

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2014

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

المحتويات	الصفحة
تقرير مدققي الحسابات عن البيانات المالية الموحدة	2-1
بيان المركز المالي الموحد	3
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد	4
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	5
بيان التدفقات النقدية الموحد	6
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	32-7

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

حضرات السادة المساهمين المحترمين
الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.
الدوحة
دولة قطر

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة للشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2014 وبيانات الدخل الموحد والدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحد والتدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتمل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

مسؤولية أعضاء مجلس الإدارة عن البيانات المالية

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

مسؤولية مدققي الحسابات

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

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

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

الرأي

برأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في 31 ديسمبر 2014 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض التدقيق. وإن الشركة تمسك بسجلات محاسبية مناسبة والبيانات المالية الموحدة تتفق معها ونؤكد أن الجرد الفعلي للمخزون تم إجراؤه وفقاً للمبادئ الموضوعة. لقد قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة المرفق ونؤكد أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لبنود قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر سلبي جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2014.

8 فبراير 2015

الدوحة

دولة قطر

يعقوب حبيقة

شريك - كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (289)

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2014

الموجودات	إيضاح	31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2013 معدلة	1 يناير 2013
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	5	434.899.597	431.597.944	410,133,133
استثمارات عقارية	6	45.887.839	45,887,839	45,887,839
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	7	559.664.897	492,680,440	516,754,721
موجودات مالية أخرى	8	194.786.555	195,440,392	158,542,822
مستحق من أطراف ذو علاقة	9(أ)	78.577.512	99,275,728	81,177,034
إجمالي الموجودات غير المتداولة		1.313.816.400	1.264.882.34	1,212,495,54
الموجودات المتداولة				
مخزون	10	60.753.497	37,339,166	30,372,470
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	11	79.560.099	82,396,831	94,548,163
مستحق من أطراف ذات علاقة	9(ب)	7.530.750	24,058,245	16,147,169
استثمارات محتفظ بها للمتاجرة	-	-	9,168,289	7,958,000
نقد وأرصدة لدى البنوك	12	271.182.239	161,671,511	172,049,050
إجمالي الموجودات المتداولة		419.026.585	314.634.042	321,074,852
إجمالي الموجودات		1.732.842.985	1.579.516.385	1,533,570,40
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	13	475.200.000	396,000,000	396,000,000
احتياطي قانوني	14	250.000.000	250,000,000	250,000,000
احتياطي عام		43.970.860	43,970,860	43,970,860
احتياطي إعادة التقييم	15	182.499.480	182,499,480	182,499,480
احتياطي القيمة العادلة	16	92.171.516	92,166,577	68,344,015
أرباح مدورة		464.014.785	386,263,058	366,977,375
حقوق الملكية لمساهمي الشركة		1.507.856.641	1.350.899.975	0
حقوق الأقلية الغير مسيطرة		30.374.600	32.385.694	28,246,357
إجمالي حقوق الملكية		1.538.231.241	1.383.285.66	1,336,038,08
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
قروض - الجزء طويل الأجل	17	32.085.935	45,641,636	50,993,262
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	18	14.725.544	13,011,617	11,273,321
أوراق دفع	19	1.703.811	1,798,400	1,481,904
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		48.515.290	60,451,653	63,748,487
مطلوبات متداولة				
حسابات السحب على المكشوف	12	1.790.997	2,044,582	5,631,076
قروض - الجزء قصير الأجل	17	16.284.684	14,594,972	13,193,563
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	20	69.122.955	77,182,096	71,190,973
أوراق دفع	19	2.244.044	3,608,328	5,819,069
مستحق لأطراف ذات علاقة	9(ب)	56.653.774	38,349,085	37,949,146
إجمالي المطلوبات المتداولة		146.096.454	135,779,063	133,783,827
إجمالي المطلوبات		194.611.744	196,230,716	197,532,314
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		1.732.842.985	1,579,516,38	1,533,570,40

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 8 فبراير 2015 ووقعها بالنيابة عنهم:

السيد/ عبد الرحمن عبد الله الأنصاري
الرئيس التنفيذي

الشيخ/ عبد الرحمن بن محمد بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة
الإيضاحات من صفحة 7 إلى 32 تشكل جزءا مكملًا من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 معدلة	2014	إيضاح	
348.296.549 (275.749.784) 72.546.765	296.138.162 (249.044.289) 47.093.873		المبيعات تكلفة المبيعات مجمل الربح
7.793.158 (41.229.395) 39.110.528	11.829.751 (47.638.558) 11.285.066	22	إيرادات أخرى مصروفات إدارية وعمومية أرباح التشغيل
85.210.820 32.450.505 (2.991.998) (399.394)	110.508.571 51.610.440 (2.569.043) (869.998)	7	حصة من ربح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية إيرادات الاستثمار تكاليف تمويل
153.380.461 (6.000.000) 147.380.461	169.965.036 (6.000.000) 163.965.036	16	خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع صافي الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة صافي ربح السنة
(13.918.436)	(26.743.524)	16	بنود الدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
399,394	869.998	16	المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع
27,801,252	20.414.853	16	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع نسب التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
9.540.352	5.463.612	7	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
23.822.562	4.939		إجمالي الدخل الشامل للسنة
171.203.023	163.969.975		
141.626.342	160.976.130		موزع كما يلي:
5.754.119	2.988.906		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
147.380.461	163.965.036		حقوق الأقلية غير المسيطرة
165.448.904	160.981.069		إجمالي الدخل الشامل للفترة موزع كما يلي:
5.754.119	2.988.906		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
171.203.023	163.969.975		حقوق الأقلية غير المسيطرة
2.98	3.39	23	العائد الأساسي على السهم

إيضاحات من صفحة 7 إلى 32 تشكل جزءاً مكملًا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق

القطري

بالريال

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مدورة	مجموع حقوق الملكية الخاص بمساهمي الشركة	حقوق الأقلية الغير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد في 31 ديسمبر 2012	396,000,000	250,000,000	43,970,860	182,499,480	68,344,015	366,977,375	1,307,791,730	28,246,357
الدخل الشامل (معدلة)	-	-	-	-	-	141,626,342	141,626,342	5,754,119
صافي الربح	-	-	-	-	-	23,822,562	23,822,562	-
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل (معدلة)	-	-	-	-	-	141,626,342	141,626,342	5,754,119
المحول الى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 21)	-	-	-	-	-	(3,540,659)	(3,540,659)	-
نصيب حقوق الأقلية من زيادة رأس المال	-	-	-	-	-	-	-	3,385,218
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	(118,800,000)	(118,800,000)	(5,000,000)
الرصيد المعدل في 31 ديسمبر 2013	396,000,000	250,000,000	43,970,860	182,499,480	92,166,577	386,263,058	1,350,899,975	32,385,694
الرصيد المعدل في 31 ديسمبر 2013	396,000,000	250,000,000	43,970,860	182,499,480	92,166,577	386,263,058	1,350,899,975	32,385,694
الدخل الشامل	-	-	-	-	-	160,976,130	160,976,130	2,988,906
صافي الربح	-	-	-	-	-	4,939	4,939	-
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	160,976,130	160,976,130	2,988,906
إصدار أسهم مجانية	79,200,000	-	-	-	-	(79,200,000)	-	-
المحول الى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 21)	-	-	-	-	-	(4,024,403)	(4,024,403)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	-	-	-	-	(5,000,000)
الرصيد في 31 ديسمبر 2014	475,200,000	250,000,000	43,970,860	182,499,480	92,171,516	464,014,785	1,507,856,641	30,374,600

الإيضاحات من صفحة 7 إلى 32 تشكل جزء مكملا من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

2013 معدلة	2014	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
147.380.461	163.965.036		صافي ربح السنة تسويات لـ:
25,842,364 (204,676)	25.900.509 (15.506)	5	الاستهلاك
(84.465.916)	(108.672.627)	7	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(18.846.084)	(44.502.591)		صافي حصة من أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية ومعاملات أخرى .
399,394 (56,177)	869.998 -	16	أرباح بيع استثمارات
660,291	503.862		خسائر انخفاض قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (المسترد من) مخصص بضاعة بطيئة الحركة
2,216,707	2.062.179		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,991,998	2.569.043		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مصرفات تمويلية
75.918.362	42.679.903		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل قبل التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل
			التغيرات في:
(6,910,519)	(23.414.331)		- المخزون
(7,911,076)	(1.034.037)		- المستحق من أطراف ذات علاقة
11,491,041	2.332.870		- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
399,939	18.304.689		- المستحق لأطراف ذات علاقة
(2.672.708)	(12.083.545)		- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
70.315.039	26.785.549		التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
(478,411)	(348.252)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(2,991,998)	(2.569.043)		مصرفات تمويلية مدفوعة
66.844.630	23.868.254		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(47,405,099)	(29.202.162)	5	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
302,600	15.506		المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(24,715,027)	(31.032.436)	7	المدفوع لشراء استثمارات في شركات زميلة
-	(53.232.829)		المدفوع لشراء موجودات مالية متاحة للبيع
50,250,377	87.011.818		المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
-	14.217.059		المتحصل من بيع استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة
(55.629.336)	-		المدفوع لشراء موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة
142,795,575	78.184.217	7	أرباح موزعة مقبوضة من شركات زميلة
65.599.090	65.961.173		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(18,098,694)	38.259.748		المسدد من قرض مدين - طرف ذات علاقة
(3,950,217)	(11.865.989)		صافي الحركة على القروض
(1,894,245)	(1.458.873)		المسدد من أوراق الدفع
3,385,218			نصيب حقوق الأقلية من زيادة راس المال
(118,676,827)	(5.000.000)		أرباح موزعة مدفوعة
(139.234.765)	(19.934.886)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(6,791,045)	109.764.313		صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
156,417,974	149.626.929		النقد وما يعادله في 1 يناير
149.626.929	259.391.242	12	النقد وما يعادله في 31 ديسمبر

