

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)  
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحتويات

الصفحة	المحتويات
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	البيانات المالية الموحدة
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧-٨	بيان الدخل والدخل الشامل الآخر الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
١٠-٤١	بيان التدفقات النقدية الموحد
	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،  
الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)  
الدوحة - قطر

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

## الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً في تقريرنا بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

## أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (IESBA Code) وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، هذا، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

## أمر التدقيق الرئيسي

إن أمر التدقيق الرئيسي وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هو ذلك الأمر الذي كان له الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمر التدقيق الرئيسي في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

وفيما يلي وصف لكيفية تناول أمر التدقيق الرئيسي خلال أعمال التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

## أمر التدقيق الرئيسي (تتمه)

القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

- لدى المجموعة ضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية قدرها (٦٤١،٦٠٠،٧١٧ ريال قطري وهي تمثل نسبة ٣٤,٨% من إجمالي موجودات المجموعة.
- إن تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات يتطلب وضع أحكام وتقديرات جوهرية خصوصاً فيما يخص الافتراضات المستخدمة في تحديد التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً ومدى استخدام تلك الموجودات ذات الصلة.
- يرجى الرجوع الى الايضاحات التالية من هذه البيانات المالية الموحدة:  
الايضاح رقم (٤ - د): ملخص السياسات المحاسبية الهامة  
الايضاح رقم (٦): ممتلكات وآلات ومعدات  
الايضاح رقم (٢٨): التقديرات والأحكام المحاسبية

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الامور الأخرى ما يلي: -

- تقييم فيما إذا كانت النماذج المستخدمة من قبل الادارة لإحتساب القيمة قيد الاستخدام للموجودات أو الوحدات المولدة للتدفق تتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ إنخفاض قيمة الموجودات.
- تقييم الضوابط الرئيسية المفروضة حول تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات على قاعدة البيانات وفي سجل الموجودات الثابتة.
- تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسمة خلال السنة المالية مقابل السياسات المحاسبية ذات الصلة.
- تقييم مدى معقولية تأكيدات إدارة المجموعة وتقديراتها فيما يتعلق بالأعمار الإنتاجية المقدره والقيم الباقية.
- تقييم منهجية الإهلاك المستخدمة، ومدى معقولية الافتراضات الأساسية بناء على معرفتنا بهذا المجال، وكذلك إعادة احتساب مصروف الإهلاك ومقارنته بقيمة الإهلاك الواردة في البيانات المالية الموحدة.
- لقد تحققنا من مدى ملائمة الافصاحات ذات الصلة في ايضاحات رقم (٤-د)، (٦)، (٢٨) من هذه البيانات المالية الموحدة.

## معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٧ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء مادية، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، في حال توصلنا الى وجود خطأ مادي حول هذه المعلومات الأخرى فإن علينا الإبلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما يجب الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وإحكام قانون الشركات التجارية القطري، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك. ويعتبر مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تتجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مجتمعة، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطيء أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.

كما نقدم لمجلس الادارة وأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة وأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا ايضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، تم التحقق المادي من المخزون وفقاً للمبادئ المقررة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.



عن رودل آند بارتنر

سيفلا ج  
مجدي أبو الخير

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل مراقبي الحسابات رقم (٣٢١)

سجل المدققين الخارجيين

بهيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

الدوحة - قطر

١١ فبراير ٢٠١٨

# الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

بالريال القطري

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر،		إيضاح	الموجودات
٢٠١٦	٢٠١٧		
			الموجودات غير المتداولة
٥٩٢,٩٠٤,٣٦٣	٧١٧,٦٠٠,٦٤١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣,٥٢٨,٨٤١	٥٣,٤٤٠,١٨٣	٧	استثمارات عقارية
٦٣٥,٣٣٦,٨٢٨	٦٨٥,٦٦٠,٢٩٦	٨	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٥٥,٦١٢,٨٦٧	١٣٢,٦٣٥,٦٣٢	٩	موجودات مالية
١٣٣,٤٥١,٥١٧	١٢٨,٦٥١,٢٢٨	١٠-أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٥٧٠,٨٣٤,٤١٦	١,٧١٧,٩٨٧,٩٨٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٦,٥١٤,٧٧٧	٣٨,٤٦٠,٢١١	١١	المخزون
٢٧٦,٠٩٣,٢٠٢	٨٥,٣٥٥,٨٤٥	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٦٩٩,٢٤١	٣٠,٩٨٦,٧٠٢	١٠-ب	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٢,٥٢٠,٠٨١	١٨٩,٥١٩,٩٨٣	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٦٨,٨٢٧,٣٠١	٣٤٤,٣٢٢,٧٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٠٣٩,٦٦١,٧١٧	٢,٠٦٢,٣١٠,٧٢١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي قانوني
٤٣,٩٧٠,٨٦٠	٤٣,٩٧٠,٨٦٠		احتياطي عام
١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	١٦	احتياطي إعادة التقييم
٧٤٠,٤٤٤,٦١١	٣٦,١٥٣,٦٤٥	١٧	احتياطي القيمة العادلة
٥٢٨,٨٣٧,٦٥٠	٥٨٧,٣٠٦,٥٦٣		أرباح مدورة
١,٥٥٤,٥٥٢,٦٠١	١,٥٧٥,١٣٠,٥٤٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩٧,١٨٧,٤١٢	٦١,٣٦٩,٠٠١		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١,٦٥١,٧٤٠,٠١٣	١,٦٣٦,٤٩٩,٥٤٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٧,٥٥٤,٠٣٧	٢٥٦,٣٦٤,٥٩٢	١٨	قروض - الجزء طويل الأجل
١٩,٠٥٤,٣٦٩	٢٢,٣٧٨,٦٣٧	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٦,٦٠٨,٤٠٦	٢٧٨,٧٤٣,٢٢٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٤٦٧,١٢١	١,٥٠٤,٢٨٢	١٣	بنوك دائنة (سحب على المكشوف)
١١,٠٢٧,٠١١	٧,٦٤٤,٠٨٢	١٨	قروض - الجزء قصير الأجل
١١١,٩٣٣,٤٤٠	١١١,٢٤٤,٨٥١	٢٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٣,٨٨٥,٧٢٦	٢٦,٦٧٤,٧٢٨	١٠-ج	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٦١,٣١٣,٢٩٨	١٤٧,٠٦٧,٩٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٨٧,٩٢١,٧٠٤	٤٢٥,٨١١,١٧٢		إجمالي المطلوبات
٢,٠٣٩,٦٦١,٧١٧	٢,٠٦٢,٣١٠,٧٢١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٨ ووقعها بالنيابة عنهم:

السيد/ عبد الرحمن عبد الله الأنصاري  
الرئيس التنفيذي

الشيخ/ عبد الرحمن بن محمد بن جبر آل ثاني  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

# الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

بيان الدخل والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
١٠٠٧٩٠٢١٤٠٩٠٧	٣٨٣٠٥٠٣٠٨٩٠		المبيعات
(٨٨٢٠٧٢٣٠٢٢٨)	(٢٨٦٠٤٣٣٠١٨٤)		تكلفة المبيعات
١٩٦٠٤٩١٠٦٧٩	٩٧٠٠٧٠٧٠٦		إجمالي الربح
١٠٠٣٧٤٠٥٦٦	٢٤٠٨٦٨٠٦٤١		إيرادات أخرى
(٢١٠٢١٣٠٦٩٦)	(١٠٠٨٥٧٠٧٢١)	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
(٥٥٠٦٦٥٠٢٥٠)	(٦٢٠٩٣٩٠٥٣٤)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٩٠٩٨٧٠٢٩٩	٤٨٠١٤٢٠٠٩٢		الأرباح التشغيلية للسنة
١٣٤٠٧٨٢٠٦٤٧	١٥٨٠٨١٢٠٩٨٠	٨	حصة الشركة من نتائج شركات زميلة
٦٠٤٢٣٠٠٣١	١١٠٥٧٢٠١٤١		إيرادات الإستثمار من الموجودات الماليه
(١٠٣٥٩٠٩٩٥)	(٨٥٣٠٩٢٣)		تكاليف تمويل
(١٨٠٨١٣٠٣١٤)	(٣٠٨٠٢٠٠)	٩	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع
(٩١٨٠٩٨١)	—		خسائر استبعاد موجودات ثابتة
٢٥٠٠١٠٠٠٦٨٧	٢١٧٠٣٦٥٠٠٩٠		صافي الربح قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٧٠٠٠٠٠٠٠٠)	(٧٠٠٠٠٠٠٠٠)	١٠-٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٤٣٠١٠٠٠٦٨٧	٢١٠٠٣٦٥٠٠٩٠		صافي ربح السنة
			موزع كما يلي:
١٩٣٠٨٧٨٠٩٥٢	٢٠٦٠١٨٣٠٥٠١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٩٠٢٢١٠٧٣٥	٤٠١٨١٠٥٨٩		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٤٣٠١٠٠٠٦٨٧	٢١٠٠٣٦٥٠٠٩٠		
بنود الدخل الشامل الأخرى			
(٤٠٧٥٦٠١٩١)	(٢٥٠٣٣٤٠٨٢٨)	١٧	صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات الماليه المتاحة للبيع
(٣٩٧)	(٢٠٧٣٩٠٧٠٢)	١٧	المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع
١٨٠٨١٣٠٣١٤	٣٠٨٠٢٠٠	١٧	المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع
٩٠١٥٢٠٤١٢	(١٠٠١٢٤٠٦٣٦)	١٧	نصيب التغير في احتياطي القيمة العادلة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٣٠٢٠٩٠١٣٨	(٣٧٠٨٩٠٠٩٦٦)		إجمالي (خسائر) / الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٦٦٠٣٠٩٠٨٢٥	١٧٢٠٤٧٤٠١٢٤		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
			موزع كما يلي:
٢١٧٠٠٨٨٠٠٩٠	١٦٨٠٢٩٢٠٥٣٥		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٤٩٠٢٢١٠٧٣٥	٤٠١٨١٠٥٨٩		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٦٦٠٣٠٩٠٨٢٥	١٧٢٠٤٧٤٠١٢٤		
٤٠٠٨	٤٠٣٤	٢٤	العائد الأساسي على السهم

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزء من هذه البيانات المالية الموحدة.



الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

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

	عائد إلى المساهمين في الشركة الأم								
	حقوق غير مستطع عليها	الإجمالي	أرباح مدونة	احتياطي القيمة العائلة	احتياطي اعادة التقييم	احتياطي علم	إجمالي قانوني	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٢٥١٧٤٠٠٠١٣	٩٧,١٨٧,٤١٢	١,٥٥٤,٥٥٢,٦٠١	٥٢٨,٨٣٧,٦٥٠	٧٤,٠٤٤,٦١١	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٤٢,٩٧٠,٤٦٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	
٢١,٠٢٦,٥٠٠,٩٠	٤٤١,٨١,٥٨٩	٢,٦٠١,٨٢٥,٠١	٢,٦٠١,٨٢٥,٠١	--	--	--	--	--	الدخل الشامل للسنة: صافي ربح السنة
(٣٧,٨٩٠,٩٦٦)	--	(٣٧,٨٩٠,٩٦٦)	--	(٣٧,٨٩٠,٩٦٦)	--	--	--	--	خسائر شاملة أخرى
١٧٢,٤٧٤,١٢٤	٤٤١,٨١,٥٨٩	١,٦٨٠,٢٩٢,٥٣٥	٢,٦٠١,٨٢٥,٠١	(٣٧,٨٩٠,٩٦٦)	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥٠,١٥٤,٥٨٨)	--	(٥٠,١٥٤,٥٨٨)	(٥٠,١٥٤,٥٨٨)	--	--	--	--	--	المحول إلى صندوق الراضية الاجتماعي (إيضاح ٢١)
(٨٢,٥٦٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢٢,٥٦٠,٠٠٠)	(١٢٢,٥٦٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	أرباح تقنية موزعة عن ٢٠١٧ (إيضاح ٢٩)
٢٣١,٤٩٩,٥٤٩	٦١,٢٢٩,٠٠١	١,٥٧٥,١٣٠,٥٤٨	٥٨٧,٦٠٦,٥٦٣	٣٦,١٥٢,٦٤٥	١٨٢,٤٩٩,٤٨٠	٤٢,٩٧٠,٤٦٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق)

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

الإجمالي	حادث إلى المساهمين في الشركة الأم								
	حقوق غير مسيطر عليها	الإجمالي	أرباح موزعة	إجمالي القيمة المالية	إجمالي إعادة التقييم	إجمالي عام	إجمالي قانوني	رأس المال	
١٠٥٢٠٠٣٣١,٦٣٨	٣١٠٧٦٥,٦٧٧	١٤٨٨٠٥٧,٤٩٦١	٤٨٦٠٠٦٥,١٤٨	٥٠٤٨٣٥,٤٧٣	١٨٧٤٩٩,٤٤٨٠	٤٣,٩٧٠,٠٨٦	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٧٥٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٦ في يناير
٢٤٣٠١٠,٠٦٨٧	٤٩,٢٢١,٧٣٥	١٩٣,٨٧٨,٩٥٢	١٩٣,٨٧٨,٩٥٢	--	--	--	--	--	الدخل الشامل للسنة:
٣,٢٦٩,٤٧٦	--	٣,٢٦٩,٤٧٦	--	٣,٢٦٩,٤٧٦	--	--	--	--	صافي ربح السنة
١٩٥٠,٩٠,٦٦٢	--	١٩٥٠,٩٠,٦٦٢	--	١٩٥٠,٩٠,٦٦٢	--	--	--	--	تسويات شركات زميلة
--	--	--	--	--	--	--	--	--	أرباح شاملة أخرى
٢٦٦,٣٠٩,٨٢٥	٤٩,٢٢١,٧٣٥	٢١٧٠,٨٨٠,٩٠	١٩٣,٨٧٨,٩٥٢	٣٣,٢٠٩,١٣٨	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣,٢٦٩,٤٧٦)	--	(٣,٢٦٩,٤٧٦)	(٣,٢٦٩,٤٧٦)	--	--	--	--	--	تسويات شركات زميلة
(٤,٨٤٦,٩٧٤)	--	(٤,٨٤٦,٩٧٤)	(٤,٨٤٦,٩٧٤)	--	--	--	--	--	المحول إلى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٢١)
٢١,٢٠٠,٠٠٠	٢١,٢٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	زيادة رأس مال لأصحاب الحقوق غير المسيطر عليها
(١٤٧,٥٦٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٤٢,٥٦٠,٠٠٠)	(١٤٢,٥٦٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	أرباح نقدية موزعة من ٢٠١٦ (إيضاح ٢٩)
١,٢٥١,٧٤٠,٠٠١	٩٧,١٨٧,٤١٢	١,٠٥٤,٥٥٢,٠٠١	٥٣٨,٨٣٧,٦٥٠	٧٤,٠٤٤,٩١١	١٨٧,٤٩٩,٤٨٠	٤٣,٩٧٠,٠٨٦	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٧٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إن الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



## ١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق) ("الشركة") بموجب المرسوم الأميري رقم (٥٤) لسنة ١٩٩٠ بتاريخ ١١ فبراير ١٩٩٠ وقيدت بالسجل التجاري تحت رقم (١٢٩٩١) 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 تجاري رقم	
١٢٩٩١/٢	الشركة الوطنية للصناعات الورقية
١٢٩٩١/٣	شركة قطر للأحماض
١٢٩٩١/٤	مصنع قطر لمعالجة الرمال
١٢٩٩١/٥	الشركة القطرية لأحجار التلبيط

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

## ٢ أسس الإعداد

## (أ) فقرة الالتزام

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

## (ب) أساس القياس

تم إعداد 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 للمجموعة، 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 ٢٨ حول 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.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تتمه

(١/٣) التعديلات والتحسينات الجديدة على المعايير

خلال السنة تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة المذكورة أدناه والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية للمرة الأولى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ " مبادرة الإفصاح".
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ حول الاعتراف بالموجودات مؤجلة الضريبة عن الخسائر غير المحققة.
  - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ - معايير متعددة.
- لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة والتحسينات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(٢/٣) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكن يسمح بتطبيقها مبكراً

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المذكورة أدناه التي يسمح بتطبيقها مبكراً للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لا تصبح سارية حتى فترة لاحقة ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

يتوقع أن يكون للتطبيق أثراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

• المعيار الدولي للتقارير رقم ٩ " الأدوات المالية " (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

تم نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ وهو يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الحالي " الأدوات المالية: التحقق والقياس ". يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ دليل معدل حول تصنيف وقياس الأدوات المالية متضمناً نموذج خسائر ائتمان متوقعة جديد لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. كما أنه يرحل أيضاً مبادئ الاعتراف وإلغاء الاعتراف للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ساري المفعول لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - " إيراد العقود مع العملاء" (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ مبادئ من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات من عقود مع عملاء كما يلي:

- تحديد العقد مع العميل،
- تحديد التزامات الأداء في العقد،
- تحديد سعر المعاملة،
- توزيع سعر المعاملة على لالتزامات الأداء بالعقد،
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبى المنشأة لالتزامات الأداء.

