣,٢٩٧,٢٨٦
	٢,٣٧٩,٣٤٤	٨٧٧,٢١٢	٤,٣٠٧,٣١٨	٧,٥٦٣,٨٧٤
موجودات غير متداولة	٧,٥٥٤,٨٩٧	١,٦١٧,٩٠٣	١٥,٤٠٧,٧٦١	٢٤,٥٨٠,٥٦١
مطلوبات متداولة				
مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)	(١,٢٣٤,٦٢٩)	(٥٤٢,٦٥١)	(١,١١٣,١١٨)	(٢,٨٩٠,٣٩٨)
مطلوبات متداولة أخرى	(١٦,٣٨٠)	(٥,٧٠٣)	(٨٦,٤٩٠)	(١٠٨,٥٧٣)
	(١,٢٥١,٠٠٩)	(٥٤٨,٣٥٤)	(١,١٩٩,٦٠٨)	(٢,٩٩٨,٩٧١)
مطلوبات غير متداولة	(٢٢٤,٩١٨)	(٤٩٤,٤٥٥)	(٢,٧٣٢,٠٩٨)	(٣,٤٥١,٤٧١)
صافي الموجودات قبل حصة الأقلية	٨,٤٥٨,٣١٤	١,٤٥٢,٣٠٦	١٥,٧٨٣,٣٧٣	٢٥,٦٩٣,٩٩٣
حصة الأقلية	-	-	(٤٦٣,٧٢٣)	(٤٦٣,٧٢٣)
العائدة إلى المجموعة	٨,٤٥٨,٣١٤	١,٤٥٢,٣٠٦	١٥,٣١٩,٦٥٠	٢٥,٢٣٠,٢٧٠
تسوية للقيم الدفترية:				
صافي الموجودات الافتتاحي (١ يناير)	٨,٥١٩,١٢٠	١,٨٠٩,٨٨٨	١٥,١٨٠,٣٥٨	٢٥,٥٠٩,٣٦٦
ربح/ (خسارة) الفترة	٢,٧٥٣,٦٦٢	٥٣٩,٦٧٨	١,٤٦١,٨٨٧	٤,٧٥٥,٢٢٧
دخل شامل آخر	١٦,٥٣٢	-	٧٧,٤٠٥	٩٣,٩٣٧
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢,٨٣١,٠٠٠)	(٨٩٧,٢٦٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(٥,١٢٨,٢٦٠)
صافي الموجودات الختامي	٨,٤٥٨,٣١٤	١,٤٥٢,٣٠٦	١٥,٣١٩,٦٥٠	٢٥,٢٣٠,٢٧٠
حصة المجموعة %	٨٠%	٥٠%	٧٥%	
حصة المجموعة	٦,٧٦٦,٦٥١	٧٢٦,١٥٣	١١,٤٨٩,٧٣٨	١٨,٩٨٢,٥٤٢
أثر وضع الإعفاء الضريبي لصناعات قطر	١٤٣,٤٩٣	٣٠٢,٩٩٨	-	٤٤٦,٤٩١
أخرى	١٢٧,٤٠٤	-	٦٩٣	١٢٨,٠٩٧
	٧,٠٣٧,٥٤٨	١,٠٢٩,١٥١	١١,٤٩٠,٤٣١	١٩,٥٥٧,١٣٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معدلة)	قابكو	كفاك	قافكو	الإجمالي
إيرادات	٤,٠٣٩,٨٨٥	٢,٤٩٦,٥٣٣	٦,٦٢٧,٣١٣	١٣,١٦٣,٧٣١
إيرادات أخرى	٨٦٥,٠٢٢	٧,٧٧٧	٦٨,٤١٥	٩٤١,٢١٤
استهلاك وإطفاء	(٢٨٧,٨٤٩)	(٢٠٨,٧٤٦)	(٩٩٦,١٦٩)	(١,٤٩٢,٧٦٤)
مصروفات الفوائد	(١,١٠٧)	(٥,١٩٩)	(١٤١,٩٥٢)	(١٤٨,٢٥٨)
تكاليف ومصروفات أخرى	(١,٨٦٢,٢٨٩)	(١,٧٥٠,٦٨٧)	(٤,١١٥,٢١٢)	(٧,٧٢٨,١٨٨)
ربح الفترة	٢,٧٥٣,٦٦٢	٥٣٩,٦٧٨	١,٤٤٢,٣٩٥	٤,٧٣٥,٧٣٥
حصة الأقلية	-	-	١٩,٤٩٢	١٩,٤٩٢
العائدة إلى المجموعة	٢,٧٥٣,٦٦٢	٥٣٩,٦٧٨	١,٤٦١,٨٨٧	٤,٧٥٥,٢٢٧
دخل شامل آخر	١٦,٥٣٢	-	٧٧,٤٠٥	٩٣,٩٣٧
إجمالي الدخل الشامل	٢,٧٧٠,١٩٤	٥٣٩,٦٧٨	١,٥٣٩,٢٩٢	٤,٨٤٩,١٦٤
حصة المجموعة من صافي الربح	٢,٢٠٢,٩٣٠	٢٦٩,٨٣٩	١,٠٩٦,٤١٥	٣,٥٦٩,١٨٤
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر	١٣,٢٢٦	-	٥٨,٠٥٤	٧١,٢٨٠

٩ الاستثمارات المتاحة للبيع

	٢٠١٦	٢٠١٥
القيمة العادلة في ١ يناير	**٦٨٢,٦٩٤**	٨٦٣,٣٤٨
استبعاد	**(١٠,٩٣٦)**	-
انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع	**-**	(٥٠,٧٩٣)
زيادة/ (انخفاض) في القيمة العادلة	**٢,٥٣٧**	(١٢٩,٨٦١)
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر	**٦٧٤,٢٩٥**	٦٨٢,٦٩٤

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع الاستثمار في شركة مقرها في أستراليا بقيمة دفترية تبلغ لا شيء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ١١,٠٧ مليون ريال قطري). استبعدت المجموعة خلال السنة أسهمها في هذه الشركة بسبب استحواذ مساهمي الأغلبية بشكل إلزامي على ملكية مساهمي الأقلية، ونتيجة لذلك اعترفت الشركة بمبلغ ٨,٢ مليون باعتبارها خسارة نتيجة استبعاد استثمارات متاحة للبيع. جميع الاستثمارات الأخرى في أدوات حقوق ملكية في دولة قطر.

١٠ المخزون

	٢٠١٦	٢٠١٥
البضائع الجاهزة والبضائع بغرض إعادة البيع	**٢٥١,٦٣١**	٣٥٩,٤٣٨
مواد خام	**٣٠٢,٤٠٥**	٢٢٧,٦٧٥
قطع غيار ومستهلكات	**٢٠٧,٠٢٧**	٢٢٧,٧٣٣
أعمال قيد التنفيذ	**١٧٠,١٦٩**	٢٦٠,٨٨٥
إضافات	**٢١٤,٠٦٠**	٣٠٣,٧٩٢
بضائع في الطريق	**١٣٤,٦٠١**	٨٦,٥٤٣
	١,٢٧٩,٨٩٣	١,٤٦٦,٠٦٦
ناقصا: تخفيض المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق	**(٣٦,٣٢٣)**	(٣٠,٣٤٦)
	١,٢٤٣,٥٧٠	١,٤٣٥,٧٢٠

وبلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ما قيمته ١,٩٨٢ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ٢,٥٨١ مليون ريال قطري). وتم إدراجها ضمن تكلفة المبيعات.

بلغت قيمة تخفيض المخزون ١٦,٧٠٠ ريال قطري (٢٠١٥: ٣,٩٧٩ ريال قطري) وتم الاعتراف به كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدرج في "تكلفة المبيعات" في بيان الربح أو الخسارة.

قامت المجموعة بعكس مبلغ ١٠,٧٢٣ ريال قطري والذي تم الاعتراف به سابقا باعتباره قيمة خفض المخزون المتقادم نظرا لأن المجموعة قامت ببيع البضائع ذات العلاقة التي تم خفض قيمتها إلى طرف خارجي بسعر أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقق المعترف بها. وتم إدراج القيمة المعكوسة في "تكلفة المبيعات" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
ذمم مدينة تجارية	٨٢٤,٥٥٢	٨٤٨,٨٤١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)	٦٧٤,٠٠١	٧٧٣,٤٩٣
دفعات مقدمة للموردين	١١,٦٠١	١٦,٤٣٤
مبالغ مدفوعة مقدما	٢٥,٢٩٤	٢٦,١٩٣
قروض للموظفين	٧١,٦٥١	٦٥,٢١١
فوائد مستحقة	٨٥,٦٧٧	٧٣,٥٨٦
ذمم مدينة أخرى	٣٥,١٢٤	٢٩,١٦٧
	١,٧٢٧,٩٠٠	١,٨٣٢,٩٢٥
ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	(١,٤٨٣)
	١,٧٢٧,٩٠٠	١,٨٣١,٤٤٢

كانت أعمار هذه الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

	الإجمالي	غير مستحقة ولم تنخفض قيمتها	استحقت ولكن لم تنخفض قيمتها					تأخر سدادها وانخفضت قيمتها
			أقل من ٣٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	٦١ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٨٠ يوماً	١٨٠ إلى ٣٦٥ يوماً	
٢٠١٦	٨٢٤,٥٥٢	٧٨٤,٧٥٩	٣٥,١٦٣	١,٦٧٧	١,٩٦٦	٩٤٦	٤١	-
٢٠١٥	٨٤٨,٨٤١	٨٣٢,٣٤٩	٦,٨٩٨	٧,١٣٨	١٥٨	٣٦٢	٤٥٣	١,٤٨٣

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

	٢٠١٦	٢٠١٥
الرصيد في ١ يناير	١,٤٨٣	١,٤٨٣
عكس المبلغ غير المستخدم	(١,٤٨٣)	-
المحمل خلال السنة	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	١,٤٨٣

لا تشتمل الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على أي موجودات تعرضت لانخفاضٍ في قيمتها وتأخر سدادها. واستنادا إلى التاريخ الائتماني لهذه الفئات الأخرى، من المتوقع أن يتم استلام هذه المبالغ عند استحقاقها. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان مقابل لهذه الذمم المدينة.