الإيضاحات من صفحة 7 إلى 32 تشكل جزءاً مكملًا من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(1) الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ق) ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم (54) لسنة 1990 بتاريخ 11 فبراير 1990 وقيدت بالسجل التجاري رقم (12991) وهي تعمل بموجب قانون الشركات القطري. تمارس الشركة نشاطها باستثمار أموالها في مختلف أوجه الاستثمار الصناعي داخل دولة قطر وخارجها.

وتشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة بيانات الفروع كالاتي:

سجل تجارى رقم

12991/2	الشركة الوطنية للصناعات الورقية
12991/3	شركة قطر للأحماض
12991/4	مصنع قطر لمعالجة الرمال
12991/5	الشركة القطرية لأحجار التبليط

كما تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وتلك الخاصة بشركاتها التابعة (يشار إليها "المجموعة").

(2) أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة.

(ب) أساس القياس

تم أعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الموجودات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة والأرض المحتفظ بها للاستخدام التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) عملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة، وجميع المبالغ المعروضة تم تقريبها إلى أقرب ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن قدراً كبيراً من التقديرات أو التعقيدات أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية الموحدة في الإيضاح رقم 27 على هذه البيانات المالية الموحدة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترة لاحقة تتأثر بهذا التعديل.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(2) أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة

1- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي دخلت حيز التنفيذ ابتداءً من يناير 2014

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات والتي دخلت حيز التنفيذ ابتداءً من 1 يناير 2014 وهي متعلقة بالمجموعة:

(أ) التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 "الكيانات الاستثمارية"

تعرف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 الكيان الاستثماري ويطلب من الكيان الصادر عنه التقرير الذي يستوفي تعريف الكيان الاستثماري عدم توحيد شركاته التابعة وبدلاً من ذلك قياس شركاته التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بياناته المالية الموحدة والمنفصلة.

تم إجراء تعديلات لاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 27 لإدخال متطلبات إفصاح جديدة للكيانات الاستثمارية.

توصلت المجموعة إلى أنها لا تستوفي تعريف "الكيان الاستثماري" وبالتالي فإن التعديلات المذكورة أعلاه لا تنطبق على المجموعة.

(ب) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 عن مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32 المتطلبات المتعلقة بمقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية. على وجه التحديد توضح التعديلات معنى "لديه في الوقت الحالي الحق القانوني القابل للإنفاذ في المقاصة" و "التحقق والتسوية في نفس الوقت". تم تطبيق التعديلات بأثر رجعي. لم يكن لتبني هذا التعديل أثر هام على البيانات المالية الموحدة.

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

تزيل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 36 متطلبات الإفصاح عن المبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة أو الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لها في حالة عدم وجود انخفاض في القيمة أو رد لانخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة.

بالإضافة إلى ذلك، تدخل هذه التعديلات متطلبات إفصاح إضافية تطبق على توقيت قياس المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد. تتضمن هذه الإفصاحات الجديدة ترتيب القيمة العادلة والافتراضات الرئيسية وأساليب التقييم المستخدمة والتي تتماشى مع الإفصاح المطلوب بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 13، قياس القيمة العادلة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على مستوى المجموعة أثر هام على الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

(د) التفسير رقم 21 من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية حول الضرائب

يقدم التفسير رقم 21 من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية حول الضرائب (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 32) توجيهات حول المحاسبة عن الضرائب في البيانات المالية للشركة التي تقوم بدفع ضرائب.

لا تتوقع المجموعة حدوث أثر هام من تبني هذه التعديلات.

(2) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد

يسري مفعول عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2015 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. المعايير ذات الصلة بالمجموعة واردة أدناه. لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك أي أثر هام على سياساتها المحاسبية من تبني هذه المعايير كما أنها لا تخطط لتبني هذه المعايير بصورة مبكرة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(2) أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة (تابع)

(2) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تابع)

(أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية"

تم نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 في يوليو 2014 لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" القائم. يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 موجبات منقحة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية متضمنا نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الجديد لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. كما أنه يرحل أيضا موجبات الاعتراف وإلغاء الاعتراف للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم 39.

يصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ساري المفعول لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بتبنيه مبكرا.

تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناته المالية والنتائج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 - إيرادات العقود مع العملاء

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان من الممكن أن يتم الاعتراف بالإيراد ومقدار هذا الإيراد ومتى يتم ذلك. يحل المعيار محل موجبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 18 الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم 11 عقود الإنشاء والتفسير من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 13 برامج ولاء العملاء. يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017 مع السماح بتبنيه مبكرا.

تقوم المجموعة بتقييم الأثر المحتمل على بياناته المالية والنتائج من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15.

(ج) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 11 "المعالجة المحاسبية للاستحواذ على المصالح في العمليات المشتركة"

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 11 كيفية احتساب الاستحواذ على المصالح في العمليات المشتركة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 تجميع الأعمال. تنص التعديلات على المبادئ ذات صلة بشأن محاسبة تجميع الأعمال كما في المعيار الدولي للتقارير المالية 3 وينبغي تطبيق المعايير الأخرى.

(د) معيار المحاسبة الدولي رقم 16 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 38 إيضاحات للطرق المقبولة للإهلاك والإطفاء

تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 على الكيانات استخدام طريقة الإهلاك المستند إلى الإيراد لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. تدخل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 38 افتراضا قابلا للدحض بأن الإيراد ليس أساسا مناسباً لإطفاء الموجود غير الملموس. يمكن دحض هذا الافتراض فقط لو كان الموجود غير الملموس معبر عنه كمقياس للإيراد أو عندما يمكن إثبات أن إيراد واستخدام المنافع الاقتصادية من الموجود غير الملموس مترابطان على نحو كبير.

تطبق التعديلات بأثر مستقبلي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016.

(هـ) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 "خطط المنافع المحددة: اشتراكات الموظفين"

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 19 كيفية قيام الكيان بالمحاسبة عن الاشتراكات التي يقوم بها الموظفون أو أطراف ثالثة في خطط المنافع المحددة وذلك استنادا إلى ما إذا كانت تلك الاشتراكات تعتمد على عدد سنوات الخدمة التي يؤديها الموظف.

بالنسبة للاشتراكات المستقلة عن عدد سنوات خدمة الموظف، يمكن للكيان إما أن يعترف بالاشتراكات كتخفيض من تكلفة الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة أو أن ينسبها إلى فترات خدمة الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة بينما يطلب من الكيان بالنسبة للاشتراكات التي تعتمد على عدد سنوات الخدمة أن يقوم بنسبتها لفترات خدمة الموظفين.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(2) أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة (تابع)

(2) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تابع)

(و) التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية للسنوات من 2010 إلى 2012 ودورتها للسنوات من 2011 إلى 2013

تتضمن التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية للسنوات من 2010 إلى 2012 ودورتها للسنوات من 2011 إلى 2013 عدد من التعديلات على مختلف المعايير الدولية للتقارير المالية. تنطبق معظم التعديلات بأثر مستقبلي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يوليو 2014 ويسمح بالتبني المبكر (بجانب الاشتراطات الانتقالية لكل حالة على حدة) وفي هذه الحالة تنطبق أيضا التعديلات التبعية على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

(3) السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

[1] الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون بإمكان المجموعة المقطرة على السيطرة المباشرة أو غير المباشرة على السياسات التشغيلية والمالية لأي شركة للحصول على منافع من أنشطتها. لتحديد ما إذا كانت هناك سيطرة على أية شركة يؤخذ في الاعتبار وجود حقوق تصويت محتملة وقابلة للممارسة حالياً أو يمكن تحويلها بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة التي بحوزة شركة أخرى. بالإضافة إلى ذلك قد توجد السيطرة بدون حيازة 50٪ من حقوق التصويت من خلال تملك أو اتفاقيات، نتيجة للسيطرة بحكم الواقع. إن السيطرة بحكم الواقع هي السيطرة بدون وجود حق قانوني لممارسة سيطرة فردية، وتتضمن المقطرة على اتخاذ قرارات بدون مشاركة من أطراف أخرى والمقدرة على إصدار توجيهات تتعلق بالسياسات التشغيلية والمالية الخاصة بالمؤسسة المعنية. تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بدء التحكم بإدارتها إلى تاريخ انتهاء ذلك التحكم.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم. تسجل خسائر الشركة التابعة في المساهمات التي غير مسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في الرصيد. وتشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة بيانات الشركة الأم والشركات التابعة المسيطر عليها كالآتي:

نسبة الملكية		
2013	2014	
51 %	60 %	شركة ك.ل.ج. العضوية - قطر (ذ.م.م)
50 %	50 %	شركة قطر لتغليف المعادن (ذ.م.م) (*)

(*) البيانات المالية لشركة قطر لتغليف المعادن (ذ.م.م) "شركة تابعة" يتم تجميعها في البيانات المالية الموحدة حيث أن الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق. "الشركة الأم" لها السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك من خلال تمثيل الأغلبية في مجلس الإدارة.