لا يتوقع أن يكون لتطبيقها أثراً هاماً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

## الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالدريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة - تتمه

(٢/٣) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكن يسمح بتطبيقها مبكراً

التاريخ	البيان
١ يناير ٢٠١٨	<ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ حول تصنيف وقياس مدفوعات المعاملات القائمة على أساس الأسهم.</li> <li>التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - "استثمارات عقارية".</li> <li>تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ "معاملات بالعملات الأجنبية والدفعات المقدمة".</li> </ul>
١ يناير ٢٠١٩	<ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات".</li> <li>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الإستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة".</li> <li>التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥-٢٠١٧.</li> </ul>
١ يناير ٢٠٢١	<ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين".</li> </ul>
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	<ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.</li> </ul>

### ٤ السياسات المحاسبية الهامة

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

#### (أ) أساس توحيد البيانات المالية

##### [١] الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما يكون بإمكان المجموعة المقدرة على السيطرة المباشرة أو غير المباشرة على السياسات التشغيلية والمالية لأي شركة للحصول على منافع من أنشطتها. لتحديد ما إذا كانت هنالك 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 ٥٠٪ 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 المقدرة 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 كالاتي:

#### نسبة الملكية

٢٠١٦	٢٠١٧
٦٠%	٦٠%
٥٠%	٥٠%

شركة ك.ل.ج. العضوية - قطر (ذ.م.م)

شركة قطر لتغليف المعادن (ذ.م.م)\*

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ المياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(أ) أساس توحيد البيانات المالية - تنمة

[١] الشركات التابعة - تنمة

(\*) 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.ع.ق "الشركة الأم" لها السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك من خلال تمثيل الأغلبية في مجلس الإدارة.

[٢] الحصة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتألف حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصة 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 والتزامات 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.

[٣] 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.

[٤] 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.

[٥] 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 ويتمكن 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(أ) أساس توحيد البيانات المالية - تتمة

[٦] 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.

[٧] 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 المكتتاة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة.

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

يتم قياس الشهرة في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض قيمة متراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، فإن الشهرة المكتتاة في تجميع أعمال تخصص لكل وحدة إنتاج نقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة من تاريخ الاقتناء والتي يتوقع الانقراض من التآزر 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 ٨ - 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 تكبدها 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.



٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(أ) أساس توحيد البيانات المالية - تتمة

[٧] تجميع الأعمال والشهرة - تتمة

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 التغييرات 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 جزء من الوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) وعندما يتم استبعاد جزء من أنشطة التشغيل داخل تلك الوحدة، تدرج 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 بعملات 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:

(١) 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 يدلل على أن المخاطر والعوائد الهامة للملكية قد تم 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

## (ج) الاعتراف بالإيرادات

## (٢) 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 لصافي القيمة الدفترية لذلك الموجود.

## (٣) 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 حصيلية عقد الإنشاء بصورة موثوق بها يتم الاعتراف بإيراد العقد في الربح أو الخسارة بالتناسب مع مرحلة إكمال العمل بالعقد. يتم الاعتراف بمصروفات العقد عند تكبيدها ما لم تؤدي إلى نشوء موجود متعلق بنشاط مستقبلي للعقد. يتم تقييم مرحلة إكمال العمل بالرجوع إلى مسوح العمل المؤداة. عندما لا يكون من الممكن قياس حصيلية 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.

## (٤) 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 بإقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بوضع الموجودات في حالة صالحة للعمل في الغرض المطلوب منها، متضمنة تكاليف الاقتراض المرسمة. تتم رسمة البرمجيات المشتراه التي تعتبر جزءاً مكملاً 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 تكبيدها. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(د) ممتلكات وآلات ومعدات

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	١٠ إلى ١٥ سنة
مباني وإنشاءات	١٣ إلى ٢٥ سنة
سيارات	٤ إلى ٥ سنوات
تركيبات وتجهيزات	٤ إلى ١٠ سنة
أثاث ومفروشات	٤ سنوات

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

(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 التدني في القيمة، إن وجدت تتضمن التكلفة المضاريف المنسوبة مباشرة لاقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمار العقاري المنشأ ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تنسب مباشرة لوضع الاستثمار العقاري في حالة العمل للاستخدام المقصود منه ويتم رسمة تكاليف القروض العقارات التي يتم إنشاؤها لتستخدم 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 كأشطة 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 ومستحقات من أطراف ذات علاقة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات متاحة للبيع والنقد والأرصدة لدى البنوك.

(١) المدينون والمستحقات من أطراف ذات علاقة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(و) الأدوات المالية - تنمة

موجودات مالية غير مشتقة - تنمة

(٢) 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.

(٣) الموجودات المتاحة للبيع

الموجودات 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.

(٤) 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 الموحدة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

(و) الأدوات المالية - تتمة

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 ناقصاً أية تكاليف معاملة منسوبة بشكل مباشر. تقاس هذه المطلوبات المالية في أعقاب الاعتراف المبدئي بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

#### (١) 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.

#### (٢) قروض

يتم الاعتراف بكافة القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مضافاً إليه تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر بعد الاعتراف المبدئي تقاس القروض التي يحتسب عليها فوائد بوقت لاحق بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.

#### إلغاء 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 بآخر من المقرض نفسه وفقاً 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 استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كالاتي:

١. المستوى الأول - أسعار غير معدلة متداولة في السوق النشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.

٢. المستوى الثاني - مدخلات أخرى يمكن ملاحظتها غير متضمنة في المستوى الأول من ترتيب القيمة العادلة.

٣. 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.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة - تامة

## (ح) انخفاض القيمة

## الموجودات المالية

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل بيان مالي لتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على تدني قيمته. يحدث التدني 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 التدني 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 التدني في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة تدني في القيمة مثبتة سابقاً في بيان الدخل.

\* تدني القيمة للموجودات المثبتة بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات السوق الحالية لموجود مالي مماثل.

\* تحتسب خسارة التدني في قيمة موجود مالي مثبت بالتكلفة المطلقة 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 التدني في القيمة.

\* يتم تقييم الموجودات المالية الباقية بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر ائتمانية متماثلة.

يتم عكس خسارة التدني في القيمة إذا كان من الممكن أن يعزى عكسها بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة التدني في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطلقة والموجودات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في أوراق مالية مدينة 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 التدني 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 للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. لأغراض اختبار التدني 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 التدني في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدته المنتجة للنقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر التدني في القيمة في بيان الدخل الموحد.

يتم تخصيص خسائر التدني 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 التدني في القيمة المثبتة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انتفت.

## ٤ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

## (ح) انخفاض القيمة - تنمة

## الموجودات غير المالية - تنمة

يتم رد خسارة التدني في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة التدني 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.

## (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 للبنود 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 برسمة تكاليف الاقتراض التي تتعلق بصفة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. تعترف 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 تُلبي فيه المجموعة جميع الشروط التالية أولاً:

(١) تكبد مصروف عن ذلك الموجود،

(٢) تكبد تكاليف اقتراض عن الموجود،

(٣) 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 تكبدها 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 اقتراض عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود المؤهل للاستخدام المطلوب منه على نحو كبير أو عند بيع الموجود.

#### ٤ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

##### (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.

#### ٥ 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 إدارة المخاطر والتدقيق الداخلي ستكون مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر وأنشطة التدقيق الداخلي بالمجموعة. ستقوم اللجان بتقديم تقارير دورية لمجلس الإدارة عن أنشطتها.