١٢ رأس المال

	٢٠١٦	٢٠١٥
مصرح به ومصدر ومدفوع:		
٦٠٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١٠ ريالات قطرية لكل سهم	٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠

١٣ الاحتياطيات

يوضح الجدول التالي الحركة في هذه الاحتياطيات خلال السنة: وقد تم عرض وصف لطبيعة وغرض كل احتياطي على حدة أسفل الجدول.

	احتياطي قانوني (١)	موجودات مالية متاحة للبيع (٢)	تحوطات التدفقات النقدية (٣)	إجمالي احتياطيات أخرى
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٧٤,٩٩٩	٣٧٠,٨٠٧	(١٣١,٧٩٤)	٣١٤,٠١٢
إعادة التقييم	-	-	-	-
إعادة تصنيف للربح أو الخسارة	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٤,٩٩٩	٣٧٠,٨٠٧	(١٣١,٧٩٤)	٣١٤,٠١٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٧٤,٩٩٩	٣٧٠,٨٠٧	(١٣١,٧٩٤)	٣١٤,٠١٢
إعادة التقييم	-	٢,٥٣٩	٧٧,٦٥٢	٨٠,١٩١
إعادة تصنيف للربح أو الخسارة	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٤,٩٩٩	٣٧٣,٣٤٦	(٥٤,١٤٢)	٣٩٤,٢٠٣

تم تأسيس الشركة وفقاً للمادة رقم ٦٨ من قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢، ولا تخضع الشركة بموجب هذه المادة إلى أحكام هذا القانون، إلا بالقدر الذي لا تتعارض فيه أحكام القانون مع النظام الأساسي للشركة.

ووفقاً للنظام الأساسي، فإن الشركة لا تقوم بتخصيص أرباح على الاحتياطي القانوني. فالاحتياطي القانوني الذي يظهر في صدر بيان المركز المالي الموحد يمثل مبلغ الاحتياطي القانوني من الشركات التابعة، والذي أدرج لأغراض توحيد البيانات المالية.

(١) التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات التي تصنف على أنها موجودات مالية متاحة للبيع، يتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم إظهارها مجمعة في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يعاد تصنيف المبالغ إلى الربح أو الخسارة عند بيع أو انخفاض قيمة الموجودات ذات العلاقة.

(٢) يستخدم احتياطي التحوط لتسجيل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشتقات التي يتم تصنيفها والمؤهلة باعتبارها تحوطات التدفقات النقدية والتي يتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يعاد تصنيف المبالغ إلى الربح أو الخسارة عندما تؤثر معاملة التحوط ذات العلاقة على الربح أو الخسارة.

١٤ اشتراكات الصندوق الاجتماعي

وفقاً لأحكام القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة برصد مبلغ مخصص من الربح بقيمة ٧١,٧٦ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ١١١,٤١ مليون) ما نسبته ٢,٥% من صافي الربح المعدّل الموحد للسنة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

١٥ التوزيعات

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٤ ريالات قطرية للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٥ ريالات قطرية لكل سهم) تم اعتماد توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٥ والبالغة ٣,٠٢٥ مليون ريال قطري من قبل المساهمين في اجتماعهم السنوي المنعقد بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٦. سوف يتم عرض توزيعات الأرباح النهائية المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لاعتمادها في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

١٦ قروض

	٢٠١٦			٢٠١٥		
بدون ضمانات	**متداولة**	**غير متداولة**	**الإجمالي**	متداولة	غير متداولة	الإجمالي
قرض البنك ١ (١)	**٢٦٩,١٣٣**	**١٣٥,٠٣٩**	**٤٠٤,١٧٢**	٢٦٩,١٣٣	٤٠٤,١٧١	٦٧٣,٣٠٤
قرض البنك ٢ (٢)	**١٨١,٤٣٨**	**٩٠,٧١٩**	**٢٧٢,١٥٧**	١٨١,٤٣٨	٢٧٢,١٥٧	٤٥٣,٥٩٥
إجمالي القروض	**٤٥٠,٥٧١**	**٢٢٥,٧٥٨**	**٦٧٦,٣٢٩**	٤٥٠,٥٧١	٦٧٦,٣٢٨	١,١٢٦,٨٩٩

(أ) أبرمت المجموعة في ١٧ ديسمبر ٢٠١٤ اتفاقية قرض بقيمة ٢٢٢,٥ مليون دولار أمريكي مع بنك اتش اس بي سي الشرق الأوسط المحدود ليتم استخدامه من قبل المجموعة خلال ٢٠١٥. يحمل القرض فائدة بسعر ليبور زائد ٠,٧٥% سنوياً ويستحق السداد على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٣٧,٠٨ مليون دولار أمريكي لكل منها، ابتداءً من ٥ يوليو ٢٠١٥.

(ب) أبرمت المجموعة في ١٨ يونيو ٢٠١٥ اتفاقية قرض بقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي مع بنك أبو ظبي الوطني. يحمل القرض فائدة بسعر ليبور زائد ٠,٧٥% سنوياً ويستحق السداد على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي لكل منها، ابتداءً من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥.

التزمت الشركة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض خلال فترتي التقريرين في ٢٠١٦ و٢٠١٥ من خلال عدم تقديم أي من موجوداتها كضمان أو رهن والاستمرار في الالتزام بالقوانين والتنظيمات المحلية.

لا تختلف القيم العادلة للقروض بشكل مادي عن قيمها الدفترية حيث أن الفائدة المستحقة الدفع على هذه القروض تقارب أسعار السوق الحالية.

١٧ التزام منافع الموظفين

	٢٠١٦	٢٠١٥
الرصيد كما في ١ يناير	**٢٠٧,٤٧٠**	١٤٣,٤٠٢
المخصص خلال السنة	**٣٨,٤٧٩**	٣٨,٥١٣
مدفوعات خلال السنة	**(٣٠,٩٦٦)**	(٢٤,٦٨٨)
إعادة التصنيف (إيضاح ٣٢)	**-**	٥٠,٢٤٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	**٢١٤,٩٨٣**	٢٠٧,٤٧٠

١٧-١ التزامات مكافآت نهاية الخدمة

وفقا لقانون العمل، تضع المجموعة مبالغ إجمالية للموظفين المحالين للتقاعد أو المستقيلين بناء على مدة الخدمة وآخر مربوط الراتب في نهاية الخدمة. ووفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، "منافع الموظفين" فإن خطط المنافع المحددة يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان الأكتوارية المتوقعة. وبموجب هذه الطريقة، فإن تقدير الراتب المستقبلي في تاريخ نهاية الخدمة باستخدام افتراضات مثل معدلات نمو الراتب ومدة الخدمة المبنية على أساس دوران الموظفين المعتاد والوفيات. وتستخدم الرواتب المستقبلية لتقدير مبالغ المنافع المرتبطة بالخدمة السابقة ويتم خصمها لتعكس القيمة الحالية في تاريخ التقرير. حددت المجموعة بأن أثر استخدام هذه التقنية الاكتوارية لا يعد مختلفا بشكل مادي عن استخدام تقنية خطة التصفية. وتقيس تقنية خطة التصفية المطلوبات حتى التزام مكافأة نهاية الخدمة باعتبارها المبلغ الذي سيتم سداده في حال كان الالتزام مساويا للمبلغ الواجب سداده في حالة تقاعد جميع الموظفين واستلموا مستحقاتهم في تاريخ المركز المالي، أي أن الراتب الشهري النهائي في نهاية السنة مضروب في عدد سنوات الخدمة. وهذا الحكم تم على أساس تقييم الإدارة بأن معدل الخصم القابل للتطبيق لن يختلف جوهريا عن النسبة المئوية لعلاوات الراتب السنوية. السنوية. ولذلك، فإن الزيادة في مستويات الرواتب في السنوات المقبلة لن تختلف جوهريا عن تأثير خصم القيمة الحالية.