[2] الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتألف حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصص في شركات زميلة ومشروع مشترك.

الشركات الزميلة هي كيانات تملك المجموعة نفوذاً هاماً عليها لكنه ليس بسيطرة أو مشروع مشترك على السياسات المالية والتشغيلية، المشروع المشترك هو اتفاقية يكون للمجموعة فيها سيطرة مشتركة حيث يكون للمجموعة حقوقاً في صافي موجودات الاتفاقية عوضاً عن حقوق في موجوداتها والزامات تجاه مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بطريقة حقوق الملكية ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملات، في أعقاب الاعتراف المبدئي يدرج في البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، لغاية تاريخ نهاية النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(3) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

[3] العمليات التي تتم السيطرة المشتركة عليها

العملية التي تتم السيطرة المشتركة عليها هي تلك الشركات التي تملك المجموعة سيطرة مشتركة على عملياتها ويتم تأسيسها بموجب اتفاقية تعاقدية وتحتاج إلى موافقة بالإجماع فيما يخص القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية. تعترف المجموعة بحصتها في المشروع المشترك باستخدام طريقة التوحيد بالتناسب.

[4] التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم حذف الأرصدة بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

[5] حقوق الأقلية الغير مسيطرة

تمثل حقوق الأقلية الغير مسيطرة حصة من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بصفة منفصلة في بيان الدخل ومن خلال حقوق الملكية في المركز المالي الموحد بصفة منفصلة عن حقوق مساهمي الشركة، الخسائر المطبقة على حقوق الأقلية والتي تزيد عن مساهمة حقوق الأقلية يتم تخصيصها في مقابل المساهمة في المجموعة فيما عدا إلى الحد الذي يكون فيه على الأقلية التزام ملزم وتتمكن من القيام ببعض الاستثمارات الإضافية لتغطية الخسائر.

مساهمة الأقلية في الشركة التابعة يتم قياسها مبدئياً بالتناسب مع حصة الأقلية في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة المعترف بها.

[6] فقدان السيطرة

عند فقدان السيطرة تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية أسهم لا تتمتع بالسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى ذات الصلة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز ناتج من فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. في حالة احتفاظ المجموعة بأية مساهمة في الشركة التابعة السابقة عندها يتم قياس تلك المساهمة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه فقدان السيطرة. في وقت لاحق تتم المحاسبة عن الشركة التابعة على أنها شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها موجود مالي متاح للبيع استناداً إلى مستوى التأثير الذي يتم الاحتفاظ به.

[7] تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء كما في تاريخ الاقتناء وهو تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. السيطرة هي القدرة على التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية لكيان من أجل الحصول على منافع من أنشطته. تأخذ المجموعة في الاعتبار من أجل تقييم السيطرة حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها حالياً.

تقوم المجموعة بقياس الشهرة في تاريخ الاقتناء من حيث:

- القيمة العادلة للمقابل المحول مضافاً إليها
- المبلغ المعترف به لأية حقوق أقلية لا تتمتع بالسيطرة في الكيان المقتنى مضافاً إليه
- القيمة العادلة لمساهمة حقوق الملكية السابقة في الكيان المقتنى إذا كان تجميع الأعمال يتم على مراحل ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (القيمة العادلة عادة) للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة.

يتم الاعتراف بربح عملية الشراء بسعر مخفض بشكل مباشر في بيان الدخل الموحد إذا كان الفائض سالباً.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(3) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

[7] تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

يتم قياس الشهرة في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة المقتناة في تجميع أعمال تخصص لكل وحدة إنتاج نقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة من تاريخ الاقتناء والتي يتوقع الانقاع من التأخر في تجميع الأعمال بغض النظر عن ما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة قد تم تعيينها لتلك الوحدات أو مجموعة الوحدات. إن كل وحدة أو مجموعة وحدات يتم تخصيص الشهرة لها هي:

- تمثل المستوى الأدنى داخل المجموعة الذي ترصد فيه الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية؛
 - لا تكون أكبر من قطاع يستند إما على الهيكلية الأساسية أو على الهيكلية الثانوية لتقارير المجموعة المحددة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 8 – التقارير القطاعية.
- لا يتضمن المقابل المحول مبالغ ذات صلة بتسوية علاقات سابقة. يتم الاعتراف بتلك المبالغ عادة في الربح أو الخسارة.
- إن تكاليف المعاملات – بخلاف المصاحبة لإصدار أوراق مالية دائنة أو أوراق مالية في حقوق الملكية – التي تتكبدتها المجموعة في إطار تجميع الأعمال تصرف عند تكبدها.

يتم قياس أي مقابل مستحق محتمل بالقيمة العادلة عند تاريخ الاقتناء. في حال كان المقابل المحتمل مصنفاً كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه عندها ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) أقل من القيمة الدفترية لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها. لا يمكن رد خسارة الانخفاض في القيمة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة الشهرة للتحقق من الانخفاض في القيمة بشكل سنوي أو متكرر أكثر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون انخفضت في القيمة. تقوم المجموعة باختبارها السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة في نهاية السنة. حيث أن الشهرة تشكل جزءاً من الوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) وعندما يتم استبعاد جزء من أنشطة التشغيل داخل تلك الوحدة، تخرج الشهرة المتعلقة بالنشاط المستبعد في القيمة الدفترية لهذا النشاط وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد هذا النشاط. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الأحوال على أساس القيم النسبية للنشاط التشغيلي المستبعد والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد في حالة بيع شركات تابعة، يُدرج الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً مجموع فروقات تحويل العملات المتراكم والشهرة غير المطفأة في بيان الدخل الموحد.

(ب) التعاملات بعملة أجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات. مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من سداد تلك المعاملات ومن تحويل العملة بأسعار الصرف في نهاية السنة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري يتم الاعتراف بها في بيان الدخل. يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة التي لها عملات مختلفة عن عملة عرض المجموعة إلى عملة العرض الخاصة بالمجموعة.

(ج) الاعتراف بالإيرادات

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض. يتم تخفيض الإيراد بقيمة المواد المرجعة من العملاء والحسوم والخصوم المماثلة الأخرى. يجب الوفاء بالمعايير المحددة التالية للاعتراف قبل الاعتراف بالإيرادات:

(1) بيع البضائع

يقاس إيراد البضائع المباعة في إطار الأنشطة الاعتيادي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض بالصافي من البضائع المرتجعة. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع، يكون في العادة في شكل اتفاقية بيع مبرمة يدل على أن المخاطر والعوائد الهامة للملكية قد تم

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

تحويلها إلى المشتري وأن تحصيل مبلغ البيع محتمل بشكل كبير وأنه يمكن تقدير التكاليف المتعلقة بالبيع وإمكانية إرجاع البضائع يمكن قياسه بصورة موثوق بها وكذلك ليس هناك تدخلات إدارية مستمرة متعلقة بالبضائع المباعة وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها.

(ج) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(1) بيع البضائع (تابع)

في حالة احتمال منح خصم وكان من الممكن قياس مبلغ الخصم بصورة موثوق بها عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض للإيراد عندما يتم الاعتراف بالمبيعات.

(2) إيرادات توزيعات الأرباح والفائدة

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يحين حق المساهم في استلام تلك التوزيعات. تستحق الفائدة على أساس الزمن بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم وبمعدل سعر الفائدة الفعلي المطبق، وهو السعر الذي يتم من خلاله خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للموجود المالي لصادفي القيمة الدفترية لذلك الموجود.