##### ١- 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 الذم المدينة للمجموعة من العملاء وكذلك والأرصدة لدى البنوك.

##### الذم 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 الذم 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.



٥ إدارة المخاطر المالية - تنمة

٢- 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.

٣- 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 بعملات 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 دائما 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.

(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 مقسوما على إجمالي حقوق الملكية بعد استبعاد الأسهم التي لا تتمتع بالسيطرة. كما يقوم مجلس الإدارة أيضا برصد توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

تم تقديم تفاصيل لأدوات إدارة مخاطر الأدوات المالية في الإيضاح رقم ٢٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ (***)	أثاث ومفروشات	تركيبات وتجهيزات	سيارات	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	أرضي (*)	التكلفة:
٨٤٦,٤٣٨,٠٢١	٢٣٣,٠٥٨,٦١٤	١٠٠,٩١٢,١٥٥	٨٠,٦٤٨,١٢٥	٥٧,٠٥٨,٦٩١	٨٣,٢٤٧,٦٧٦	٢٦٨,٢٦٨,٣٦٠	١٨٥,١٤٤,٤٤٠	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٥٠١,٣٩١,٢٤٤	١,٤٤٥,٣٧٠,١٣٨	٤٧٤,٥٥٥	٩٠,٧٤,٤٤٥	٤٦٧,٩٩٤	٦٠٠,٥٧٨	٣,١٥١,٢٠٤	---	إضافات خلال السنة
٩٩٦,٥٧٧,١٤٥	٣٧٧,٥٩٥,٧٥٢	١١٠,٨١٦,٧١٠	٩,٥٥٥,٥٧٠	٥٧,٥٢٦,٦٨٥	٨٣,٨٤٨,٤٦٤	٢٧١,٨١٩,٥٦٤	١٨٥,١٤٤,٤٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٥٣,٥٣٣,٦٥٨	---	٦٠,٥٣,٣٧٥	٤٦٣,٦,٦٤٨	٤٩,٧٠,١٠,٦٩١	٤١,٥٢٤,٣٤٣	١٥١,٩٤٧,٦٠١	---	الإهلاك المتراكم:
٢٥,٤٤٢,٨٤٦	---	١,٢٩٩,٦٠٤	٩٨٥,٨٩٥	٢,٨٨,٠١٥	٣,٩٩٠,٢٩٣	١,٦٢٨,٦٩٠	---	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٧٨,٩٧٦,٥٠٤	---	٧,٣٥٢,٤٧٩	٥,٢٩٢,٥٤٣	٥٢,٥٨١,٨٤١	٤٥,٥١٤,٦٣٦	١٦٨,٢٢٤,٥٠٥	---	إهلاكات السنة (***)
٢١٧,٤٦٠,٠٥٦	٣٧٧,٥٩٥,٥٧٢	٢,٧٣٣,٧٣١	٤,٢٦٣,٠٢٧	٤,٩٤٤,٨٤٤	٣٨,٣٣٣,٨٢٨	١٠٣,٥٨٥,٠٥٩	١٨٥,١٤٤,٤٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢١٧,٤٦٠,٠٥٦	٣٧٧,٥٩٥,٥٧٢	٢,٧٣٣,٧٣١	٤,٢٦٣,٠٢٧	٤,٩٤٤,٨٤٤	٣٨,٣٣٣,٨٢٨	١٠٣,٥٨٥,٠٥٩	١٨٥,١٤٤,٤٤٠	صافي القيمة الدفترية

\* خلال عام ٢٠٠٨، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأرض بواسطة مكتب مستقل وقد نتج عن التقييم تغيير القيمة الحالية للأرض ببلغ ١٨٥,١٤٤,٤٤٠ ربح قطري. ونتج عن ذلك زيادة احتياطي إعادة تقييم موجودات ببلغ ١٣٣,١٤٤,٤٤٠ ربح قطري، ترفى الإدارة إن القيمة الدفترية للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تعادل قيمتها الحالية (إيضاح ١١).

\*\* تم توزيع مصاريف الأهلاك في البيانات المالية الموحدة والبالغ قيمتها ٢٥,٤٤٢,٨٤٦ قطري على النحو التالي:  
تكلفة المبيعات بقيمة قدرها ٢٢,٢٤٨,٦٢٢ ربح قطري، مصاريف إدارة وصومية (إيضاح ٢٣) بقيمة قدرها ١,٦١٣,٥٥٦ ربح قطري، مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢) بقيمة قدرها ١,٥٨٠,٦٦٨ ربح قطري.

\*\*\* تقدم المجموعة - من ضمن المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ الأخرى - بإنشاء برج التحويلية الجديد في منطقة الخليج الغربي على كورنيش النوحة من طريق ضم لثلاثة أبراج متعددة الاستخدامات، تتكون من مكاتب إدارية مرتبطة بكل برج، سوف هذا المشروع ١٢٦ شقة سكنية و ٣٥٠ غرفة فندقية وضرة الاف متر مربع مساحات مقروحة قابلة للتأجير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - تتمه

التكلفة	أرضي (٣)	آلات ومعدات	مباني وإقفاصات	سيارات	تركيبات وتجهيزات	أثاث ومفروشات	مشتريات رأسمالية تحت التنفيذ (***)	مجموع
في ١ يناير ٢٠١٦	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	٢٥٧,٢٩٤,٥٢٩	٨٩,١٩٦,١٣٣	٥٥٠,٣٧,٣٨١	٨٤,٦٥٤,٤٤٣	٨,٧٩٠,٩١٩	١٢٣,٨٥٩,٦٥١	٧٢٧,٩٧٧,٤٥٦
إضافات خلال السنة	--	٢,١٦٣,٣٠٩	٩,٠٢,١٣٥	٢,٤١٩,٣٠٤	١,٧٨١,٤٣٣	٣,٨٣٢,٥٥٠	١٢٩,٤٣٩,٠٣٥	١٣٩,٩٩١,٦٦٦
إستبعادات خلال السنة المحول إلى المورقات الأتية	--	--	(١٣,٥٢٨,٧٢٩)	(٣٩٨,٠٠٠)	(١,٢٨٧,٦٥١)	(٢,٠١١,٤٣٨)	--	(١٧,٠٢٥,٣٨٨)
محول للإستثمارات العقارية (إيضاح ٧)	--	٩,٢١٠,٥٢٢	٦,٦٧٨,١٣٧	--	--	--	(١,٥٨٨,٨٦٥)	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٨٥,١٤٤,٤٠٠	٢٦٨,٦٦٨,٣٦٠	٨٣,٢٤٧,٦٧٦	٥٧٠,٥٨٦,٦٨٥	٨٦,٤٨١,٢٥٥	١٠,٤٦١,٢٦٦	٢٣٣,٠٥٨,٦١٤	٨٤٦,٤٣٨,٠٢١
الإهلاك المتراكم	--	١٣٤,٤٦٨,٣١٣	٥٠,٠٦٣,٢٤٥	٤٦,٣٨٠,٤٥٢	٤٨٠,٤٢٢٢	٧,٤٢٢,٠١٧٨	--	٢٤٢,٩٣٦,١٣٦
في ١ يناير ٢٠١٦	--	١٧,٤٧٩,٢٨٨	٤,١٢٩,٤٨٩	٣,٧١٩,٢٣٩	٦٨٧,٥١١	٧٩٧,٠٤٤	--	٢٦,٨١٢,٥٧١
إهلاكات السنة (**)	--	--	(١٢,٦٦٨,٣٩١)	(٣٩٨,٠٠٠)	(١,٤١٨,٥٠٨)	(١,٠٩٦٣,٧٩٧)	--	(١٦,٥٢١,٥٢٣)
إستبعادات	--	--	٤١,٥٢٤,٣٤٣	٤٩,٧٠١,٦٩١	٤,٣٠٦,٦٤٨	٦,٠٥٣,٣٧٥	--	٥٣,٥٣٣,٦٥٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	--	١٥١,٩٤٧,٩٠١	٤١,٥٢٤,٣٤٣	٧,٣٥٦,٩٩٤	٤٣٤,١٤,٤٧٧	٤,٥٥٨,٧٨٦	٢٣٣,٠٥٨,٦١٤	٥٩٢,٩٠٤,٣٦٣

\* خلال عام ٢٠٠٨، قامت المجموعة بإعادة تقييم الأرض بواسطة مكتب مستقل وقد نتج عن التقييم تقدير القيمة العادلة للأرض ببلغ ١٨٥,١٤٤,٤٠٠ ريال قطري، وذلك زيادة احتياطي إعادة تقييم موجودات ببلغ ١٢٣,١٤٤,٤٠٠ ريال قطري، ترى الإدارة إن القيمة التقديرية للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تعادل قيمتها العادلة (إيضاح ١٦).