في ٢٠١٦، أدخلت الشركة الأم لائحة جديدة لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين القطريين الذين أمضوا فترة ٢٠ عاما أو أكثر في الخدمة لدى المجموعة، حيث يتم سداد المكافأة لكل سنة من سنوات الخدمة فيما يزيد عن ٢٠ عاما من الخدمة. وكانت هذه اللائحة مطبقة بالفعل من قبل المنشآت الموحدة في هذه البيانات المالية، ومن ثم فلم يتم إجراء تعديل جوهري للتكلفة السابقة من قبل المجموعة نتيجة إستحداث هذه الخطة الجديدة. ومع ذلك، فإن المشاريع المشتركة للمجموعة اعترفت بمبلغ ٧٥ مليون ريال قطري فيما يتعلق بهذه الخطة الجديدة، والتي بلغت حصة المجموعة فيها ٥٦ مليون ريال قطري.

يوضح الجدول التالي حساسية التزام نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للتغيرات التي تتم على الافتراضات:

		الأثر على بيان الدخل الشامل	
	تغير الفرضية	زيادة الفرضية	نقص الفرضية
معدل الخصم	%١	١٧,٦٠٣	(٢٠,٥٩٦)
معدل نمو الرواتب	%١	(٢٠,١٨١)	١٧,٦٠٣
دوران العمالة	%١	٢,٩٥٤	(٣,١١١)

١٧-٢ الالتزامات المتعلقة بالمعاشات

تقوم المجموعة بسداد منافع المعاشات للموظفين القطريين أو ورثتهم، ممن تقاعدوا قبل عام ٢٠٠٣. وهذه المدفوعات تستوفي تعريف خطة المنافع المحددة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. وقررت المجموعة بأن التزامها يعتبر غير مادي ويتم تسجيله عند السداد. ومع ذلك، فإن التزامات المشاريع المشتركة لمنافع هذه الالتزامات يعد جوهريا وبالتالي يتم تسجيله باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. أنظر الإيضاح ٣٢-١ لمزيد من التفصيل.

١٧-٣ تكاليف الموظفين

	٢٠١٦	٢٠١٥
تكاليف المبيعات	٤٧٧,٤٨٩	٤٩٣,٨٢٤
مصروفات البيع	٢٤,٤٦١	٢٦,٥٢٢
مصروفات عمومية وإدارية	٨٨,٥٣٥	١٠٧,٧٠٢
	٥٩٠,٤٨٥	٦٢٨,٠٤٨

١٧-٣-١ تكلفة المعاشات ونهاية الخدمة

تم إدراج المصروفات التالية ضمن تكلفة الموظفين فيما يتعلق بالمعاشات ونهاية الخدمة.

	٢٠١٦	٢٠١٥
منافع الاشتراكات المحددة- حصة صاحب العمل	٧,٧٧٦	٧,٦٣٨
تكاليف نهاية الخدمة	٣٨,٤٧٩	٣٨,٥١٣
	٤٦,٢٥٥	٤٦,١٥١

تمثل منافع الاشتراكات المحددة مساهمة المجموعة في صندوق المعاشات الحكومي على أساس شهري وفقا لمتطلبات القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات للموظفين القطريين الذين انضموا إلى المجموعة في أو بعد ٥ مارس ٢٠٠٣. تقوم المجموعة بتحويل ١٥% من راتب الموظفين القطريين إلى صندوق المعاشات الحكومي، تقدر فيه حصة المجموعة بنسبة ١٠٪ وحصة العاملين بنسبة ٥%. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات المدفوعة لصندوق المعاشات الحكومي والتي يتم إدراجها في المصروفات عند استحقاقها.

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
ذمم دائنة تجارية	١١٩,١٢٥	١٢٨,٨٣٩
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)	١٠٦,١٤٣	٥٠,٩٩٢
مصروفات مستحقة	٢٧٣,١٤٤	٣٢٠,٧١٣
مخصص للمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية	٧١,٧٥٧	١١١,٤١٢
توزيعات مستحقة	١٣٣,٨٢١	١٣٩,٠١٥
مبالغ مستحقة للحكومة	٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩
ذمم دائنة أخرى	٤٢,٢٧٦	٦٤,٤٦٤
	٧٨٠,٥٥٥	٨٤٩,٧٢٤

تتضمن المصروفات المستحقة مبلغ بقيمة ١٢٧ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ١٣٣ مليون ريال قطري)، متعلقة بمصاريف مستحقة لعقود مقاولي"EPC" ومقاولين آخرين تم تكبدها فيما يخص مشاريع رأسمالية.

١٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين الرئيسيين والمشاريع المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا للمجموعة والشركات والشركات المملوكة لهم بشكل أساسي. يتم اعتماد سياسات وأحكام تسعير هذه المعاملات من قبل الإدارة المعنية. إن الشركة الأم المباشرة هي قطر للبترول.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

	مبيعات	إيرادات أخرى	رسوم إدارية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
الشركة الأم:			
قطر للبترول	-	٥٧	-
شركات زميلة وشركا تها تابعة:			
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	٥٣٤,٣٣٦	-	١٠,٨٢٣
شركة صلب ش.م.ب.	-	١٨,٧٣٤	-
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة:			
شركة غزال ش.م.ق	-	٥٤	-
وقود	٧,١٢٠	-	-
	٥٤١,٤٥٦	١٨,٨٤٥	١٠,٨٢٣

	المبيعات	استردادات	أتعاب الإدارة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
الشركة الأم:			
قطر للبترول	-	٥٧	-
شركات زميلة وشركات تابعة			
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	١١٥,٣٠٢	-	٤,٨٢٤
شركة صلب ش.م.ب.	١٠,٨٣٩	-	-
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة			
شركة غزال ش.م.ق	-	١,٣٧٢	-
	١٢٦,١٤١	١,٤٢٩	٤,٨٢٤

	مشتريات	مصروفات إدارية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الشركة الأم:		
قطر للبترول	١١٧,٠٢٣	٨,٤٥٠
شركات زميلة وشركات تابعة		
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	٢٠,٣٤٢	-
شركة ستيل البحرين ش.م.ب.	٤١٨,٣١٤	-
مشروع مشترك:		
قافكو	-	٦٢١
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة		
مدينة مسيعيد الصناعية	-	١٦,٥٥١
شركة غزال ش.م.ق	٥١,١٢٠	-
وقود	٧,١٢٠	-
	٦١٣,٩١٩	٢٥,٦٢٢

	مشتريات	مصروفات إدارية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الشركة الأم:		
قطر للبترول	٥٧,٥٤٥	٧,٩٠٨
شركات زميلة وشركات تابعة		
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	٤٧,٢٣٤	-
شركة ستيل البحرين ش.م.ب.	١٥٢,٤٧٩	-
مشروع مشترك		
قافكو	-	٣٧٢
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة:		
مدينة مسيعيد الصناعية	-	٨,٢٧٧
شركة غزال ش.م.ق	٢٥,٤٦٩	-
وقود	٣,٥٤٤	-
	٢٨٦,٢٧١	١٦,٥٥٧

أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	النوع	٢٠١٦	٢٠١٥
شركة قطر للبتروكيماويات ش.م.ق	مشروع مشترك	٤٨١,٩٢٠	٥٧١,٦٨٠
شركة صلب ستيل (المملكة العربية السعودية)	شركة زميلة	٥٨,٤٦٠	٦١,٨٣٧
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	شركة زميلة	١٢٩,٧٩٠	١٣٦,١٢٩
شركة غزال ش.م.ق	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة	١,٢٨٤	٣,٧٨٧
شركة صلب	شركة زميلة	٢,٥٤٧	٦٠
		٦٧٤,٠٠١	٧٧٣,٤٩٣

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	النوع	٢٠١٦	٢٠١٥
قطر للبترول	الشركة الأم والطرف المسيطر	١٧,٣٣٠	٢٢,٢٩٢
شركة غزال ش.م.ق	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة	-	٣,١٦٩
مدينة مسيعيد الصناعية	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة	١,٢٨٢	١,٢٨٣
شركة ستيل البحرين ش.م.ب. (ج)	شركة زميلة	٨٧,٥٣١	٢٤,٢٤٨
		١٠٦,١٤٣	٥٠,٩٩٢

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تستند مبيعات البضائع للشركات الزميلة خلال السنة إلى قائمة الأسعار السارية المفعول والأحكام التي سيتم توفيرها للغير. تتم جميع المعاملات الأخرى على أساس الأحكام والشروط التجارية العادية بأسعار السوق.

تعتبر الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ غير مضمونة وبدون فائدة. ليس هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي من ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة أو الدائنة.

ضمانات أخرى

قدمت المجموعة ضمانات بنكية لشركاتها الزميلة فيما يتعلق بقروضها من البنوك الخارجية. وبلغ إجمال الضمانات بنهاية الفترة ما قيمته ٥٩٠ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ٣٤٠ مليون ريال قطري) (إيضاح ٢٨).

مكافآت أفراد الإدارة العليا

يوضح الجدول التالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

	٢٠١٦	٢٠١٥
منافع قصيرة الأجل	٢,٩٠٢	٢,٤٢٧
أتعاب مجلس الإدارة	١٥,٥٠٠	١٥,٥٠٠
	١٨,٤٠٢	١٧,٩٢٧

وضعت الشركة سياسة مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. تتكون هذه السياسة من جزأين، جزء ثابت وجزء متغيّر. يتعلق الجزء المتغيّر بأداء المجموعة المالي. مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة يكون ضمن الحدود المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية.