(3) إيرادات عقود الإنشاء

تتضمن إيرادات العقود المبلغ المبدئي المتفق عليه في العقد مضافاً إليه أية تغييرات على أعمال العقد ومطالبات ومدفوعات تشجيعية إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه أن ينتج عنها إيراد ومن الممكن قياسها بصورة موثوق بها. بمجرد تقدير حصيلة عقد الإنشاء بصورة موثوق بها يتم الاعتراف بإيراد العقد في الربح أو الخسارة بالتناسب مع مرحلة إكمال العمل بالعقد. يتم الاعتراف بمصروفات العقد عند تكبدها ما لم تؤدي إلى نشوء موجود متعلق بنشاط مستقبلي للعقد. يتم تقييم مرحلة إكمال العمل بالرجوع إلى مسح العمل المؤداة. عندما لا يكون من الممكن قياس حصيلة عقد الإنشاء بصورة موثوق بها، يتم الاعتراف بإيراد العقد فقط إلى حد تكاليف العقد المتكبدة التي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة من العقد مباشرة في بيان الدخل الموحد.

(4) إيرادات الإيجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية في بيان الدخل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(د) ممتلكات وآلات ومعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجود. تتضمن تكلفة المكونات داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بوضع الموجودات في حالة صالحة للعمل في الغرض المطلوب منها، متضمنة تكاليف الاقتراض المرسلة. تتم رسمة البرمجيات المشتراة التي تعتبر جزءاً مكملًا لعمل المعدة ذات الصلة به كجزء من تلك المعدة. تتم رسمة مصروفات استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة مستقلة ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط إلى الحد الذي تزيد فيه من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والآلات والمعدات ذي الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يصبح من غير المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناتجة عند نزع الاعتراف عن الموجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها نزع الاعتراف عن الموجود. يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغييرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المقدرة يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالإهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل مكون من مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم إهلاك الأرض. يتم إهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ الذي تكون فيه جاهزة للاستخدام.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنوات المقارنة على النحو التالي:

آلات ومعدات	10 إلى 15 سنة
مباني وإنشاءات	13 إلى 25 سنة
سيارات	4 إلى 5 سنوات
تركيبات وتجهيزات	4 إلى 10 سنة
أثاث ومفروشات	4 سنوات

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير وتسويتها، إن كان ذلك ملائماً.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(3) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) استثمارات عقارية

تتكون الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها بغرض جني إيراد الإيجار أو بغرض زيادة قيمتها أو للغرضين معا ولكن ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر التدهن في القيمة، إن وجدت

تتضمن التكلفة المصاريف المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري المنشأ ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأيئة تكاليف أخرى تتسبب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه وتتم رسمة تكاليف القروض العقارات التي يتم إنشاؤها تستخدم مستقبلا كاستثمار عقاري تتم المحاسبة عنها كاستثمار عقاري. تسجل العقارات قيد البناء كاستثمار عقاري فقط في حال وجود خطط واضحة لدى الإدارة للاستفادة من الملكية لاحقا كأنشطة إيجار عند إتمام البناء.

(و) الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية موجودات المجموعة ومطلوباتها المالية. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاتفاقية. تتضمن الأدوات المالية أيضا ارتباطات لم يتم الاعتراف بها ولكن تم الإفصاح الملائم عنها في الإيضاحات المتعلقة بها في البيانات المالية الموحدة.

موجودات مالية غير مشتقة

تتضمن الموجودات المالية غير المشتقة ذمم تجارية مدينة ومستحققات من أطراف ذات علاقة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات متاحة للبيع والنقد والأرصدة لدى البنوك.

(1) المدينون والمستحققات من أطراف ذات علاقة

يتم إدراج الذمم التجارية المدينة والمستحققات من أطراف ذات علاقة بالتكلفة وهي القيمة العادلة، بالأساسي من المخصصات للمبالغ التي يقدر أنها غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمبالغ المشكوك في تحويلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها.

(2) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أداة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا ما كان يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو أنها مخصصة بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم تخصيص الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كانت المجموعة تدير هذه الاستثمارات وتقوم باتخاذ قرارات الشراء والبيع استنادا إلى قيمتها العادلة. يتم قياس الأدوات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات عليها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(3) الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة مخصصة على أنها متاحة للبيع ولا يتم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو يحتفظ بها لتاريخ استحقاقها أو قروض أو ذمم مدينة. مبدئيا يتم الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع. في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات فيها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية على أسهم حقوق الملكية المتاحة للبيع، في الدخل الشامل الآخر وإظهارها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. عندما يتم نزع الاعتراف عن الاستثمار يتم تحويل المكاسب والخسائر المتجمعة من الدخل الشامل الآخر إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(3) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الأدوات المالية (تابع)

(4) النقد وما يعادله

يتألف النقد وما في حكم النقد من أرصدة لدى البنوك وودائع عند الطلب بتاريخ استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والتي هي عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة العادلة، وتستخدم من قبل المجموعة لإدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد يتكون النقد وما يعادله من أرصدة لدى البنوك ونقدية، بالصافي من السحوبات على المكشوف.

نزع الاعتراف بالموجودات المالية

يتم نزع الاعتراف عن الموجود المالي عندما:

- ينتهي الحق باستلام التدفق النقدي من الموجود.
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها باستلام التدفق النقدي من الموجود أو عليها التزام لدفع التدفق النقدي المستلم بالكامل دون تأخير كبير لطرف آخر وفقا لترتيبات القبض والدفع.
- تقوم المجموعة إما بتحويل كامل المخاطر والمنافع من الموجود أو لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكامل المخاطر والمنافع من الموجود لكنها قامت بتحويل السيطرة عن الموجود.

مطلوبات مالية غير مشتقة

تتألف المطلوبات المالية غير المشتقة من القروض والمستحقات لأطراف ذات علاقة والمسحوبات على المكشوف من البنوك والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

تعترف المجموعة بهذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة ناقصا أية تكاليف معاملة منسوبة بشكل مباشر. تقاس هذه المطلوبات المالية في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

(1) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تعرف المطلوبات على أنها مبالغ ينبغي دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة سواء تم إصدار فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

(2) قروض

يتم الاعتراف بكافة القروض مبدئيا بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مضافا إليه تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر

بعد الاعتراف المبدئي تقاس القروض التي يحتسب عليها فوائد بوقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

نزع الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم نزع الاعتراف عن مطلوب مالي عندما يتم تسديد الالتزام من هذا المطلوب أو ينتهي أو يلغى. عندما يستبدل المطلوب المالي الحالي بأخر من المقرض نفسه وفقا لشروط مختلفة بالكامل أو يتم تعديل شروط المطلوب الحالي بشكل جوهري يتم عندها معاملة هذا الاستبدال أو التعديل كنزع اعتراف بالمطلوب الأصلي واعتراف بمطلوب جديد، ويتم الاعتراف بالفرق بالقيمة الدفترية الخاصة به في الربح أو الخسارة.

(ز) القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية، لدى المجموعة إطار عمل رقابة بخصوص قياس القيم العادلة، عند قياس القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها من أجل التقييم، تم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة من ترتيب القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كالاتي:

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(3) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) القيم العادلة

1. المستوى الأول – أسعار غير معدلة متداولة في السوق النشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
 2. المستوى الثاني – مدخلات أخرى يمكن ملاحظتها غير متضمنة في المستوى الأول من ترتيب القيمة العادلة.
 3. المستوى الثالث – مدخلات لا يمكن ملاحظتها (بما فيها بيانات الكيان الخاصة به، والتي تعدل إذا اقتضت الحاجة لتعكس الافتراضات التي يمكن للمشاركين في السوق استخدامها).
- تعترف المجموعة بالتحويل بين مستويات ترتيب القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي تم فيها التغيير.

(ح) انخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل بيان مالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على تدهور قيمته. يحدث التدهور في قيمة الموجودات المالية في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى ذلك نتيجة لحدث أو أكثر تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود. يتم إثبات جميع خسائر التدهور في القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم تحويل أية خسارة تراكمية فيما يتعلق بالموجود المالي المتاح للبيع والمثبتة سابقاً في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد.

- * بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة فإن خسارة التدهور في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة تدهور في القيمة مثبتة سابقاً في بيان الدخل.
- * تدهور القيمة للموجودات المثبتة بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات السوق الحالية لموجود مالي مماثل.
- * تحتسب خسارة التدهور في قيمة موجود مالي مثبت بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.
- * تختبر الموجودات المالية الهامة بصورة فردية من أجل معرفة مدى خسارة التدهور في القيمة.
- * يتم تقييم الموجودات المالية الباقية بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر ائتمانية متماثلة.

يتم عكس خسارة التدهور في القيمة إذا كان من الممكن أن يعزى عكسها بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة التدهور في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في أوراق مالية مديونة يتم إدراج العكس مباشرة في الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات المالية في أسهم حقوق ملكية، يتم الاعتراف بالعكس مباشرة في حقوق الملكية.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف البضاعة، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على التدهور في قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود.