\*\* تم توزيع مصاريف الإهلاك في البيانات المالية الموحدة والبالغ قيمتها ٢٦,٨١٢,٥٧١ ريال قطري على النحو التالي:  
تكلفة المبيعات بقيمة تقريبا ٢٤,٥٧٣,٥٠٧ ريال قطري، مصاريف إدارة وصومية بقيمة تقريبا ١,٢٩٥,٥٦٣ ريال قطري، مصاريف بيع وتوزيع بقيمة تقريبا ٩٤٣,٥٠١ ريال قطري.

\*\*\* تتم المجموعة - من ضمن المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ الأخرى - بإنشاء برج التحويلية الجديد في منطقة الخاليج الغربي وعلى كورنيش الوحة من طريق ضم ثلاثة أبراج متعددة الاستخدامات تتكون من مكاتب إدارية مرتبطة بكل برج، سيوفر هذا المشروع ١٢٦ شقة سكنية و ٣٥٠ غرفة فندقية وفضرة آلاف متر مربع مساحات متفرقة قابلة للتأجير.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالبال بالقطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ استثمارات عقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ويمكن عرض بنود الإستثمارات العقارية على النحو التالي: -

مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ				التكلفة
الإجمالي	المباني	أراضي		
٥٣,٦١٩,٠٨٥	٤,٥١٢,٢١٦	٤٥,٨٨٧,٨٣٩		في ١ يناير ٢٠١٧
٩١,٨٣٠		--		إضافات
٥٣,٧١٠,٩١٥	٤,٥١٢,٢١٦	٤٥,٨٨٧,٨٣٩		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مجمع الإهلاك				التكلفة
الإجمالي	المباني	أراضي		
٩٠,٢٤٤	٩٠,٢٤٤	--		في ١ يناير ٢٠١٧
١٨٠,٤٨٨	١٨٠,٤٨٨	--		إهلاك السنة
٢٧٠,٧٣٢	٢٧٠,٧٣٢	--		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٣,٤٤٠,١٨٣	٤,٢٤١,٤٨٤	٤٥,٨٨٧,٨٣٩		صافي القيمة الدفترية كما في:
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ				التكلفة
الإجمالي	المباني	أراضي		
٤٨,٩٢١,٨٦٩	--	٤٥,٨٨٧,٨٣٩		في ١ يناير ٢٠١٦
٤,٣٠٥,٤١٣	٤,٣٠٥,٤١٣	--		محول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٣٩١,٨٠٣	٢٠٦,٨٠٣	--		إضافات
٥٣,٦١٩,٠٨٥	٤,٥١٢,٢١٦	٤٥,٨٨٧,٨٣٩		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مجمع الإهلاك				التكلفة
الإجمالي	المباني	أراضي		
--	--	--		في ١ يناير ٢٠١٦
٩٠,٢٤٤	٩٠,٢٤٤	--		إهلاك السنة
٩٠,٢٤٤	٩٠,٢٤٤	--		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٣,٥٢٨,٨٤١	٤,٤٢١,٩٧٢	٤٥,٨٨٧,٨٣٩		صافي القيمة الدفترية كما في:
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦

## الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر،		الجنسية	نسبة الملكية	
٢٠١٦	٢٠١٧			
٣٣,٢٢٤,٠٩٣	٣٨,٢٥٨,٩٨٤	قطر	%٤٠	شركة اميانتيت قطر للأنايب وملحقاتها ذ.م.م.
٢٨,٠٥٤,٩٨٠	٢٥,٨٠٦,٣١٧	قطر	%٣٣	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس ذ.م.م. (*)
٣٣,٣٢٥,١٤٢	٣٣,٥٨٧,١٥٥	قطر	%٤٦,٣٥	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق.خ. (**)
٢٦,٥٥٤,١٠٧	٢٩,٩٠٧,٢٠٩	قطر	%٣٣	شركة قطر للمنتجات البلاستيكية ذ.م.م.
٢٧٠,٦٦٩,٨٥٧	٣٠١,٩٢٦,٢٣٤	قطر	%٤٠	شركة قطر لوقود الطائرات ذ.م.م.
٢٠,٥٠٨,٢٨١	٢٣,٠٠٥,٧١٩	قطر	%٤٠	الشركة القطرية لسحب الألمنيوم ش.م.ق.خ.
١٩٣,٢٠٦,٠٤١	٢١٣,٢٠٠,٦١٨	قطر	%٢٩,٥	شركة غزال ش.م.ق.خ.
١١,١٥٢,١٤٨	—	قطر	%٢٠	الشركة الوطنية للتصنيع والتسويق الغذائي والزراعي ش.م.ق.خ. (***)
١٧,٨٤٢,١٧٩	١٨,٢٠٣,٢٨٦	قطر	%٢٠	شركة الخليج للفرماليديهايد ش.م.ق.خ.
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٩,٣٤٤	قطر	%٤٠	شركة اورিকা قطر ذ.م.م.
—	٩٦٥,٤٣٠	قطر	%٥٠	شركة المتحدة للكيماويات ذ.م.م. (****)
٦٣٥,٣٣٦,٨٢٨	٦٨٥,٦٦٠,٢٩٦			

(\*) خلال عام ٢٠١٧ حصلت الشركة على موافقة من وزارة البيئة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠١٧ وكذلك موافقة من القوات المسلحة القطرية بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٧ باعادة استئناف أعمال الاستخراج واستخدام محجر الجبس، وخلال الفترة اللاحقة لتاريخ البيانات المالية قامت الادارة خلال شهر يناير ٢٠١٨ باعادة تشغيل خطوط الانتاج والبدء في الانتاج التجريبي لمنتج الجبس والبدء في وضع خطط انتاجية وتسويقية لاستئناف النشاط الانتاجي الأصلي.

(\*\*) أرسلت وزارة البيئة خطابا للشركة للتوقف عن استخراج الحجارة حيث أنها تنوي استخدام المنطقة كمحمية طبيعية. ستستمر عمليات الشركة استناداً إلى المخزون الحالي ولغاية تاريخ هذا التقرير فإن الادارة قد قامت بإضافة نشاط أنتاج جديد في السجل التجاري لأنتاج قطع الأسمنت. (\*\*\*) قررت إدارة المجموعة بإثبات خسائر بمقدار الحصة التي تمتلكها في الشركة الوطنية للتصنيع والتسويق الغذائي والزراعي حيث حققت الشركة خسائر كبيرة في هذا العام تفوق قيمة الإستثمار المدرج بدفاتر المجموعة.

(\*\*\*\*) في ٧ فبراير ٢٠١٧ ساهمت المجموعة في تأسيس الشركة المتحدة للكيماويات ذ.م.م وأستحوذت على ٥٠% من أسهمها بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري وذلك من خلال أحد شركاتها التابعة وهي شركة ك.ل.ج قطر - للمواد العضوية.