٢٠ ربحية السهم الأساسي والمخفف

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف (EPS) بقسمة صافي أرباح السنة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة كالتالي:

	٢٠١٦	٢٠١٥ (معدلة)
ربح السنة	٢,٩٥٤,٩٩٠	٤,٤٦٨,٦٥٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف)	٦٠٥,٠٠٠	٦٠٥,٠٠٠
ربحية السهم الأساسي والمخفف (ريال قطري)	٤,٨٨	٧,٣٩

٢١ إيرادات

	٢٠١٦	٢٠١٥
مبيعات القضبان	٤,١٧٦,٧٥٦	٤,٥١٩,٢٩٤
مبيعات القطع الحديدية	١٢٧,٠٢٧	٢٩٥,٩٩٣
مبيعات لفائف الحديد	٢٩١,٥٥٤	٢٣٦,٩٧٢
تصدير الحديد المقولب على الساخن/ الحديد المختزل مباشرة (HBI/DRI)	٩٢,٥٥٣	١٨٦,٧٦٧
إيرادات شحن	٣٩,٤٧٦	٥٣,٤٦٠
	٤,٧٢٧,٣٦٦	٥,٢٩٢,٤٨٦
ناقصا: رسوم شحن	(٥٣,٠٦٦)	(٦٤,٩٢٨)
	٤,٦٧٤,٣٠٠	٥,٢٢٧,٥٥٨

٢٢ تكاليف المبيعات

	٢٠١٦	٢٠١٥
المواد الخام والمستهلكات المستخدمة	١,٩٨٢,٣٩٧	٢,٥٨١,٤١١
مصروفات منافع الموظفين	٤٧٧,٤٨٩	٤٩٣,٨٢٤
مرافق	٣٩٩,٢٨٠	٣٢٥,٤٣٥
صافي التغيرات في مخزون البضائع التامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ	١٩٨,٥٢٣	١٩٨,٣٨٣
الاستهلاك	٢٢١,٨٣١	٢٠٨,٠١٨
إصلاح وصيانة	٩٥,٧١٨	١٠١,٨٣٧
خفض قيمة المخزون	١٦,٧٠٠	٣,٩٧٩
أخرى	١٣٧,٤٢٧	٢٠٧,٤٨٥
	٣,٥٢٩,٣٦٥	٤,١٢٠,٣٧٢

٢٣ إيرادات أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
ربح من صرف العملات الأجنبية	٢,٥٨٨	٣,٥٤٩
منتج جانبي	٢٧,٧٧١	٣٦,٦٨٠
إيرادات أخرى	٧٠,٧٦٠	٤٦,٨٥٣
	١٠١,١١٩	٨٧,٠٨٢

٢٤ إيرادات ناتجة من الاستثمارات

	٢٠١٦	٢٠١٥
إيرادات توزيعات الأرباح	٢٥,٥٢١	٢٩,٢٥٥
فائدة على ودائع بنكية	٢٠٠,٨٣٤	١٠١,٧٣١
	٢٢٦,٣٥٥	١٣٠,٩٨٦

٢٥ مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠١٦	٢٠١٥
تكاليف موظفين	٨٩,٩٨٦	١٠٨,٩١٦
خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات	٦٤,٥٩٤	-
خسارة استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات	١٥,٨٣٣	٦,٠٥٢
إصلاحات	١٢,٠٩٥	١٣,٤٨١
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٩,٣٠٠	٩,٣٠٠
أتعاب قطر للبترول	٧,٩٦٣	٧,٤٥٦
إيجار ومرافق وتجهيزات	٥,٠٤٢	٥,٤٦١
استهلاك	٢,٨٨٤	٣,٢٩٩
رسوم بورصة قطر	١,٨١٨	١,٨١٨
سفر وتنقل واتصالات	١,٤٥٧	٣,٤٠١
أخرى	١٩,٦٥٣	١٥,٧٦٤
	٢٣٠,٦٢٥	١٧٤,٩٤٨

٢٦ الارتباطات

٢٦-١ ارتباطات النفقات الرأسمالية:

	٢٠١٦	٢٠١٥
يوضح الجدول التالي المصروفات الرأسمالية التقديرية التي تم التعاقد عليها ولكن لم تخصص لها مبالغ كما في تاريخ بيان المركز المالي:		
ممتلكات ومصانع ومعدات	٥٦,٨٥٠	١١٦,٢١٨

٢٦-٢ ارتباطات الإيجار التشغيلي:

تستأجر المجموعة الأرض بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء تنقضي خلال ١٣ سنة. وتتمتع عقود الإيجار بفترات مختلفة وبنود تصعيدية وحقوق التجديد. وعند التجديد، فإن أحكام عقود الإيجار تخضع لإعادة التفاوض بشأنها. فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب هذه الإيجارات في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٦	٢٠١٥
خلال سنة واحدة	٢٩,٤٠٧	٢٩,٨٨٥
أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات	٧٢,٠٠٧	٧٧,٨٩٧
أكثر من خمس سنوات	٩٨,٢٦٧	١١١,٥٧٧
إجمالي مصروفات الإيجار التشغيلي المتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير	١٩٩,٦٨١	٢١٩,٣٥٩

تبلغ ارتباطات الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء ٩٠٥ ريال قطري (٢٠١٥: ١,٤٤٧ ريال قطري)، تخص الشركات التابعة للمجموعة.

٢٦-٣ ارتباطات لشراء بضائع وخدمات

	٢٠١٦	٢٠١٥
التزام تعاقدي لمشتريات مستقبلية - غير معترف بها ضمن المطلوبات	٢٢,٧١٤,٤٤٦	٢٠,٤٤٢,٧٤١

تتألف ارتباطات الشراء بشكل أساسي من اتفاقيات رئيسية لشراء مواد خام. لدى المجموعة أيضاً عدد من اتفاقيات الكهرباء والغاز الطبيعي والغاز الصناعي. بالإضافة إلى ارتباطات الشراء المفصح عنها أعلاه، تبرم المجموعة عقود مشتريات كجزء من عملياتها الاعتيادية والتي تنص على اشتراطات الحد الأدنى لمشتريات الجملة غير أن هذه العقود لا تتضمن بنود الشراء أو الدفع أو بنود جزائية.

لا تعتقد المجموعة أن يكون لهذه العقود تأثير سلبي على مركز السيولة. يتعلق الانخفاض في ارتباطات الشراء بشكل رئيسي بالوفاء بالارتباطات والانخفاض في الأسعار.

تتضمن ارتباطات الشراء التعهدات الممنوحة لشركة تابعة لشركة زميلة مقابل ١٢٠,٥ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ٢٩٠,٧ مليون ريال قطري)

٢٦-٤ حصة المجموعة في الارتباطات المتكبدة من قبل منشآت المشاريع المشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قابكو	كفاك	قافكو	الإجمالي
ارتباطات رأسمالية	٢١٠,١٣٤	١٣,٠٢٢	٤٨١,٣٥٦	٧٠٤,٥١٢
ارتباطات الإيجار التشغيلي:				
الحد الأدنى المستقبلي من دفعات التأجير :				
خلال سنة واحدة	١,٥٨٤	٣,٦٠٤	٦٤,٦٨٠	٦٩,٨٦٨
سنة واحدة إلى ٥ سنوات	٧,٣١١	٤,٢٣٤	٥٤,٥٢٢	٦٦,٠٦٧
أكثر من ٥ سنوات	١٧,٥١٢	٢,٦٤٦	٦٠,٣١٠	٨٠,٤٦٨
	٢٦,٤٠٧	١٠,٤٨٤	١٧٩,٥١٢	٢١٦,٤٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	قابكو	كفاك	قافكو	الإجمالي
ارتباطات رأسمالية	١٨٥,١١٢	١٤,٤٩٦	٤٢٨,٥١٢	٦٢٨,١٢٠
ارتباطات الإيجار التشغيلي:				
الحد الأدنى المستقبلي من دفعات التأجير:				
خلال سنة واحدة	١,٥٨٤	٢,٥٥٠	٥٩,١٥٧	٦٣,٢٩١
سنة واحدة إلى ٥ سنوات	٧,٠٦٦	٦,٥٩٠	٦٩,٤٧١	٨٣,١٢٧
أكثر من خمس سنوات	١٩,٣٤٠	٣,٧٠٦	٥٠,٧٦١	٧٣,٨٠٧
	٢٧,٩٩٠	١٢,٨٤٦	١٧٩,٣٨٩	٢٢٠,٢٢٥

٢٦-٥ حصة المجموعة في الارتباطات الملزمة من قبل الشركات الزميلة

	٢٠١٦	٢٠١٥
ارتباطات رأسمالية	٣٢,٧٢١	٤٥,٣٢٧
ارتباطات الإيجار التشغيلي:		
الحد الأدنى المستقبلي من دفعات التأجير:		
خلال سنة واحدة	٣,٦٤٥	٥,٠٣٤
سنة واحدة إلى ٥ سنوات	١٥,٣٤٦	١٦,٥٤٥
أكثر من ٥ سنوات	٣٦,٧١٥	٤٠,١٨٤
	٥٥,٧٠٦	٦١,٧٦٣

٢٧ مطالبات محتملة

	٢٠١٦	٢٠١٥
ضمانات مالية	٥٨٩,٧٤٨	٣٤٢,٦٤٢
ضمانات بنكية	١,٤٦٠	١,٤٦٠
خطابات اعتماد	٥,٨٨٠	٢١,٠٠٤
قضايا قانونية	٢٤,٣٨٧	٩٥,٦٧١

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ التزامات مادية من الضمانات وخطابات الاعتماد المذكورة أعلاه، والتي حررت في سياق الأعمال العادية. القضايا القانونية تمثل أفضل تقدير للمطالبات والتي لم يتم الإقرار بها بناءً على التأكيد الوارد من محاميي المجموعة.