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هو الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لتحديد القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. لأغراض اختبار التدهور في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً لأصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية نتيجة لاستمرار استخدامها بشكل مستقل عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("الوحدة المنتجة للنقد"). يتم الاعتراف بخسارة التدهور في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ المقدّر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر التدهور في القيمة في بيان الدخل الموحد.

يتم تخصيص خسائر التدهور في القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. يتم تقدير خسائر التدهور في القيمة المثبتة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انتقلت. يتم رد خسارة التدهور في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة التدهور في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي من الممكن تحديدها، بالصافي من أي إهلاك أو إطفاء، إن لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة سابقاً.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(3) السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) المخزون

يقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على أساس المميزات الخاصة للمخزون التي يمكن تمييزها بسهولة وعلى أساس المتوسط المرجح للبند الأخرى.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف من المتوقع تكبدها لإكمال العمل والبيع.

(ي) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الموجود المؤهل لرسملة تكاليف التمويل هو موجود يأخذ بالضرورة فترة زمنية جوهرية ليصبح جاهز للاستخدام أو البيع. تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق بصفة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. نعتزف المجموعة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

تبدأ المجموعة رسملة تكاليف الاقتراض كجزء من تكلفة الموجود المؤهل عند تاريخ البدء. تاريخ البدء للرسملة هو التاريخ الذي تلبي فيه المجموعة جميع الشروط التالية أولاً:

- (1) تكبد مصروف عن ذلك الموجود،
- (2) تكبد تكاليف اقتراض عن الموجود،
- (3) تقوم بمزاولة أنشطة ضرورية لإعداد الموجود للاستخدام في الغرض المطلوب فيه.

تحدد المجموعة، إلى الحد الذي تقتضيه فيه أموالاً بغرض الحصول على موجود مؤهل، مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف اقتراض فعلية تكبدتها عن ذلك الاقتراض خلال تلك الفترة ناقصاً أية إيرادات استثمار عن الاستثمار المؤقت من تلك القروض، إن وجدت.

تكاليف الاقتراض المطبقة على اقتراضات المجموعة والتي تظل قائمة خلال الفترة، بخلاف تلك القروض المحددة المذكورة أعلاه والتي تم ذكرها على وجه التحديد بغرض الحصول على موجود مؤهل، تتم رسملتها بتطبيق معدل الرسملة على المصروفات على ذلك الموجود. يجب ألا يزيد مبلغ تكاليف القروض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال الفترة عن مبلغ تكاليف الاقتراض المتكبدة خلال تلك الفترة. توقف المجموعة رسملة تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة التي توقف فيها التطوير النشط لموجود مؤهل كما توقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الموجود.

(ك) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمنافع نهاية خدمة للموظفين الأجانب وفقاً لاشتراطات قانون العمل القطري. تستحق هذه المنافع استناداً إلى الرواتب النهائية للموظفين وعدد سنوات الخدمة شريطة إكمال حد أقصى من الخدمة. يتم احتساب مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة العمل.

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

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي على المجموعة، نتيجة لحدث سابق، يمكن تقديره على نحو موثوق به ومن المحتمل أن يطلب تدفقات منافع اقتصادية لسداد ذلك الالتزام. يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة التي تعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(4) إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة إلى المخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- * مخاطر الائتمان
- * مخاطر السيولة
- * مخاطر السوق

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات المجموعة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة وأنشطة التدقيق الداخلي. مجلس الإدارة بصدد تشكيل لجان لإدارة المخاطر والتدقيق الداخلي ستكون مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة التدقيق الداخلي بالمجموعة. ستقوم اللجان بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

(1) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر في حالة عجز فرد أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وهي تنشأ بصفة أساسية من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء وكذلك والأرصدة لدى البنوك.

الذمم التجارية والأخرى المدينة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. التوزيع السكاني لقاعدة عملاء المجموعة، متضمنة مخاطر الإخلال في الصناعة والبلد، التي يعمل من خلالها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. معظم إيرادات المجموعة تأتي من عملاء من دول الخليج العربي. ليس هناك تركيز في مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل فرد.

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

(2) مخاطر السيولة

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

(3) مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر العملات

تعرض المجموعة إلى مخاطر العملات في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والقروض بعملة أخرى بخلاف العملة الوظيفية محدود بتلك العملات المربوطة بالدولار الأمريكي مثل الدرهم الإماراتي والريال العماني والدينار البحريني وخلافها. تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأخرى هي في أدنى حدودها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى بالعملات الأجنبية فإن المجموعة تتأكد دائماً أن صافي تعرضها لهذه المخاطر في مستوى مقبول.

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة التأكد من مراجعة مخاطر معدلات الفائدة على نحو ربع سنوي وكذلك أن معدلات تكلفة التمويل لا تتعرض للتقلبات.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

(4) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر الناشئة من انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مؤشرات أسعار الاستثمارات في أسهم كيانات أخرى كجزء من محفظة استثمارات المجموعة.

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة تتطلب الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للعمل. يرصد مجلس الإدارة العائد على رأس المال والذي تعرفه المجموعة على أنه صافي إيراد التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية بعد استبعاد الأسهم التي لا تتمتع بالسيطرة. كما يقوم مجلس الإدارة أيضاً برصد توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

تم تقديم تفاصيل لأدوات إدارة مخاطر الأدوات المالية في الإيضاح رقم 26.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية ش.م.ق.
القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

5 . ممتلكات وآلات ومعدات							
أراضي	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	سيارات	تركيبات وتجهيزات	أثاث ومفروشات	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	مجموع
التكلفة							
185,144,400	182.955.163	83,678,590	46,907,509	2.574.428	6,963,587	68,901,612	577,125,289
-	492.518	3,079,330	3,851,656	82.699	968,504	38,930,392	47,405,099
-	(2.782.258)	-	(1,257,883)	-	(6,850)	-	(4,046,991)
-	33.846.036	-	-	-	-	(33,846,036)	-
185,144,400	214,511,459	86,757,920	49,501,282	2,657,127	7,925,241	73,985,968	620,483,397
في 1 يناير 2013							
185.144.400	214,511,459	86,757,920	49,501,282	2,657,127	7,925,241	73,985,968	620,483,397
-	5,231,932	48,961	3,967,412	16,347	289,257	19,648,253	29,202,162
-	(491,555)	-	-	-	-	-	(491,555)
-	1,451,858	2,096,910	-	-	-	(3,548,768)	-
-	220,703,694	88,903,791	53,468,694	2,673,474	8,214,498	90,085,453	649,194,004
في 31 ديسمبر 2014							
الإهلاك المتراكم							
-	88,528,722	37.926.752	33.062.559	1,631,546	5,842,577	-	166,992,156
-	15,899,579	3.831.885	5,466,667	212,411	431,822	-	25,842,364
-	(2,709,452)	-	(1,237,321)	-	(2,294)	-	(3,949,067)
-	101,718,849	41.758.637	37.291.905	1,843,957	6,272,105	-	188,885,453
في 31 ديسمبر 2013							
-	101.718.849	41.758.637	37.291.905	1.843.957	6.272.105	-	188.885.453
-	16,073,973	4,142,629	4,905,526	370,508	407,873	-	25,900,509
-	(491,555)	-	-	-	-	-	(491,555)
-	117,301,267	45,901,266	42,197,431	2,214,465	6,679,978	-	214,294,407
في 31 ديسمبر 2014							
صافي القيمة الدفترية							
185.144.400	112.792.610	44.999.283	12.209.377	813.170	1.653.136	73.985.968	431.597.944
185.144.400	103.402.427	43.002.525	11.271.263	459.009	1.534.520	90.085.453	434.899.597
في 31 ديسمبر 2014							

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

5 . ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

خلال عام 2008 ، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأرض بواسطة مقيم مستقل و قد نتج عن التقييم تقدير القيمة العادلة للأرض بمبلغ 185.144.400 ريال قطري . ونتج عن ذلك زيادة إحتياطي إعادة تقييم موجودات بمبلغ 133.144.400 ريال قطري. ترى الإدارة ، إن القيمة الدفترية للأرض كما في 31 ديسمبر 2014 تعادل قيمتها العادلة.

تم توزيع مصاريف الأهلاك في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي :

2013	2014	تكلفة المبيعات
24,336,168	24.111.367	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح 22)
1,506,196	1.789.142	
25,842,364	25.900.509	

6. استثمارات عقارية

ترى الإدارة إن القيمة العادلة لهذا العقار تقارب القيمة الدفترية له كما في 31 ديسمبر 2014.

7. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

2013	2014	الجنسية	نسبة الملكية
معدلة			
22,083,353	23,642,518	قطر	40%
26,899,905	29,813,953	قطر	33%
27,824,172	29,479,768	قطر	46.35%
22,697,250	23,804,380	قطر	33%
294,917,452	254,520,414	قطر	40%
16,026,893	15,754,199	قطر	40%
113,253,753	152,218,796	قطر	29.5%
		شركة أنابيب الأميناتيت (ذ.م.م)	
		الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس (ذ.م.م)	
		شركة قطر للطابوق الأحمر (ش.م.ق)*	
		شركة قطر للمنتجات البلاستيكية (ذ.م.م)	
		شركة قطر لوقود الطائرات (ذ.م.م)	
		شركة قطر لسحب الألمنيوم (ش.م.ق)	
		شركة غزال (ش.م.ق)	
		الشركة الوطنية للتصنيع والتسويق الغذائي	
		والزراعي (ش.م.ق)	
		شركة الخليج للفورمالديهايد (ش.م.ق)	
		إستثمار في شركات تحت التأسيس	
13,434,016	14,327,061	قطر	20%
14,695,746	15,303,808	قطر	20%
800,000	800,000	قطر	-
552.632.540	559.664.897		

* أرسلت وزارة البيئة خطابا للشركة للتوقف عن استخراج الحجارة حيث أنها تتوي استخدام المنطقة كمحمية طبيعية. ستستمر عمليات الشركة استنادا إلى المخزون الحالي ولغاية تاريخ هذا التقرير فإن الإدارة بصدد مناقشة مستقبل نشاط الشركة لاتخاذ القرار المناسب لاستمراريتها.

تظهر الحركة على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

2013	2014	
معدلة		
516.754.721	492,680,440	الرصيد كما في 1 يناير
800,000	-	إضافات جديدة
23,915,027	31,032,436	زيادة رأس المال
85.210.819	110,508,571	حصة المجموعة من أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(142.795.575)	(78,184,217)	توزيعات أرباح مقبوضة
9.540.352	5,463,612	حصة المجموعة من التعديلات على احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
(744,904)	(1,835,945)	معاملات أخرى
492.680.440	559.664.897	الرصيد كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

7. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

الجدول التالي يوضح معلومات مالية مختصرة عن الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

تظهر الحركة على الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما يلي:

2013	2014	
معدلة		
3,308,705,993	3,766,086,555	مجموع الموجودات
(1,887,618,109)	(2,207,922,887)	مجموع المطلوبات
1.421.087.884	1.558.163.668	صافي الموجودات
7,137,502,971	7,902,494,827	مجموع الإيرادات
235,315,510	300.183.770	صافي ربح السنة

8. موجودات مالية أخرى

2013	2014	
		موجودات مالية متاحة للبيع
176,054,752	174,355,127	مدرجة بالأسواق المالية (محلية)
338,782	880,849	مدرجة بالأسواق المالية (أجنبية)
14,088,716	14,592,437	غير مدرجة بالأسواق المالية (بالتكلفة)
190,482,250	189,828,413	إجمالي الموجودات المالية المتاحة للبيع
4,958,142	4,958,142	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق *
195,440,392	194.786.555	

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بفائدة 4.14 % وتستحق بعد 18 سنة.

الحركة في الموجودات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

2013	2014	
153,584,680	190,482,252	الرصيد في 1 يناير
55,629,336	53,232,829	إضافات خلال السنة
(32,614,580)	(74,301,516)	استيعادات خلال السنة
13,882,816	20,414,848	التغير في القيمة العادلة
190,482,252	189.828.413	الرصيد في 31 ديسمبر

9. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة حاملي الأسهم الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والشركات التي تتم السيطرة عليها أو السيطرة المشتركة أو التي يتم التأثير الكبير عليها من جانب تلك الأطراف. يتم اعتماد سياسات وبنود التسعير لهذه التعاملات من جانب إدارة المجموعة.

(أ-1) المستحق من أطراف ذو علاقة – طويل الأجل

2013	2014	
99.275.728	71.572.412	شركة غزال (ش.م.ق) - قرض مدين
-	3,005,100	سار بلاست قطر ذ.م.م. - قرض "شركة شقيقة"
-	4,000,000	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق. - قرض "شركة زميلة"
99.275.728	78.577.512	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

9. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ-2) المستحق من أطراف ذات علاقة – قصير الأجل

2013	2014	
17.808.691	247,159	شركة غزال (ش.م.ق) " شركة زميلة" – قرض مدين
38.654	60,709	شركة قطر لسحب الألمنيوم (زميلة)
4.700.000	4,700,000	شركة قطر للمنتجات البلاستيكية (زميلة)
53.384	80,170	شركة أنابيب الأمانيتيت (زميلة)
-	2,361,150	ساربلست قطر ذ.م.م. - قرض "شركة شقيقة"
-	81,562	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس (ذ.م.م) (زميلة)
1.457.516	-	أخرى (زميلة)
24.058.245	7.530.750	

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

2013	2014	
27.917.551	38,744,178	شركة قطر للحديد (ش.م.ق)
10.285.134	17,642,696	شركة ك.ل.ج العضوية – (الهند) "شركة زميلة"
146.400	266,900	شركة قطر للطابوق الأحمر (ش.م.ق.م)
38.349.085	56.653.774	

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

في مجال نشاط المجموعة الطبيعي وطبقاً لاتفاقية الخدمات الادارية والتسويقية فقد تمت بعض المعاملات بين المجموعة وشركة قطر سنيل. وتتمثل اهم المعاملات في الاتي:

2013	2014	
9.879.697	3.380.759	بيع منتج تام
1.362.336	1,030,218	عمولات بيع
371.678	235,424	بيع خردة
129.252.431	120,746,300	شراء مواد خام
342.836	284,908	اتعاب إدارية

(د) مكافآت الادارة العليا

2013	2014	
6,000,000	6,450,000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
5,086.952	6,648,544	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
5,675,212	5,900,324	مزايا طويلة الأجل
16.762.164	18.998.868	

الجزء طويل الأجل من المستحق من طرف ذات صلة تتحمل معدل الفائدة يساوي معدل فائدة السائد في السوق. فيما غير الجزء طويل الأجل يسجل بالقيمة الدفترية ضمن النشاط الطبيعي ومستحقة عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

10. مخزون

2013	2014	
16,172,667	23,434,796	بضاعة جاهزة
10,375,875	20,806,849	مواد خام
11,002,909	13,170,366	قطع غيار
487,066	4,040,837	بضاعة بالطريق
38.038.517	61,452,848	
(699,351)	(699,351)	يطرح: مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة
37.339.166	60.753.497	

11. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

2013	2014	
66,352,945	51.977.593	مدينون تجاريون وأوراق قبض
2,791,530	-	إيجارات مستحقة
4,492,200	2,982,700	غطاءات خطابات ضمان
1,624,318	1,458,342	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	11.094.005	مستحق من سماسرة
1.340.385	6.089.221	دفعات مقدمة
7.364.635	8.031.282	أرصدة مدينة أخرى
83.966.013	81.633.143	
(1.569.182)	(2.073.044)	يطرح: الانخفاض في المدينون
82.396.831	79.560.099	

كانت أعمار الذمم التجارية المدينة غير المنخفضة كالتالي:

		(أ) ذمم مدينة غير متأخرة وغير مشكوك في تحصيلها أقل من 90 يوم
17.387.586	24.065.909	
11,077,646	5.448.090	(ب) ذمم مدينة متأخرة وغير مشكوك في تحصيلها 180-91 يوم
35,561,722	19.073.503	365-181 يوم
756,809	3.390.091	أكثر من 365 يوم
47.396.177	27.911.684	
1.569.182	2.073.044	(ج) ذمم مدينة متأخرة ومشكوك في تحصيلها أكثر من 365 يوم

2013	2014	(د) الحركة في الانخفاض في المدينون
908,891	1,569,182	الرصيد في بداية السنة
660,291	503,862	المضاف خلال السنة
1,569,182	2.073.044	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

12. نقد ونقد معادل

2013	2014	
69,622	27,432	نقد في الصندوق
133,877,548	66,385,052	حسابات جارية
27,724,341	204,769,755	ودائع لأجل
161.671.511	271.182.239	نقدية بالبنوك والصندوق
		يخصم:
(2.044.582)	(1.790.997)	بنوك حسابات السحب على المكشوف
(10,000,000)	(10.000.000)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة أشهر)
149.626.929	259.391.242	النقد وما يعادله

13. رأس المال

2013	2014	
396.000.000	475.200.000	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل 47.520.000 سهم (2013: 3.960.000 سهم) قيمة السهم 10 ريالات قطرية.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية العادية والمنعقدة بتاريخ 2 مارس 2014، بالموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع 20% أسهم مجانية (2013 - 30% توزيعات أرباح نقدية).

14. احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني، وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري وعقد تأسيس الشركة، بتحويل 10 % سنوياً من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني ويجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني 50 % من رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات. قرر أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع في 2011 على تحويل مبلغ 70 مليون ريال قطري من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة مما أدى إلى زيادة رصيد الاحتياطي القانوني عن 50% من رأس المال المدفوع.