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

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
—	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٣٤,٧٨٢,٦٤٧	١٥٨,٨١٢,٩٨٠	حصة المجموعة من أرباح الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٠٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٩٩,٣٦٤,٨٧٦)	توزيعات أرباح مقبوضة
٩,١٥٢,٤١٢	(١٠,١٢٤,٦٣٦)	حصة المجموعة من التعديلات على احتياطي القيمة العادلة للشركات الزميلة
(٣,٦٩٩,٣٧٦)	—	معاملات أخرى
٦٣٥,٣٣٦,٨٢٨	٦٨٥,٦٦٠,٢٩٦	

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - تنمة

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

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٩١٦,٠٣٥,٩٨٠	٥,٠٣٩,٥٦١,١٢٢	مجموع الموجودات
(٢,١٢١,٣٦٣,٣٠٩)	(٣,٠٨٨,٢٩٨,٨٨٢)	مجموع المطلوبات
١,٧٩٤,٦٧٢,٦٧١	١,٩٥١,٢٦٢,٢٤٠	صافي الموجودات
٥,٨٦١,٧٥٩,٤٥٣	٧,٧٣٤,١٤٨,٤٤٥	مجموع الإيرادات
٣٦٤,٤٧٩,٢٨٥	٣٨١,٨٥١,٢١٣	صافي ربح السنة

٩ موجودات مالية

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣٥,٨١٦,٩٢٣	١١٢,٨٣٦,٤١٨	موجودات مالية متاحة للبيع
٢٤٥,٣٦٥	٢٤٨,٦٣٤	مدرجة بالأسواق المالية (محلية)
١٤,٥٩٢,٤٣٧	١٤,٥٩٢,٤٣٧	مدرجة بالأسواق المالية (أجنبية)
١٥٠,٦٥٤,٧٢٥	١٢٧,٦٧٧,٤٨٩	غير مدرجة بالأسواق المالية (بالتكلفة)
٤,٩٥٨,١٤٢	٤,٩٥٨,١٤٣	إجمالي الموجودات المالية المتاحة للبيع
١٥٥,٦١٢,٨٦٧	١٣٢,٦٣٥,٦٣٢	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق *

\* الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بفائدة ٤,١٤ % وتستحق بعد ١٧ سنة.

الحركة في الموجودات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٥٨,٢٣٠,٩١٦	١٥٠,٦٥٤,٧٢٥	الرصيد في ١ يناير
—	١٢,٢٩٣,٦٦٣	إضافات خلال السنة
(٢,٨١٩,٦٠٣)	(٧,١٩٦,٣٦٩)	استبعاذات خلال السنة
١٤,٠٥٦,٧٢٦	(٢٧,٧٦٦,٣٣٠)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
(١٨,٨١٣,٣١٤)	(٣٠٨,٢٠٠)	خسائر انخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع خلال السنة
١٥٠,٦٥٤,٧٢٥	١٢٧,٦٧٧,٤٨٩	الرصيد

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ 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) مستحق من أطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٦,٤٩٧,٠٦٧	١٢١,٧٨٦,٤٢٨	شركة غزال ش.م.ق. - قرض "شركة زميلة"
٢,٩٥٤,٤٥٠	٢,٨٦٤,٨٠٠	ساريلاست قطر ذ.م.م. - قرض "شركة شقيقة"
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق. - قرض "شركة زميلة"
١٣٣,٤٥١,٥١٧	١٢٨,٦٥١,٢٢٨	

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة - الجزء المتداول

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٣,٨٨٥,١٢٧	٤,٠١٢,٤٥٨	شركة غزال (ش.م.ق) "شركة زميلة" - قرض مدين
٥٤,٤٥٩	٥٤,٤٥٩	شركة قطر لسحب الألمنيوم "شركة زميلة"
٤٥,٢٣٩	٤٥,٢٣٩	شركة قطر للمنتجات البلاستيكية "شركة زميلة"
١٥٠,٥٣١	١٧٤,١٥٢	شركة أنابيب الأميناتيت "شركة زميلة"
٢,٣٦١,١٥٠	٢,٥٧٥,٨٠٠	ساريلاست قطر ذ.م.م. - قرض "شركة شقيقة"
١٣٥,٦٥٦	١٥٤,٩٩٦	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس (ذ.م.م) "شركة زميلة"
٢,٢٤٤,٥٣٨	٢,٩٢١,٨٦٠	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق. - قرض "شركة زميلة"
٩٦,٢٨٨	١٠٨,٧٨٨	شركة أورिका قطر "شركة زميلة"
٤,٧٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	شركة قطر للمنتجات الخشبية
---	١٦,٢١٢,٦٩٧	شركة المتحدة للكيماويات "شركة زميلة"
٢٦,٢٥٣	٢٦,٢٥٣	أخرى "زميلة"
١٣,٦٩٩,٢٤١	٣٠,٩٨٦,٧٠٢	

(ج) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٩,٦٣٣,٤٣٠	٢٥٠,٢٠٩,٨٤٦	شركة قطر للحديد ش.م.ق. "شركة شقيقة"
٩٢,٠١٣	-	شركة ك.ل.ج. العضوية - (الهند) "شركة شقيقة"
---	٣١,٠١٥	شركة كلور الخليج
٤,١٦٠,٢٨٣	١,٤٣٣,٨٦٧	شركة قطر للطابوق الأحمر ش.م.ق. "شركة زميلة"
١٣٣,٨٨٥,٧٢٦	٢٦,٦٧٤,٧٢٨	

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ معاملات مع أطراف ذات علاقة - تتمة

(د) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٠,٦٦٢,٩٩٣	--	بيع منتج تام
٨٠٦,٣٨٠	٣٧,٢٧٤	بيع خرده
٥٣٤,٨٢٤,١٠١	٧٩,٠٧٥,٤٦٩	شراء مواد خام
١٠,١٣٠,٦٠٠	١,٣٦٥,٦٥٦	اتعاب إدارية

(هـ) مكافآت الادارة العليا

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,١٦٦,٨١٢	٣,٥٥٥,٠٧٤	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
١٠,١٦٦,٨١٢	١٠,٥٥٥,٠٧٤	

١١ المخزون

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٠,٢٦٢,٢٧٠	١٥,٨٥٠,٣٠٨	بضاعة جاهزة
١٥,١٥٢,٢١٩	٩,٦٦٦,٠٦١	مواد خام
١١,٧٩٥,٩٤٦	١٣,٥٢٥,٦٠٣	قطع غيرار
--	١١٣,٤٢٦	أخرى
٤٧,٢١٠,٤٣٥	٣٩,١٥٥,٣٩٨	
(٦٩٥,٦٥٨)	(٦٩٥,١٨٧)	
٤٦,٥١٤,٧٧٧	٣٨,٤٦٠,٢١١	

يطرح: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة



الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢ مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٦٧,٣٧٥,٢٠٥	٦٩,٨٤٣,٨٦٥	مدينون تجاريون وأوراق قبض
١,٦٥١,٠١٧٠	١,٥٤٦,٤٨٢	غطاءات خطابات ضمان
٢,١٢١,٤٦٧	١,٩٠٣,٦٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٥٩,٥٩٨	٢,٥٦٤,٦١٦	مستحق من سماسرة
٢,٧٧٠,٠٣٨	٧,٦٣٤,٣١٤	دفعات مقدمة
٦,٣٩٩,٨٥٩	٦,٤٤٥,٢٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٠,٥٧٧,٣٣٧	٩٠,٩٣٨,٢١٧	
(٤,٤٨٤,١٣٥)	(٥,٥٨٢,٣٧٢)	
٢٧٦,٠٩٣,٢٠٢	٨٥,٣٥٥,٨٤٥	

يطرح: الإنخفاض في المدينون وأرصدة مدينة أخرى

(أ) كانت أعمار الذمم التجارية المدينة كالتالي:

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٤٤,٥١٨,٢٩٧	٤٧,١٧١,٠٢٣	أقل من ٩٠ يوم
١١,٢٦٧,٤٤٥	٢,٢٩٧,٣١٨	٩١-١٨٠ يوم
٧,٢٢٩,٥٢٦	١٢,٨٦١,٦٩٦	١٨١-٣٦٥ يوم
٤,٣٥٩,٩٣٧	٥,٥١٣,٨٢٨	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢٦٧,٣٧٥,٢٠٥	٦٩,٨٤٣,٨٦٥	

(ب) الحركة في الانخفاض في قيمة المدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٧١٨,٦١٥	٤,٤٨٤,١٣٥	الرصيد في بداية السنة
١,٧٦٥,٥٢٠	١,٠٩٨,٢٣٧	المضاف خلال السنة
٤,٤٨٤,١٣٥	٥,٥٨٢,٣٧٢	الرصيد في نهاية السنة

## الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٣,٢٠٨	٥٥,٠٤٥	نقد في الصندوق
٨١,٧٣٥,٣٣٩	١٢٨,٧٨٢,٤٤٩	حسابات لدى البنوك
٥٠,٧٠١,٥٣٤	٦٠,٦٨٢,٤٨٩	ودائع لأجل لدى البنوك
١٣٢,٥٢٠,٠٨١	١٨٩,٥١٩,٩٨٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٤,٤٦٧,١٢١)	(١,٥٠٤,٢٨٢)	يخصم:
١٢٨,٠٥٢,٩٦٠	١٨٨,٠١٥,٧٠١	بنوك دائنة (سحب على المكشوف)
		النقد والتقد المعادل كما في بيان التدفقات النقدية الموحد

### ١٤ رأس المال

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٢٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٤٧,٥٢٠,٠٠٠ سهم (٤٧,٥٢٠,٠٠٠ سهم) قيمة السهم ١٠ ريالات قطرية.