يظهر الجدول أدناه تفاصيل عن حصة المجموعة من المطلوبات المحتملة لمنشآت المشاريع المشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قابكو	كفاك	قافكو	كيو كوت	الإجمالي
ضمانات بنكية	٨٠	-	٥٨٣		٦٦٣
خطابات اعتماد	٢٥,٥١٠	-	-		٢٥,٥١٠
	٢٥,٥٩٠	-	٥٨٣		٢٦,١٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	قابكو	كفاك	قافكو	كيو كوت	الإجمالي
ضمانات بنكية	٢٠,٦٨٨	-	٧٣٥,٥٥٩		٧٥٦,٢٤٧
الاعتمادات المستندية	٤١٠	-	٥٨٠		٩٩٠
	٢١,٠٩٨	-	٧٣٦,١٣٩		٧٥٧,٢٣٧

يظهر الجدول أدناه تفاصيل عن حصة المجموعة من المطلوبات المحتملة للشركات الزميلة:

	٢٠١٦	٢٠١٥
خطابات اعتماد	٧١,٦٠٣	٢٢,٠٥٥
ضمانات بنكية	٧,٣٦٢	٣٢,٦٧٩
	٧٨,٩٦٥	٥٤,٧٣٤

مطالبات

خلال ٢٠١٥، استلمت المجموعة دعوى مطالبة من شركة قطر للتعدين، وهي شريك المشروع المشترك السابق لقطر للحديد والصلب (قطر ستيل) الدولية ش.م.ق.خ بقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي. إن إدارة المجموعة على يقين من أن المجموعة ليست مدينة أو ملزمة بهذا المبلغ أو أي مطالبات نقدية أخرى أو أي استثمارات أخرى في المشروع المشترك. قامت المجموعة ببيع حصتها في شركة قطر للحديد والصلب (قطر ستيل) الدولية ش.م.ق.خ. إلى شركة قطر للتعدين في ٢٠١٥، وفقاً للاتفاقية المبرمة بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٥ بمقابل يبلغ ٥ مليون ريال قطري، والتي تمثل مساهمة المجموعة في رأسمال المشروع المشترك. لا تزال الإجراءات القانونية لتحويل ملكية حصة المجموعة في المشروع المشترك قيد التنفيذ، كما في تاريخ التقرير.

التزامات إعادة تأهيل الموقع

المنشآت الرئيسية التي تتألف منها المجموعة (قطر ستيل، كفاك، قافكو وقابكو) هي أطراف في اتفاقيات عقود عقود إيجار الأرض المبرمة مع شركة قطر للبترول، الشركة الأم، لغرض تجهيز وتشغيل مصانعها في منطقة مسيعيد. ويوضح الجدول التالي فترة الإيجار للمنشآت الرئيسية للمجموعة:

	بدء الإيجار	انتهاء الإيجار
شركة قطر ستيل (ش.م.ق)	٢٠٠٥	٢٠٣٠
كفاك	٢٠٠٢	٢٠٢٤
قافكو		
إيجار ١	٢٠٠٩	٢٠٢٩
إيجار ٢	٢٠٠٧	٢٠٣٢
قابكو	٢٠٠٥	٢٠٣٠

وبموجب اتفاقيات التأجير، فإن المؤجر يتمتع بالحق، عند فسخ أو انقضاء فترة الإيجار، في إخطار الشركة بأنه يطلب إما:

- تحويل جميع المرافق للمؤجر أو جهة أخرى يرشحها المؤجر مقابل سعر مقبول من قبل المجموعة، أو
- إزالة جميع المرافق وجميع الممتلكات الأخرى من الأرض وإعادة تأهيلها على الأقل إلى الحالة التي تم تسليمها فيها إلى المجموعة على حساب ومصروف المجموعة، إلا إذا تم الاتفاق على غير ذلك مع المؤجر.

إن تكبد تكاليف إعادة تأهيل الموقع من قبل المجموعة يتوقف على أي الخيارات التي يستخدمها المؤجر. ومع ذلك، فقد قدرت المجموعة بأنه من المرجح للمؤجر أن يختار عدم إجبار منشآت المجموعة على إعادة تأهيل الأراضي المؤجرة لحالتها الأصلية عند تسليمها لمنشآت المجموعة.

٢٨ تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في منطقة الخليج. لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة في وحدات تجارية على أساس منتجاتها وخدماتها. ولتحديد وحدات الأعمال، تعامل المشاريع المشتركة للمجموعة كما لو تم توحيدها بطريقة التوحيد النسبية في البيانات المالية. لدى المجموعة ثلاثة قطاعات ينبغي الإفصح عنها كالتالي:

- قطاع البتروكيماويات، والذي يقوم بإنتاج وبيع الإيثلين، والبولي إيثلين، ام تي بي إي، الميثانول ومنتجات بتروكيماوية أخرى.
- قطاع الأسمدة، والذي يقوم بإنتاج وبيع اليوريا والأمونيا ومنتجات ثانوية أخرى.
- قطاع الحديد، الذي يقوم بإنتاج وبيع الحبيبات والقضبان الحديدية وأسياخ تسليح المباني وغيرها.

تمثل المعلومات الخاصة بقطاعي البتروكيماويات والأسمدة القطاعين المرتبطين بالمشاريع المشتركة للمجموعة.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراقبة نتائج التشغيل لوحداتها التجارية بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على أرباح أو خسائر التشغيل والتي يتم قياسها في جوانب معينة، كما تم شرحه في الجدول التالي، وذلك بصورة مختلفة عن ربح أو خسارة التشغيل في البيانات المالية الموحدة.

٢٨-١ إيرادات القطاعات

إن عمليات البيع بين القطاعات يتم تنفيذها على أساس تجاري بحت وتستبعد عند توحيد البيانات المالية. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في بيان الربح أو الخسارة.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الإجمالي	إيرادات ما بين القطاعات	إيرادات من عملاء خارجيين	الإجمالي	إيرادات ما بين القطاعات	إيرادات من عملاء خارجيين
البتروكيماويات	٤,٠٣٥,٦٠٣	-	٤,٠٣٥,٦٠٣	٤,١٥٣,٢٤٨	-	٤,١٥٣,٢٤٨
الأسمدة	٣,٥٩٦,٤٥١	-	٣,٥٩٦,٤٥١	٤,٩٧٠,٤٨٥	-	٤,٩٧٠,٤٨٥
الفولاذ	٤,٦٧٤,٣٠٠	-	٤,٦٧٤,٣٠٠	٥,٢٢٧,٥٥٨	-	٥,٢٢٧,٥٥٨
إجمالي إيرادات القطاع	١٢,٣٠٦,٣٥٤	-	١٢,٣٠٦,٣٥٤	١٤,٣٥١,٢٩١	-	١٤,٣٥١,٢٩١

تنتج الإيرادات من العملاء الخارجيين من بيع قضبان الصلب، والأسياخ واللفائف والحديد المختزل مباشرة والحديد المقولب على الساخن والمنتجات الفرعية وعائدات الشحن واليوريا والأمونيا وميثيل بيوتايل الأثير (MTBE) والميثانول الاثيلين والبولي ايثيلين ومنتجات بتروكيماوية أخرى.

تنتج إيرادات بحوالي ٧,٥٠ مليار ريال قطري (٢٠١٥: ١٣,٠٣ مليار ريال قطري) من عميل خارجي وحيد، وهوشركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات ش.م.ق.خ. ("منتجات"). وتعود هذه الإيرادات إلى قطاع البتروكيماويات والأسمدة. وفقا للمرسوم بقانون ١١ لسنة ٢٠١٢ لدولة قطر، تم تأسيس منتجات في العام ٢٠١٢ للقيام بأنشطة التسويق والتوزيع لجميع المنتجات الكيماوية والبتروكيماوية.

تعمل المجموعة في قطر ومملكة البحرين والمملكة العربية السعودية والإمارات المتحدة. وبالنسبة لإيرادات قطاع الصلب في ٢٠١٦، حقق القطاع إيرادات بنسبة ٧٠% في قطر (٢٠١٥: ٦٣%)، و١٦% في الإمارات المتحدة (٢٠١٥: ١٧%)، أما النسبة المتبقية فيتم توزيعها في عدد من الدول التي لم يتم تقسيمها لأغراض القطاعات.