15. احتياطي إعادة التقييم

نشأ احتياطي إعادة التقييم نتيجة تقييم الأرض. يتم تقييم الأرض على فترات منتظمة بواسطة إدارة المجموعة والتي يمكن أن ينتج عنه زيادة أو انخفاض يتم عكسه على احتياطي إعادة التقييم.

16. احتياطي القيمة العادلة

احتياطي القيمة العادلة يشمل التغير التراكمي في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع حتى يتم بيعه أو انخفاض قيمته.

الحركة على التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

2013	2014	
معدلة		
68.344.015	92.166.577	كما في 1 يناير
(13,918,436)	(26.743.524)	المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
27,801,252	20.414.853	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
399,394	869.998	المعاد تصنيفه إلى بيان الربح أو الخسارة نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع
82,626,225	86.707.904	
9.540.352	5.463.612	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع - الشركات الزميلة
92.166.577	92.171.516	(إيضاح 7)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

17. قروض

2013	2014	
11,451,978	12,626,731	قرض (1)
29,237,149	22,921,174	قرض (2)
19,547,481	12,822,714	قرض (3)
<u>60,236,608</u>	<u>48.370.619</u>	

قرض (1)

أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار 23.5 مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في عمل توسعة لزيادة الطاقة الإنتاجية لأحد المصانع. ويتم تحديد سعر الفائدة على أساس سعر الفائدة المعلن بواسطة البنك المركزي بالإضافة إلى هامش 0.1 % (4.6%) ويتم سداد القرض على 20 قسط ربع سنوي. إن هذا القرض بضمان رهن والتنازل عن التأمين للمصانع والآلات المتعلقة بالتوسعة.

قرض (2)

قامت المجموعة بعقد إتفاقية مع بنك للحصول على قرض بقيمة 46.5 مليون ريال قطري لشراء مصنع ومعدات وسيارات. يحمل القرض سعر فائدة بنسبة 7 % سنوياً. يتم سداد القرض على دفعات مع فوائد متراكمة بدءاً من فبراير 2011. إن هذا القرض بضمان رهن والتنازل عن التأمين للمصانع والآلات.

قرض (3)

أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار 25 مليون ريال قطري مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في إنشاء مصنع جديد ويتم تحديد سعر الفائدة على أساس سعر الفائدة المعلن بواسطة البنك المركزي بالإضافة إلى هامش 0.1 % ويتم سداد القرض على 20 قسط ربع سنوي تبدأ بعد 15 شهر من تاريخ أول عملية سحب. إن هذا القرض بضمان سند اذنى وضمان غير قابل للنقد.

تم تصنيف القروض كما في 31 ديسمبر 2014 كما يلي:

2013	2014	
14,594,972	16.284.684	الجزء المتداول من القروض
45,641,636	32.085.935	الجزء غير المتداول من القروض
<u>60,236,608</u>	<u>48.370.619</u>	

18. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

2013	2014	
11,273,321	13,011,617	الرصيد كما في 1 يناير
2,216,707	2,062,179	المكون خلال السنة
(478,411)	(348,252)	المدفوع خلال السنة
<u>13,011,617</u>	<u>14.725.544</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

19. أوراق دفع

يمثل هذا البند قيمة أوراق دفع مصدرة والتي تم استخدامها لتمويل شراء استثمارات عقارية 2007. تم خصم أوراق الدفع بمعدل فائدة 6.5 %.

تم تصنيف أوراق الدفع كما في 31 ديسمبر 2014 كما يلي:

2013	2014	
3,608,328	2.244.044	الجزء المتداول من أوراق الدفع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

الجزء غير المتداول من أوراق الدفع

20. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

1,798,400	1.703.811
5,406,728	3.947.855

2013	2014
معدلة	
15,892,193	15,586,724
34,499,916	30,482,929
13,113,756	6,896,461
5,904,533	2,477,613
3,540,659	4,024,403
4,231,039	9,654,825
77,182,096	69,122,955

دائنون تجاريون
توزيعات أرباح دائنة
مخصصات ومستحقات أخرى
محجوزات ضمان
المحول إلى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 21)
مصاريف مستحقة الدفع

21. مخصص المساهمة الاجتماعية والرياضية

بناء على القانون رقم (١٣) الصادر في سنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بأخذ مخصص بما يعادل ٥,٢ % من صافي ربح المجموعة وذلك لدعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. بناءً على التعليمات الصادرة في عام ٢٠١٠ من وزارة الاقتصاد والمالية، يتم تحويل هذه المخصص من الأرباح المدورة للمجموعة. تم دفع المخصص المكون في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 2013 إلى دائرة الإيرادات العامة والضرائب بوزارة الاقتصاد والمالية.

22. مصاريف إدارية وعمومية

2013	2014
22,680,652	26,271,897
2,047,790	1,923,700
1,002,364	1,143,215
205,168	167,557
164,582	166,300
485,733	543,418
282,638	314,107
930,992	911,626
1,506,196	1,789,142
1,689,606	1,730,382
1,183,872	1,899,037
9,049,802	10,778,177
41,229,395	47,638,558

رواتب الموظفين ومزايا أخرى
إيجارات
أتعاب مهنية
مصاريف تأمين
أدوات كتابية
صيانة وإصلاح
عمولات بنكية
تنقلات
إهلاك
تكاليف بيعيه
تكاليف أبحاث
أخرى

23. العائد الأساسي على السهم

يحتسب العائد على السهم من الأرباح بتقسيم صافي ربح السنة العائد لمساهمي الشركة على متوسط عدد الأسهم خلال السنة كالتالي:

2013	2014
141,626,342	160,976,130
47,520,000	47,520,000
2.98	3.39

ربح السنة العائد لمساهمي الشركة (ريال قطري)
المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة
العائد الأساسي على السهم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

إن العائد الأساسي على السهم للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 قبل التعديل بأثر رجعي بسبب إصدار الأسهم المجانية بلغ 58,3 ريال قطري.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

24. الالتزامات المحتملة

2013	2014	
28,712,102	16,668,199	اعتمادات مستنديه
1,956,205	1,731,185	خطابات ضمان
27,393,527	49,729,621	ارتباطات رأسمالية
3,586,816	3,066,000	ارتباطات تأجير
61.648.650	71.195.005	

25. التحليل القطاعي

تتمارس المجموعة نشاطها في قطاع الصناعات التحويلية، وجميع موجودات المجموعة متركزة في دولة قطر.

26. إدارة المخاطر المالية

(1) مخاطر الائتمان

تتسبب مخاطر ائتمان المجموعة في الأساس للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ومحتجزات مدينة ومستحقات من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ورصد الذمم المدينة القائمة. يتم القيام بتقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان ويتم اعتمادها من جانب إدارة المجموعة.

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية مسندة لها من قبل وكالات تصنيف ائتمان عالمية. يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك مرموقة داخل وخارج قطر. ونظرا لسمعة هذه البنوك لا نتوقع الإدارة إخلال هذه البنوك بالتزاماتها.

تقوم الشركة بتكوين مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها وتتم مراجعة تقدير مثل هذا المخصص على نحو دوري ويتم وضعه على أساس كل حالة على حدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح 11 لأعمار الذمم التجارية المدينة.

(2) مخاطر السيولة

تدير الشركة تعرضها لمخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطي مناسبة وتسهيلات بنكية وقروض بنكية وبالرصد المستمر للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومقارنة للاستحقاقات للموجودات والمطلوبات المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات مصروفات التمويل وباستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة، إن وجدت.

2014	القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة	أقل من سنة	5-1 سنة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	14,725,544	(14,725,544)	-	-
أوراق دفع	3,947,855	(3,947,855)	(2,244,044)	(14,725,544)
قروض	48,370,619	(48,370,619)	(16,284,684)	(1,703,811)
مستحق لأطراف ذات علاقة	56,653,774	(56,653,774)	(56,653,774)	(32,085,935)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	69,122,955	(69,122,955)	(69,122,955)	-
حسابات السحب على المكشوف	1,790,997	(1,790,997)	(1,790,997)	-
	194.611.744	(194.611.744)	(146.096.454)	(48.515.290)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

26. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(2) مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصومة	أقل من سنة	5-1 سنة
2013			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	13,011,617	-	(13,011,617)
أوراق دفع	5,406,728	(3,608,328)	(1,798,400)
قروض	60,236,608	(14,594,972)	(45,641,636)
مستحق لأطراف ذات علاقة	38,349,085	(38,349,085)	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	77,182,096	(77,182,096)	-
حسابات السحب على المكتشوف	2,044,582	(2,044,582)	-
	196,230,716	(135,779,063)	(60,451,653)

(3) مخاطر السوق

(أ) مخاطر سعر السهم

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر السهم فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للاستبعاد والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة. تقوم المجموعة بتقييم القيمة السوقية الحالية والعوامل الأخرى متضمنة التقلبات الاعتيادية في سعر السهم للأوراق المالية المدرجة والعوامل الأخرى ذات العلاقة مثل التقارير الدورية من مدير الاستثمار المتعلقة بالأسهم غير المدرجة بغرض تقييم مخاطر السوق.