### ١٥ احتياطي قانوني

يتم احتساب الاحتياطي القانوني، وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري وعقد تأسيس الشركة، بتحويل ١٠% سنوياً من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني ويجوز للمجموعة أن تقرر إيقاف هذا الاقتطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات. قرر أعضاء مجلس الإدارة بالإجماع في ٢٠١١ على تحويل مبلغ ٧٠ مليون ريال قطري من الأرباح إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة مما أدى إلى زيادة رصيد الاحتياطي القانوني عن ٥٠% من رأس المال المدفوع.

### ١٦ احتياطي إعادة التقييم

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

## الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ١٧ احتياطي القيمة العادلة

احتياطي القيمة العادلة يشمل التغير التراكمي في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع حتى يتم بيعها أو انخفاض قيمتها. الحركة على التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع كما يلي:

٣١ ديسمبر،	
٢٠١٦	٢٠١٧
٥٠,٨٣٥,٤٧٣	٧٤,٠٤٤,٦١١
(٣٩٧)	(٢,٧٣٩,٧٠٢)
(٤,٧٥٦,١٩١)	(٢٥,٣٣٤,٨٢٨)
١٨,٨١٣,٣١٤	٣٠,٨٠٢,٠٠٠
٦٤,٨٩٢,١٩٩	٤٦,٢٧٨,٢٨١
٩,١٥٢,٤١٢	(١٠,١٢٤,٦٣٦)
٧٤,٠٤٤,٦١١	٣٦,١٥٣,٦٤٥

كما في ١ يناير

المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة بيع موجودات مالية متاحة للبيع

صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع

المعاد تصنيفه إلى بيان الدخل نتيجة انخفاض موجودات مالية متاحة للبيع

صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع

- الشركات الزميلة

### ١٨ قروض وتسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر،	
٢٠١٦	٢٠١٧
٦,٨٧٠,٤٤٩	٤,٧٤٣,٢٣٦
٨,٧٧٣,٢٣٧	١,٦٩٩,٢٧٣
١,٢٠٤,٨٦٧	---
١٠١,٧٣٢,٤٩٥	٢٥٧,٥٦٦,١٦٥
١١٨,٥٨١,٠٤٨	٢٦٤,٠٠٨,٦٧٤

قرض (١)

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ٢٣,٥ 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 ٠,١ % ويتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي. إن هذا القرض بضمان رهن والتنازل عن التأمين للمصانع والآلات المتعلقة بالتوسعة.

قرض (٢)

قامت المجموعة بعقد اتفاقية مع بنك للحصول على قرض بقيمة ٤٦,٥ مليون ريال قطري لشراء مصنع ومعدات وسيارات. يحمل القرض سعر فائدة بنسبة ٧ % سنوياً. يتم سداد القرض على دفعات مع فوائد متراكمة بدءاً من فبراير ٢٠١١. إن هذا القرض بضمان رهن والتنازل عن التأمين للمصانع والآلات.

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨ قروض - تنمة

قرض (٣)

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ٢٥ 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 ٠,١ % ويتم سداد القرض على ٢٠ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ١٥ شهر من تاريخ أول عملية سحب وتم سداد آخر قسط خلال عام ٢٠١٧.

قرض (٤)

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة الأجل بمقدار ٨٠ مليون دولار مع أحد البنوك المحلية لاستخدامها في شراء آلات ومعدات. يحمل القرض سعر فائدة على أساس سعر الليبور بالإضافة إلى هامش ٢,٥ %. يتم سداد القرض على ٨ سنوات من تاريخ أول سحب. يتم سداد أصل القرض بالإضافة إلى الفائدة المرسمة على ١٢ قسط ربع سنوي تبدأ بعد ٦ أشهر بعد ٢٤ أشهر السماح من تاريخ أول عملية سحب. إن هذا القرض بضمان تجاري من الشركة القطرية للصناعات التحويلية وشركة ك.ل.ج. العضوية.

تم تصنيف القروض كما يلي:

٣١ ديسمبر،	
٢٠١٦	٢٠١٧
١١,٠٢٧,٠١١	٧,٦٤٤,٠٨٢
١,٧٠٥,٥٤,٠٣٧	٢,٥٦,٣٦٤,٥٩٢
١١٨,٥٨١,٠٤٨	٢٦٤,٠٠٨,٦٧٤

الجزء المتداول من القروض  
الجزء غير المتداول من القروض

١٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر،	
٢٠١٦	٢٠١٧
١٦,٩٦٤,٠١٩	١٩,٠٥٤,٣٦٩
٣,٠٥٧,٣٢٦	٤,٩٧٣,٦٧٥
(٩٦٦,٩٧٦)	(١,٦٤٩,٤٠٧)
١٩,٠٥٤,٣٦٩	٢٢,٣٧٨,٦٣٧

الرصيد كما في ١ يناير  
المكون خلال السنة (إيضاح ٢٣)  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد

## الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

### ٢٠ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٤,٥٦٦,٧٢٨	٣٩,٥٣٢,٤٣٠	دائنون تجاريون
٢٨,٦٩٥,٩١٤	٣٢,٠٤٧,١٣٠	توزيعات أرباح دائنة
٦,٣٠٠,٩٢٠	٤,٩٦٠,٩٤٤	مخصصات ومستحقات أخرى
٧,١٨٥,٠٨١	١٠,٣٤٩,٢١٨	محتجزات ضمان
٤,٨٤٦,٩٧٤	٥,١٥٤,٥٨٨	المحول إلى الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ٢١)
٣,٦٤٣,٢٤٦	٢,٧٨٦,٤٨٦	دفعات مقدمة
٢٥,٥١٤,٥٧٧	١٥,٦٠٩,٦٧٦	مصاريف مستحقة الدفع
١٨٠,٠٠٠	٨٠٤,٣٧٩	أوراق دفع
<b>١١١,٩٣٣,٤٤٠</b>	<b>١١١,٢٤٤,٨٥١</b>	

### ٢١ مخصص المساهمة الاجتماعية والرياضية

بناء على القانون رقم (١٣) الصادر في سنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بأخذ مخصص بما يعادل ٢,٥ % من صافي ربح المجموعة وذلك لدعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. بناءً على التعليمات الصادرة في عام ٢٠١٠ من وزارة الاقتصاد والمالية فإنه يتم تحويل هذا المخصص من الأرباح المدورة للمجموعة والذي بلغت قيمته ٥,١٥٤,٥٨٨ ريال قطري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٤,٨٤٦,٩٧٤ ريال قطري).

### ٢٢ مصروفات بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٢١٩,٩٧٠	١,٤١٣,٧٧٧	اصلاح وصيانة سيارات
٩٤٣,٥٠١	٥٨٠,٦٦٨	إهلاك (إيضاح ٦)
٩٠١,٥٣٩	٨٨,١٦٢	رسوم استئجار سيارات
١,٨٠٨,٨٠٩	٢,٢٣٨,٨٤٧	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٥٥٤,١٥٣	٤٥٣,٧٣٧	عمولات بيع
١٦٤,١٩١	٢,٢٤٥,٤١٦	مصاريف تسويقية
١٢,٦٢١,٥٣٣	٣,٨٣٧,١١٤	أخرى
<b>٢١,٢١٣,٦٩٦</b>	<b>١٠,٨٥٧,٧٢١</b>	