أرباح القطاعات

يعرض الجدول التالي معلومات حول الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥ على التوالي:

	البتروكيماويات	الأسمدة	الفولاذ	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
أرباح القطاع	٢,٣٢١,٨٥٠	(٦٠٥,٥٠٩)	١,٠٧٩,٥٩٤	٢,٧٩٥,٩٣٥
حصة من نتائج شركات زميلة	-	-	(٥,٩٨٧)	(٥,٩٨٧)
إجمال ربح القطاع	٢,٣٢١,٨٥٠	(٦٠٥,٥٠٩)	١,٠٧٣,٦٠٧	٢,٧٨٩,٩٤٨
إيرادات غير موزعة:				
إيرادات فوائد				١٧٥,٩٢٣
إيرادات توزيعات أرباح				٩,٦١٣
إيرادات أخرى				٢٦٩
				١٨٥,٨٠٥
مصروفات غير موزعة:				
أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة				(٧,٧٥٠)
أتعاب قطر للبترول السنوية				(٧,٩٦٣)
رسوم/ تكاليف بورصة قطر				(١,٨١٨)
إعلانات				(٤١٠)
مصروفات أخرى				(٢,٨٢٢)
				(٢٠,٧٦٣)
ربح السنة				٢,٩٥٤,٩٩٠

	البتروكيماويات	الأسمدة	الفولاذ	الإجمالي (معدل)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
أرباح القطاع	٢,٦٢٣,٦١٠	١,٠٩٧,١٠٨	٩٥٠,٥٣٥	٤,٦٧١,٢٥٣
حصة من نتائج شركات زميلة	-	-	(٧٨,٢٩٣)	(٧٨,٢٩٣)
إجمال ربح القطاع	٢,٦٢٣,٦١٠	١,٠٩٧,١٠٨	٨٧٢,٢٤٢	٤,٥٩٢,٩٦٠
إيرادات غير موزعة:				
إيرادات فوائد				٨٧,٦٢٦
إيرادات توزيعات أرباح				١٢,٤٣٥
إيرادات أخرى				١,٨٦٨
				١٠١,٩٢٩
مصروفات غير موزعة:				
أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة				(٧,٧٥٠)
أتعاب قطر للبترول السنوية				(٧,٤٥٦)
رسوم/ تكاليف بورصة قطر				(١,٨١٨)
إعلانات				(١,١٠٩)
انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع				(١٠,٦٣٨)
انخفاض قيمة الاستثمارات العقارية				(١٩٤,٨١١)
مصروفات أخرى				(٢,٦٥٣)
				(٢٢٦,٢٣٥)
ربح السنة (معدل)				٤,٤٦٨,٦٥٤

٢٨-٢ موجودات القطاعات

ويعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على التوالي:

	البتروكيماويات	الأسمدة	الفولاذ	الإجمالي
موجودات القطاع:				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,٨٦١,٦٥٧	١٣,٢٨٢,٢٥٦	٩,٠٥٧,٠٥٢	٣١,٢٠٠,٩٦٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٩,١٩٤,٩٥٠	١,٨٧١,٣٣٦	٩,٢٣٣,٩٢٤	٢٠,٣٠٠,٢١١

البيانات القطاعية أعلاه تتعلق فقط بالشركة التابعة والمشاريع المشتركة.

تسوية إجمالي موجودات القطاعات والتي ينبغي الإفصاح عنها:

	٢٠١٦	٢٠١٥ (معدلة)
إجمالي الموجودات للقطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها	٣٣,١٠٣,١٣١	٣٥,٢٠٦,٤٨٨
موجودات أخرى غير قابلة للتوزيع	٧,٧٨٦,٢٠٠	٦,٩٦٨,٥٨٠
الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية	١٨,٣٤٢,٥٨٠	١٩,٥٥٧,١٣٠
موجودات متعلقة بالمشاريع المشتركة	(٢٤,٠٤٦,٠٧٩)	(٢٥,٩٧٢,٥٦٤)
إجمالي الموجودات الموحدة للفترة/ للسنة	٣٥,١٨٥,٨٣٢	٣٥,٧٥٩,٦٣٤

٢٩ إدارة المخاطر المالية

٢٩-١ الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الأساسية للشركة، بخلاف المشتقات، على قروض وديون محملة بالفائدة وذمم دائنة ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على المزيد من التمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل استثمارات متاحة للبيع واستثمارات محتفظ بها للبيع بغرض المتاجرة وذمم مدينة وإيرادات أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ونقد وودائع قصيرة الأجل، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها. تقوم المجموعة بإبرام صفقات للمشتقات؛ تتمثل بشكل أساسي في عقود مبادلة معدلات الفائدة. وتهدف من ذلك إلى إدارة مخاطر معدل الفائدة الناتجة من عمليات المجموعة ومصادر تمويلها.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من أدوات المجموعة المالية تتمثل في مخاطر سعر الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر الائتمان. ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة والاتفاق على السياسات الخاصة بإدارة كل هذه المخاطر والتي نوجزها فيما يلي:

(أ) *مخاطر السوق*

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية التي يكون لها تأثير مستقبلي على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. لدى المجموعة مجموعة من المؤشرات المقبولة المبنية على قيمة المخاطر التي يمكن قبولها والتي يتم مراقبتها بصورة منتظمة.

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر سعر الفائدة في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للبيانات المالية بسبب المتغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة الرئيسية على المجموعة من القروض طويلة الأجل ذات المعدلات المتغيرة.

تحافظ المجموعة على مستوى مناسب من القروض ذات المعدل المتغير بأسعار الفائدة التنافسية وبالتالي فهي ليست عرضة بشكل جوهري للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية ومن ثم تتحمل التعرض لتأثيرات تقلبات الأسعار في المستويات السائدة لمعدلات الفائدة السوقية على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

إن تعرض المجموعة للتغيرات في معدلات الفائدة يتمثل بشكل رئيسي في القروض البنكية، والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة مرتبطة بإعادة تسوية معدلات الليبور بالدولار الأمريكي كل ثلاثة شهر.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر للتغيرات المحتملة في أسعار الفائدة بشكل معقول مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

تتمثل حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر لتأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة، على أساس المعدل المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ومن المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في سعر الفائدة مساويا ومعاكسا لتأثير الزيادة المعروضة.

	الزيادة في نقاط الأساس	**التأثير على الأرباح ٢٠١٦**	الزيادة في نقاط الأساس	التأثير على الأرباح ٢٠١٥
ودائع ثابتة	**+٢٥**	**٤٤,٧٠٩**	+٢٥	١٦,٨٩٢
قروض	**+٢٥**	**٢,٢٤٤**	+٢٥	٢,٨١٧

(ج) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وشبه النقد والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية علاوة على التعرض الائتماني للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة المستحقة.

١) إدارة المخاطر

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، لا يقبل إلا الأطراف المصنفة التي لها تقييم جدارة من جهات مستقلة.

وإذا كان هناك تقييم لجدارة العملاء بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التقييمات. وخلاف ذلك، وفي حالة عدم توفر تقييم مستقل، تقوم إدارة مراقبة المخاطر بتقييم جودة الائتمان الخاصة بالعميل، مع مراعاة مركزه المالي والخبرة السابقة ضمن عوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناء على التصنيف الداخلي وفقا للحدود الموضوعة من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراقبة مدى التزام العملاء بالحدود الائتمانية بشكل منتظم من قبل الإدارة المعنية.

لا توجد تركزات جوهرية لمخاطر الائتمان، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد أو قطاعات صناعية محددة و/ أو المناطق.

٢) التأمين

بالنسبة لغالبية الذمم المدينة التجارية، فإن المجموعة تحصل على تأمين في صورة ضمانات وسندات تعهد وخطابات اعتماد والتي تعتبر تحت الطلب في حال أخفق الطرف المقابل في التزامه بموجب أحكام الاتفاقية.

٣) مخاطر الائتمان

يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية والتي ليست متعسرة ولا متدنية القيمة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية (إن وجدت) أو وفقا للمعلومات التاريخية عن نسب تعسر العملاء:

	٢٠١٦	٢٠١٥
ذمم مدينة تجارية		
عملاء لهم تصنيف ائتماني خارجي	-	-
عملاء حاليون (أقل من ٣ أشهر) بدون تاريخ سابق في العجز عن السداد.	٨٢٤,٥١١	٨٤٦,٩٠٥
عملاء حاليون (أكثر من ٣ اشهر) ولديهم حالات سابقة من العجز في السداد. تم استرداد جميع حالات التعسر في السداد بالكامل.	٤١	١,٩٣٦
	٨٢٤,٥٥٢	٨٤٨,٨٤١

يتم الاحتفاظ بالنقد وشبه النقد لدى البنوك المحلية ذات السمعة الجيدة والمصنفة خارجيا من قبل موديز بالفئة P-1 و P-2.

(د) مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وأوراق مالية قابلة للتداول وتوفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والقدرة على إغلاق مراكز السوق. في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، تحتفظ المجموعة بودائع تحت الطلب بقيمة ٧,٨ مليار ريال قطري (٢٠١٥: ٦,٨ مليار ريال قطري) التي من المتوقع أن تولد بسهولة التدفقات النقدية لإدارة مخاطر السيولة. ونظراً للطبيعة الحيوية للأنشطة الأساسية، فإن خزينة المجموعة تحافظ على مرونة التمويل من خلال المحافظة على توفير التمويل بموجب وسائل ائتمانية ملتزم بها.