يتوقع أن ينتج عن الزيادة أو النقص بنسبة 10% في القيم السوقية لمحفظه الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة للشركة زيادة أو نقص بمبلغ 17.5 مليون ريال قطري (17.6 مليون ريال قطري في 2013) في الموجودات وحقوق الملكية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تقتترض الأموال بكل من معدلات الفائدة الثابتة والعائمة. لا تقوم الإدارة بالتغطية من مخاطر معدلات الفائدة لعدم وجود تأثير مادي لها في ظل الظروف الحالية.

في تاريخ التقرير كان ملمح معدل الفائدة للأدوات المالية للمجموعة التي تحتسب عنها فوائد على النحو التالي:

القيمة الدفترية	2014	2013
مطلوبات مالية بمعدلات فائدة متغيرة	48,370,619	60,236,608

سيؤدي التغيير بـ 100 نقطة أساس على معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة (إنقاص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى، وخصوصاً أسعار صرف العملات الأجنبية، ثابتة.

الربح أو الخسارة	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	حقوق الملكية	100 نقطة أساس
زيادة	نقصان	زيادة	نقصان	زيادة
31 ديسمبر 2014				
أدوات بمعدلات متغيرة	(483,706)	483,706	(483,706)	483,706
31 ديسمبر 2013				
أدوات بمعدلات متغيرة	(602,366)	483,706	(483,706)	483,706

26. إدارة المخاطر المالية (تابع)**(3) مخاطر السوق (تابع)****(ج) مخاطر العملات**

إن مخاطر العملات هي الخطر من تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية للشركة والمعاملات الجوهرية بالعملات الأجنبية تتم بعملات مربوطة بالدولار الأمريكي لذلك ترى الإدارة أن تعرض الشركة لمخاطر العملات ضئيل.

إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأسمالها لضمان مقدرتها على العمل على أساس مبدأ الاستمرار، وفي نفس الوقت تحقيق الحد الأقصى من العائد للمساهمين من خلال الاستغلال الأمثل للقروض وحقوق الملكية. علماً بأن الاستراتيجية العامة للمجموعة لم يطرأ عليها تغيير مقارنة مع عام 2013.

27. التقديرات والأحكام المحاسبية

إن التقديرات المحاسبية والأحكام المستخدمة يتم تقييمها بشكل مستمر وبناءً على الخبرة المكتسبة وعوامل أخرى من ضمنها التنبؤات بالأحداث المستقبلية والتي يعتقد أنها معقولة في ظل تلك الظروف.

تستخدم المجموعة تقديرات وافتراسات بخصوص المستقبل. من المؤكد أنه من النادر أن تتطابق هذه التقديرات والافتراضات مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي فيها خطر إحداث تأثير قد يتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة موضحه أدناه:

(1) انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم التجارية المدينة القابل للتحويل عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل و يتم إجراء هذا التقدير بشكل فردي للحسابات الرئيسية.

أما الحسابات التي تعتبر غير رئيسية بشكل فردي ولكنها قد تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بصورة جماعية وإنشاء مخصص لها وفقاً لطول المدة التي تجاوزت فيها موعد استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

كما في تاريخ بيان المركز المالي لم يكن هناك مخصص خسارة لانخفاض قيمة المستحقات من الأطراف ذات العلاقة أو الذمم المدينة الأخرى إذ أنه ليست لدى المجموعة مخاوف من التحصيل بخصوص ذممها المدينة من أطرافها ذات العلاقة.

(2) مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير قيمة البضاعة بطيئة الحركة، بناءً على أعمار البضاعة في المخازن. هذا المخصص خاضع للتغيير نتيجة للتقدم التكنولوجي أو استخدام تلك البضائع.

(3) انخفاض قيمة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع

يتم اعتبار قيمة الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع أنها انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو طويل الأمد في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي آخر يدل على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما هو "جوهري" أو "طويل الأمد" إجراء تقدير مهم. كما تقوم المجموعة بتقييم عوامل أخرى في ضمنها التقلبات الاعتيادية في سعر السهم أو الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأوراق المالية غير المدرجة، إن وجدت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

27. التقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

(4) القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة

إذا لم كان هنالك سوق للموجود المالي أو أن السوق غير نشط، تقوم المجموعة بالتوصل إلى القيمة العادلة باستخدام طرق تقييم من ضمنها استخدام المعاملات التجارية العادية والرجوع إلى الأدوات الأخرى التي تكون مقاربة على نحو كبير وتحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات لتعكس الظروف الخاصة بالشركة المصدرة. يتطلب هذا التقييم من المجموعة القيام بتقديرات عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم التي تخضع لحالات عدم اليقين،

(5) تصنيف الأوراق المالية الاستثمارية

عند اقتناء ورقة مالية استثمارية تقرر المجموعة ما إذا كان سيتم تصنيفها كاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "متاحة للبيع". تتبنى المجموعة توجيهات المعيار 39 من معايير المحاسبة الدولية عند قيامها بتصنيف استثماراتها. تصنف المجموعة استثماراتها على أنها "محتفظ بها للمتاجرة" لو تم اقتنائها من حيث المبدأ لغرض تحقيق ربح قصير الأجل وإنتاج نقد. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الاستثمارات في أوراق حقوق ملكية كاستثمارات في شركة شقيقة فقط عندما يكون من الممكن إثبات ممارستها لنفوذ هام على العمليات التشغيلية للشركة المستثمر فيها، بخلاف وبغض النظر عن ملكية الأسهم، يتم تصنيف الاستثمار على أنه متاح للبيع.

28. تعديلات سنوات سابقة

بالإشارة إلى البيانات المالية المصدرة بتاريخ 6 مارس 2014 الخاصة بشركة قطر لوقود الطائرات (ذ.م.م) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013، قامت شركة قطر للبترول بإصدار توجيه رسمي للشركة المذكورة بتاريخ 17 فبراير 2014 وذلك لتخفيض الهامش على أسعار وقود الطائرات للخطوط الجوية القطرية وذلك من بداية شهر نوفمبر 2012 لحين الاتفاق على صيغة جديدة بين شركة قطر لوقود الطائرات والخطوط الجوية القطرية.

وقد تم تمت معاملة التعديل على أنها حادثة تعديل أعقبت تاريخ التقرير، ووفقاً لذلك قامت الإدارة بإظهار أثر تعديل الصيغة الجديدة في البيانات المالية المستقلة لشركة قطر لوقود الطائرات للسنة المنتهية 31 ديسمبر 2013.

لم تقم المجموعة بتطبيق هذا التعديل في بياناتها المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 وذلك لعدم توافر المعلومات حتى وقت إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. ولذلك تم إجراء التعديلات في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية للمجموعة للاعتراف بالأثر في نتائج المجموعة.

وفيما يلي ملخص لأثر تعديلات السنة الماضية على أرقام السنة الماضية الصادر عنها التقرير.

بيان المركز المالي الموحد

المعدلة	التعديلات	وكما صدرت سابقا	
492,680,440	(59,952,100)	552,632,540	أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
1,579,516,385	(59,952,100)	1,639,468,485	إجمالي الموجودات
92,166,577	589,628	91,576,949	احتياطي القيمة العادلة
386,263,058	(59,028,184)	445,291,242	أرباح مدورة
1,383,285,669	(58,438,556)	1,441,724,225	حقوق الملكية
77,182,096	(1,513,544)	78,695,640	داننوت وأرصدة دائنة أخرى
196,230,716	(1,513,544)	197,744,260	إجمالي المطلوبات
1,579,516,385	(59,952,100)	1,639,468,485	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2014

28. تعديلات سنوات سابقة (تابع)

بيان الربح أو الخسارة ولدخل الشامل الآخر الموحد

المعدلة	التعديلات	وكما صدرت سابقا	
85,210,820	(60,541,727)	145,752,547	صافي حصة من أرباح شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
147,380,461	(60,541,727)	207,922,188	صافي ربح السنة
8.950.724	589.628	8.950.724	حصة المجموعة من التعديلات على احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
170,613,395	(59.952.099)	231,155,122	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
141,626,342	(60,541,727)	202,168,069	الربح المنسوب إلى حملة المساهمين في الشركة الأم
164,859,276	(60,541,727)	225,401,003	إجمالي الدخل الشامل الآخر المنسوب إلى حملة المساهمين في الشركة الأم

29. أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب أرقام المقارنة لسنة 2013 متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على الثبات مع أرقام 2014. برغم ذلك، ليس لإعادة التبويب أي أثر على صافي الربح الموحد أو إجمالي حقوق المساهمين الموحدة لسنة المقارنة.