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.و.)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٦,٩٣٥,٥٥٥	٣١,٠٦٩,١٦٨	رواتب الموظفين ومزايا أخرى
٨,٩٢٦,٨٤٥	٩,٠٦١,٣٣٣	إيجارات
٤٤٥,٤٥٠	١,٩٠٤,٢٤٥	أتعاب مهنية
٢٤٠,٧٩٥	٢٣٦,٤٣٤	مصاريف تأمين
١٧٨,٠٥٦	٢٤٧,٠٨٥	أدوات كتابية
٦,٠٤,٧٥٣	٥٢٥,٧٥٦	صيانة وإصلاح
٧٢٧,٨٢٧	٧٤٨,١٨٧	عمولات بنكية
٧١٨,٩٩٧	٦٩٤,٠٥٣	تقلات
١,٢٩٥,٥٦٣	١,٦١٣,٥٥٦	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٩٠,٢٤٤	١٨٠,٤٨٨	إهلاك الاستثمارات العقارية (إيضاح ٧)
١,٧٦٥,٥٢٠	١,٠٩٨,٢٣٧	مخصص الانخفاض في ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٠٥٧,٣٢٦	٤,٩٧٣,٦٧٥	مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح ١٩)
١,٠٦٧٨,٣١٩	١,٠٥٨٧,٣١٧	أخرى
٥٥,٦٦٥,٢٥٠	٦٢,٩٣٩,٥٣٤	

٢٤ العائد الأساسي على السهم

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٩٣,٨٧٨,٩٥٢	٢٠٦,١٨٣,٥٠١	ربح السنة العائد لمساهمي المجموعة
٤٧,٥٢٠,٠٠٠	٤٧,٥٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٤,٠٨	٤,٣٤	العائد الأساسي على السهم

٢٥ الألتزامات المحتملة والمطلوبات الطارئة

٣١ ديسمبر،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤,٣٤٢,٢٤٤	١٣,٥٠٩,٨٦٣	اعتمادات مستنديه
٧,٦٤٥,٤٧٦	٨,٩٦٦,٢٦١	خطابات ضمان
٩٩,٠٤٤,٣٢٠	٢٠,٩١٤,٨٩٤	ارتباطات رأسمالية
٢,٧٣٠,٠٠٠	٢,٥٦٢,٠٠٠	ارتباطات تأجير
١٢٣,٧٦٢,٠٤٠	٤٥,٩٥٣,٠١٨	

## ٢٦ التحليل القطاعي

تمارس المجموعة نشاطها في قطاع الصناعات التحويلية، وجميع موجودات المجموعة مركزة في دولة قطر.

## ٢٧ إدارة المخاطر المالية

### (١) 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 تتوقع 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 ١٢-أ لأعمار الذمم التجارية المدينة.

### (٢) مخاطر السيولة

تدير الشركة تعرضها لمخاطر السيولة بالاحتفاظ باحتياطيات 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.

٢٠١٧	القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة	أقل من سنة	١-٥ سنة
قروض	٢٦٤,٠٠٨,٦٧٤	(٢٦٤,٠٠٨,٦٧٤)	(٧,٦٤٤,٠٨٢)	(٢٥٦,٣٦٤,٥٩٢)
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٦,٦٧٤,٧٢٨	(٢٦,٦٧٤,٧٢٨)	(٢٦,٦٧٤,٧٢٨)	—
دائتون وأرصدة دائنة أخرى	١١١,٢٤٤,٨٥١	(١١١,٢٤٤,٨٥١)	(١١١,٢٤٤,٨٥١)	—
حسابات السحب على المكتشف	١,٥٠٤,٢٨٢	(١,٥٠٤,٢٨٢)	(١,٥٠٤,٢٨٢)	—
	٤٠٣,٤٣٢,٥٣٥	(٤٠٣,٤٣٢,٥٣٥)	(١٤٧,٠٦٧,٩٤٣)	(٢٥٦,٣٦٤,٥٩٢)

الشركة القطرية للصناعات التحويلية (ش.م.ع.ق.٠)

بالريال القطري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

(٢) مخاطر السيولة

٢٠١٦	القيمة الدفترية	إجمالي تدفقات نقدية تعاقدية غير مخصصة	أقل من سنة	١-٥ سنة
قروض	١١٨,٥٨١,٠٤٨	(١١٨,٥٨١,٠٤٨)	(١١,٠٢٧,٠١١)	(١٠٧,٥٥٤,٠٣٧)
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٣٣,٨٨٥,٧٢٦	(١٣٣,٨٨٥,٧٢٦)	(١٣٣,٨٨٥,٧٢٦)	--
دائتون وأرصدة دائنة أخرى	١١١,٩٣٣,٤٤٠	(١١١,٩٣٣,٤٤٠)	(١١١,٩٣٣,٤٤٠)	--
حسابات السحب على المكشوف	٤,٤٦٧,١٢١	(٤,٤٦٧,١٢١)	(٤,٤٦٧,١٢١)	--
	٣٦٨,٨٦٧,٣٣٥	(٣٦٨,٨٦٧,٣٣٥)	(٢٦١,٣١٣,٢٩٨)	(١٠٧,٥٥٤,٠٣٧)

(٣) مخاطر السوق

(أ) مخاطر سعر السهم

تتعرض المجموعة لمخاطر سعر السهم فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للاستبعاد والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. 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 بالسهم غير المدرجة بغرض تقييم مخاطر السوق.

يتوقع أن ينتج عن الزيادة أو النقص بنسبة ١٠% في القيم السوقية لمحفظه الاستثمارات المتاحة للبيع المدرجة للشركة زيادة أو نقص بمبلغ ١١,٣ مليون ريال قطري (١٣,٦ مليون ريال قطري في ٢٠١٦) في الموجودات وحقوق الملكية.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر معدلات الفائدة إذ أنها تقتصر 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

٣١ ديسمبر،

٢٠١٦	٢٠١٧
١١٨,٥٨١,٠٤٨	٢٦٤,٠٠٨,٦٧٤

مطلوبات مالية بمعدلات فائدة متغيرة

سيؤدي التغيير بـ ١٠٠ 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.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمة

(٣) مخاطر السوق - تنمة

(ب) مخاطر معدل الفائدة - تنمة

حقوق الملكية		الربح أو الخسارة		
١٠٠ نقطة أساس	١٠٠ نقطة أساس زيادة	١٠٠ نقطة أساس نقصان	١٠٠ نقطة أساس زيادة	
٢,٦٤٠,٠٨٧	(٢,٦٤٠,٠٨٧)	٢,٦٤٠,٠٨٧	(٢,٦٤٠,٠٨٧)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				أدوات بمعدلات متغيرة
١,١٨٥,٨١١	(١,١٨٥,٨١١)	١,١٨٥,٨١١	(١,١٨٥,٨١١)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				أدوات بمعدلات متغيرة

(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 مستمر وبناءً على الخبرة المكتسبة وعوامل أخرى من ضمنها التنبؤات للمساهمين من خلال الاستغلال الأمثل للقروض وحقوق الملكية. علماً بأن الاستراتيجية العامة للمجموعة لم يطرأ عليها تغيير مقارنة مع العام السابق.

٢٨ 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 موضحة أدناه:

(١) 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.

## ٢٨ التقديرات والأحكام المحاسبية - تمة

## (٢) مخصص المخزون بطيء الحركة

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

## (٣) 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.

## (٤) 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 وتطيل 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.

## (٥) 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 ٣٩ 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.

## (٦) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية إستنادا إلى الفترة التي من المتوقع أن تكون متاحة للاستخدام. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الإستثمارية على الأقل سنويا ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن السنوات السابقة بسبب عوامل التلف أو التقادم الفني أو التجارى ومن الممكن أن تكون النتائج المستقبلية لتلك المرجعات لها تأثير جوهري من جراء إحداث تغييرات في هذه التقديرات الناجمة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه: إن انخفاض العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الأستثمارية سيؤدي إلى زيادة مصاريف الأهلاك وإنخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة.

### ٢٩ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العامة العادية السنوي للمجموعة المنعقد بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٧، تمت الموافقة على توزيع ٣ ريال قطري للسهم وبقيمة إجمالية قدرها ١٤٢,٥٦٠,٠٠٠ ريال قطري كتوزيعات أرباح نقدية لسنة ٢٠١٦ لمساهمي الشركة الأم.

خلال اجتماع الجمعية العامة العادية السنوي للمجموعة المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٦، تمت الموافقة على توزيع ٣ ريال قطري للسهم وبقيمة إجمالية قدرها ١٤٢,٥٦٠,٠٠٠ ريال قطري كتوزيعات أرباح نقدية لسنة ٢٠١٥ لمساهمي الشركة الأم.

### ٣٠ أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض الخاص بالسنة الحالية، إن هذه التصنيفات ليس لها أثر على صافي الأرباح وصافي الموجودات وحقوق الملكية للسنة السابقة.