وتراقب الإدارة التنبؤات المتعلقة باحتياطي السيولة لدى المجموعة (وهذا يشمل تسهيلات القروض غير المسحوبة أدناه) والنقد وشبه النقد على أساس التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم هذا عادة على المستوى المحلي في شركات التشغيل بالمجموعة وفقا للممارسات والحدود التي وضعتها المجموعة. وتتفاوت هذه الحدود وفقا للموقع بحيث يتم مراعاة السيولة في السوق الذي تعمل فيه المنشأة. وبالإضافة إلى ذلك، تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة إظهار التدفقات النقدية بالعملات الرئيسية والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة لمواجهة ذلك ورصد نسب السيولة في بيان المركز المالي مقابل لمتطلبات التنظيمية الداخلية والخارجية والحفاظ على خطط تمويل الديون.

١- ترتيبات التمويل

حصلت المجموعة على تسهيلات القروض غير المسحوبة التالية في نهاية فترة التقرير:

	٢٠١٦	٢٠١٥
سعر متغير		
- تنتهي خلال سنة واحدة (سحوبات بنكية على المكشوف وتسهيلات السندات)	٨٨١,٦٤٠	٩٦٨,٠٠٠

قد يتم سحب تسهيلات السحب على المكشوف البنكية في أي وقت، كما يمكن إنهاؤها من قبل البنك دون إشعار. قد يتم سحب تسهيلات قبول السندات غير المضمونة في أي وقت، ويخضع ذلك لمراجعة سنوية. وبشرط الخضوع لاستمرارية التصنيفات الائتمانية المقبولة، فإن تسهيلات القروض البنكية قد يتم سحبها في أي وقت.

٢- استحقاق المطلوبات المالية

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات تقوم على تواريخ الاستحقاق بناء على تواريخ الاستحقاق التعاقدي لجميع المطلوبات المالية غير المشتقة وليس لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مشتقة. المبالغ الموضحة بالجدول أدناه هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. وتساوي المبالغ التي تُستحق خلال ١٢ شهراً قيمتها الدفترية، حيث أن تأثير الخصم غير جوهري.

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية	أقل من ٦ شهور	٦ أشهر - ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى -سنتين	بين سنتين - خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية (الموجودات)/ المطلوبات
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦							
ذمم دائنة تجارية	٩٨,١٢٤	٧٣٤	٢٠,٢٦٧	-	-	١١٩,١٢٥	١١٩,١٢٥
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٩٧,٥٧١	-	-	-	-	٩٧,٥٧١	٩٧,٥٧١
مبالغ مستحقة للحكومة	٣٤,٢٨٩	-	-	-	-	٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩
قروض	٢٢٥,٢٨٥	٢٢٥,٢٨٥	٢٢٥,٧٥٩	-	-	٦٧٦,٣٢٩	٦٧٦,٣٢٩
	٤٥٥,٢٦٩	٢٢٦,٠١٩	٢٤٦,٠٢٦			٩٢٧,٣١٤	٩٢٧,٣١٤
ضمانات بنكية	٥٩١,٢٠٨	-	-	-	-	٥٩١,٢٠٨	٥٩١,٢٠٨

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية	أقل من ٦ شهور	٦ أشهر - ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى -سنتين	بين سنتين - خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية (الموجودات)/ المطلوبات
في ٣١ ديسمبر٢٠١٥							
ذمم دائنة تجارية	١٢٦,٢٤٤	٢٢١	٢,٣٧٤	-	-	١٢٨,٨٣٩	١٢٨,٨٣٩
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٧,٩٦٦	-	-	-	-	٣٧,٩٦٦	٣٧,٩٦٦
مبالغ مستحقة للحكومة	٣٤,٢٨٩	-	-	-	-	٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩
قروض	٢٢٥,٢٨٥	٢٢٥,٢٨٥	٦٧٦,٣٢٩	-	-	١,١٢٦,٨٩٩	١,١٤٧,٢٥٧
	٤٢٣,٧٨٤	٢٢٥,٥٠٦	٦٧٨,٧٠٣	-	-	١,٣٢٧,٩٩٣	١,٣٤٨,٣٥١
ضمانات بنكية	٣٤٤,١٠٢	-	-	-	-	٣٤٤,١٠٢	٣٤٤,١٠٢

ه) مخاطر العملة الأجنبية

تتمثل مخاطر سعر العملة في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية.

إن الذمم التجارية الدائنة، والذمم التجارية المدينة، والمستحق لأطراف ذات علاقة والمستحق من أطراف ذات علاقة يجب تسديدها بالعملات الأجنبية، على الأغلب بالدولار الأمريكي. كما أن سعر الريال القطري مثبت مقابل الدولار الأمريكي، ولذلك لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي إحدى مخاطر العملات الأجنبية الجوهرية على المجموعة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة بارتفاع/ انخفاض قيمته ٥% في أرصدة الريالات القطرية مقابل العملات الأجنبية خلاف الدولار الأمريكي. يتضمن تحليل الحساسية البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية القائمة فقط، ويعدل تحويلها في نهاية الفترة لتغيير بنسبة ٥% في أسعار صرف العملات الأجنبية. يبين تحليل الحساسية الأرصدة الدائنة للمجموعة كما في نهاية السنة حيث يتم تقويم هذه الأرصدة بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة أو الدولار الأمريكي. كما في نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يكن لدى المجموعة أي ذمم مدينة أو أرصدة بنكية أو أرصدة لأطراف ذات علاقة بعملات أجنبية خلاف الدولار الأمريكي.

	يورو	جنيه إسترليني	ين ياباني	إجمالي أثر الربح والخسارة
٢٠١٦	١٣١	-	١٦	١٤٧
٢٠١٥	٧٠	-	١١	٨١

و) مخاطر أسعار حقوق الملكية

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات المتراكم في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تأثير الانخفاض في أسعار الأسهم من المتوقع أن يكون مساويا ومقابلا لتأثير الزيادة الموضحة.

	التغير في سعر حقوق الملكية ٢٠١٦	التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٦	التغير في سعر حقوق الملكية ٢٠١٥	التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٥
سوق قطر للأوراق المالية	+٥%	٣٤,٢٥٢	+٥%	٣٣,٠٤٩
البورصة الاسترالية	+٥%	٢٢	+٥%	٢٢

ز) مخاطر أسعار السلع

تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر أسعار السلع التي تنشأ من شراء واستهلاك كميات كبيرة من المواد الخام في سياق أنشطتها العادية. ترتبط أسعار المواد الخام بأحد المؤشرات، والذي يعد متغيرا ويتأثر بفعل عوامل عالمية مثل الأحداث السياسية وأسس العرض والطلب.

ح) إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة لحاملي حقوق الملكية في الشركة الأم ناقصا صافي احتياطي الأرباح غير المحققة.

إن الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من حفاظها على تصنيف ائتماني قوي و معدلات رأسمالية صحية بحيث تدعم أنشطتها وترفع من القيمة للمساهمين.

وتدير المجموعة هيكلة رأسمالها وتجري تعديلات عليه، في ضوء المتغيرات في الأوضاع الاقتصادية. وللحفاظ على أو تعديل هيكلة رأس المال قد تقوم المجموعة بتعديل الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إرجاع رأس المال للمساهمين أو إصدار حصص جديدة. ولم يتم إجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة الرافعة المالية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. إن سياسة المجموعة هو أن تحتفظ بنسبة الرافعة المالية دون ٥٠%. يتضمن صافي الدين القروض والديون المحملة بالفائدة، وذمم دائنة تجارية وأخرى، ناقصاً النقد وشبه النقد. يتضمن رأس المال حقوق الملكية العائدة لحاملي حقوق الملكية بصناعات قطر ناقصاً صافي احتياطي الأرباح غير المحققة.

	٢٠١٦	٢٠١٥ (معدلة)
قروض وديون محملة بالفائدة	٦٧٦,٣٢٩	١,١٢٦,٨٩٩
ذمم دائنة ومستحقات	٧٨٠,٥٥٥	٨٤٩,٧٢٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٠٦,١٤٣	٥٠,٩٩٢
	١,٥٦٣,٠٢٧	٢,٠٢٧,٦١٥
ناقصا: النقد وشبه النقد	(١,٠٩٨,١٤٤)	(١,٠٩٥,٢٧٩)
صافي الدين	٤٦٤,٨٨٣	٩٣٢,٣٣٦
حقوق الملكية	٣٣,٥١٣,٩٦٥	٣٣,٥٧٥,٥٤١
تعديلات:		
احتياطي القيمة العادلة	(٣٧٣,٣٤٦)	(٣٧٠,٨٠٧)
احتياطي التحوط	٥٤,١٤٢	١٣١,٧٩٤
	٣٣,١٩٤,٧٦١	٣٣,٣٣٦,٥٢٨
رأس المال وصافي الدين	٣٣,٦٥٩,٦٤٤	٣٤,٢٦٨,٨٦٤
نسبة الرافعة المالية	١%	٣%

٣٠ القيم العادلة للأدوات المالية

لدى المجموعة الأدوات المالية التالية:

موجودات مالية	إيضاحات	الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
٢٠١٦				
ذمم مدينة تجارية وأخرى*	١١	-	١,٠٢٨,٦٠٥	١,٠٢٨,٦٠٥
موجودات مالية متاحة للبيع	٩	٦٧٤,٢٩٥	-	٦٧٤,٢٩٥
النقد وشبه النقد	٤	-	١,٠٩٨,١٤٤	١,٠٩٨,١٤٤
		٦٧٤,٢٩٥	٢,١٢٦,٧٤٩	٢,٨٠١,٠٤٤
٢٠١٥				
ذمم مدينة تجارية وأخرى*	١١	-	١,٠٣١,٧٥٦	١,٠٣١,٧٥٦
موجودات مالية متاحة للبيع	٩	٦٨٢,٦٩٤	-	٦٨٢,٦٩٤
النقد وشبه النقد	٤	-	١,٠٩٥,٢٧٩	١,٠٩٥,٢٧٩
		٦٨٢,٦٩٤	٢,١٢٧,٠٣٥	٢,٨٠٩,٧٢٩

*باستبعاد مبالغ مدفوعة مقدما

المطلوبات المالية	إيضاحات	مطلوبات بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
٢٠١٦			
ذمم دائنة تجارية وأخرى**	١٩	٧٨٠,٣٧٣	٧٨٠,٣٧٣
القروض	١٦	٦٧٦,٣٢٩	٦٧٦,٣٢٩
		١,٤٥٦,٧٠٢	١,٤٥٦,٧٠٢
٢٠١٥			
ذمم دائنة تجارية وأخرى**	١٩	٨٤٩,٧٢٤	٨٤٩,٧٢٤
القروض	١٦	١,١٢٦,٨٩٩	١,١٢٦,٨٩٩
		١,٩٧٦,٦٢٣	١,٩٧٦,٦٢٣

** باستبعاد المطلوبات غير المالية

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة إلى إحدى الفئات الثلاث التالية:

المستوى ١: تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشط (مثل الأوراق المالية المتاحة للبيع) على أسعار السوق المعلنة في نهاية فترة التقرير. ويعتبر سعر السوق المعلن والمستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة هو سعر العرض الحالي. وهذه الأدوات مدرجة بالمستوى ١.

المستوى ٢: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تخضع للمتاجرة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم التي تزيد استخدام بيانات السوق الملحوظة لأقصى حد والاعتماد على التقديرات الخاصة بالمنشأة بأقل قدر ممكن. وفي حال كانت المدخلات الجوهرية المطلوبة للقيمة العادلة لأحد الأدوات ملحوظة، فإن هذه الأداة يتم إدراجها بالمستوى ٢.

المستوى ٣: وإذا لم يعتمد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة على بيانات السوق القابلة للرصد، فإن هذه الأداة يتم إدراجها بالمستوى ٣. ينطبق ذلك أيضاً على الأوراق المالية غير المدرجة.

فيما يلي تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:				
محتفظ بها للمتاجرة	٣,٥٨٥	-	-	٣,٥٨٥
استثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	٦٧٤,٢٩٥	٦٧٤,٢٩٥	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:				
محتفظ بها للمتاجرة	٣,٥٨٥	-	-	٣,٥٨٥
استثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	٦٨٢,٦٩٤	٦٨٢,٦٩٤	-	-

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يتم إجراء تحويلات بين قياسات القيمة العادلة بالمستوى ١ والمستوى ٢ ، ولم يتم إجراء تحويلات إلى ومن قياسات القيمة العادلة بالمستوى ٣.

٣١ الأرقام المقارنة

٣١-١ التعديل

الالتزامات المتعلقة بالمعاشات

تقوم بعض المشاريع المشتركة التي المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة بسداد مدفوعات المعاشات للقطريين (أو ورثتهم)، والذين تقاعدوا من الخدمة قبل عام ٢٠٠٣ وفقا لقانون المعاشات والتقاعد القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢. وبموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، فإن التزامات المنافع ما بعد التقاعد يجب الاعتراف بها خلال الفترات التي يتم فيها تقديم الخدمة من قبل الموظف وقياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما هو مبين في الإيضاح ٢-١٥-٢. ولم تعترف المشاريع المشتركة أبدا بالتزاماتها لمدفوعات المعاشات؛ وبدلا من ذلك تم الاعتراف بها على الأساس النقدي المحاسبي.

ونظرا لأن ذلك يعتبر خطأ محاسبيا ماديا، فقد تم تعديل البيانات المالية لهذه المشاريع المشتركة بحيث تم الاعتراف بالتزامات التقاعد وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ بأثر رجعي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة.

الضريبة المؤجلة

كان أحد المشاريع المشتركة للمجموعة يعترف بمطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدل ضريبي ٣٥%. وبالنظر إلى هيكل الملكية، فقد تم تطبيق معدل ضريبة صفر على حصة نتائج الملاك المعفيين من الضريبة. ولذلك، فقد كانت الضريبة المؤجلة مبالغا فيه إلى قدر النتائج المرتبطة بالملاك المعفيين من الضريبة.

ونظرا لأن ذلك يعتبر خطأ محاسبيا ماديا، فقد تم تعديل البيانات المالية للمشروع المشترك بحيث تم عكس البيانات المبالغ فيها لمطلوبات الضريبة المؤجلة بأثر رجعي عن طريق تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة.

محاسبة التعويض الضريبي

كما هو مبين بالإيضاح رقم ٣-٢. (هـ)، فإن من السياسة المحاسبية للمجموعة الاعتراف بأصل تعويض الضريبة، في حال التزام المساهمين الأجانب بالمشاريع المشتركة للمجموعة باسترداد الضرائب عن حصصهم من النتائج في المشاريع المشتركة المعنية. لم يكن أحد المشاريع المشتركة يقوم بتطبيق السياسة المحاسبية نفسها، وبناء عليه لم يتم الاعتراف بأي استرداد للموجودات في السنوات السابقة. في ٢٠١٦، قام المشروع المشترك بتطبيق نفس السياسة المحاسبية على منشآت المجموعة الأخرى بحيث يتم معالجة التطبيق غير الثابت للسياسات المحاسبية. وتم هذا التصويب بأثر رجعي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة.

وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء"، قامت المجموعة بتعديل أرقام المقارنة الخاصة بها لتصحيح هذه الأخطاء المحاسبية في البيانات المالية للسنة السابقة كالتالي:

	٢٠١٥			٢٠١٤		
بيان المركز المالي الموحد *(ملخص)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	زيادة / (نقص)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	زيادة / (نقص)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معدلة)
استثمار في مشاريع مشتركة						
- الالتزامات المتعلقة بالمعاشات	(٢٤٧,٠٤٧)	(٢٤٧,٠٤٧)	(٢٤٧,٠٤٧)	-	(٢٧٠,٧٣٠)	(٢٧٠,٧٣٠)
- مطلوبات الضريبة المؤجلة	١٢٦,٠٠٨	١٢٦,٠٠٨	١٢٦,٠٠٨	-	١٢٦,٠٠٨	١٢٦,٠٠٨
- أصل استرداد الضريبة	٧١,٩٧٦	٧١,٩٧٦	٧١,٩٧٦	-	٧١,٩٧٦	٧١,٩٧٦
	١٩,٦٠٦,١٩٣	(٤٩,٠٦٣)	١٩,٥٠٨,٠٦٧	٢٠,٥٦١,٨٦١	(٧٢,٧٤٦)	٢٠,٤٨٩,١١٥
أرباح مدورة	٢٧,٢٦٠,٥٩٢	(٤٩,٠٦٣)	٢٧,٢١١,٥٢٩	٢٧,١٦٢,٠٣٣	(٧٢,٧٤٦)	٢٧,٠٨٩,٢٨٧

	٢٠١٥		
بيان الربح أو الخسارة الموحد *(ملخص)*	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	زيادة / (نقص)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (معدلة)
حصة من نتائج مشاريع مشتركة	٣,٦٩٧,٠٣٥	٢٣,٦٨٣	٣,٧٢٠,٧١٨

لم ينتج عن تعديل مبالغ الفترة السابقة أي تأثير جوهري على الدخل الشامل الآخر أو التدفقات النقدية للمجموعة. وقد أثرت التعديلات بشكل أساسي على بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١ يناير ٢٠١٥.

٣١-٢ إعادة التصنيف

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة للعام السابق للمحافظة على ملاءمة المقارنة مع أرقام السنة الحالية في البيانات المالية الموحدة. بناءاً على ذلك، تم تعديل بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٥ في بيان المركز المالي الموحد والإيضاحات المتعلقة بها.

ولم يؤثر إعادة التصنيف على الأرباح المدورة الافتتاحية أو الختامية.

تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**الرصيد المسجل سابقا**	**إعادة تصنيف**	**الرصيد بعد التعديل**
بيان المركز المالي الموحد			
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١,٠٠٧,٧٠٦	٥٠,٢٤٣	١,٠٥٧,٩٤٩
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٥٧,٢٢٧	٥٠,٢٤٣	٢٠٧,٤٧٠