

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صفحة

الفهرس

--

تقرير مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

--

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٢ - ١

بيان المركز المالي الموحد

٣

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٤

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

٥

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

٧ - ٦

بيان التدفقات النقدية الموحد

٥٨ - ٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

كان عام ٢٠١٥ عاماً متميزاً لأعمالنا في قطر حيث سجل زيادة في الأرباح بلغت ١٢٠% عن السنة الماضية. وبينما يبدو للوهلة الأولى أن عام ٢٠١٥ جاء متقدماً بهامش صغير من حيث صافي ربح المجموعة عن السنة الماضية، إلا أن الواقع الأمر أن النمو في العائدات التشغيلية كان أكبر بكثير عند الوضع في الحسبان حقيقة أتنا لم نلتقي نفس المستوى من المبالغ المستردة لمرة واحدة من أنشطة إعادة هيكلة دamas والتي انتهت في ٢٠١٤م.

وبالرغم من أن السنة بكمالها كانت إيجابية لكننا واجهنا بعض التحديات في أعمالنا خارج قطر، إلا أن المجموعة تكونها مجموعة شركات متعددة الأنشطة استطاعت تأمين استمرارية استقرار العائدات وذلك نقطة من نقاط القوة الرئيسية لدى المناعي.

وللمرة الثانية حققت تكنولوجيا المعلومات والاتصالات أداءً قياسياً عبر موقعها المتميز كمزود رائد في قطر لدمج الأنظمة نجح في تعزيز شهرته بالثقة وجودة لمقابلة متطلبات تكنولوجيا المعلومات الخاصة بتشكيله عمالئه المتوزعة من الشركات والجهات الحكومية. وتتوسيع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في موقع مثالي يسمح لها بتقديم الحلول الأعلى جودة لعملائها عبر كافة مجالات التكنولوجيا.

وقد كانت السنة بالنسبة لشركة الخليج للمختبرات، والتي تقدم خدمات الحفر واستكشاف التربة بالإضافة إلى الخدمات المختبرية والفحص البيئي، هي الأفضل في تاريخها.

كما جاء أداء قسم أسواق الطاقة والصناعة مرة أخرى أداءً جيداً نسبياً لمشاريع البنية التحتية العديدة ضمن أعماله ولحصوله على نصيب كبير من مشروع "خزانات المياه العملاقة" الاستراتيجي في قطر. وعقب النجاح المستمر للأعمال بين المناعي وسانت-غوبان بام، اتفقت الشركتان على تدعيم أنشطتها في قطر فقاماً معاً بتأسيس منصة توزيع هي الأولى من نوعها في قطر باسم "سان-غوبان بام آند مناعي ذ.م.م." حيث تتضمن هذه المنصة توفر وجاہزیہ مواسیر الحديد المطاوع وتركيباتها والصمامات في قطر لخدمة متطلبات العملاء.

من ناحيته رفع قسم المعدات الثقيلة من حصته السوقية محققاً بذلك ربحية أعلى. كما ازدهرت مبيعات السيارات الجديدة حيث تالت عمليات شراء سيارات كاديلاك وجى ام سي من معارضنا مؤكدة بذلك على الإقبال الشديد على جمالية الموديلات الجديدة.

وعلى الصعيد العالمي شهدت دamas تباطؤً في أعمالها تعود أسبابه للتحديات التي تواجه قطاع التجزئة في دول مجلس التعاون الخليجي حيث كان التأثير الأكبر من عدم زيارة عملاء المنتجات الفخمة لدبى. كما واجهت أكسيوم أيضاً تحديات كبيرة تعود لبطء تجارة التجزئة في الإمارات العربية المتحدة والتي قابلها خفض مصنعي أجهزة الهاتف للهامش المتأخر للموزعين. لكن الشركة باقية على مسارها لتنفيذ مبادراتها الاستراتيجية والتي سوف تحدث تحsettana كبيراً في العائدات.

الأداء

حققت المجموعة عاماً آخرأ من الأرباح القياسية:

- بلغت عائدات المجموعة ٥,٩ مليار ر.ق.
- بلغ صافي أرباح السنة ٥٢٨ مليون ر.ق.
- ساهمت عمليات المجموعة الخارجية بنسبة ٤٣% من الربح الكلى للمجموعة.
- بلغت نسبة العائد على حقوق المساهمين ٢٤%.
- بلغ العائد على السهم ١١,٦٨ ر.ق.

تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة (تنمية)

تنوع الأعمال

يتكون مجمع شركات المناعي من مزيج متتنوع من الأعمال التجارية تعمل انتلاقاً من مجموعة من القيم نطلق عليها "طريقة المناعي"، وسنظل نعمل بالتنسيق مع تشكيلة رائدة من ماركات عالمية مرموقة وشركاء عالميين.

وتعامل تشكيلة أعمالنا التجارية وأعمال التجزئة والأعمال الخدمية المتعددة مع عمالء في صناعات النفط والغاز والقطاعين التجاري والحكومي وعمالء التجزئة عبر دول مجلس التعاون الخليجي وتركيا. ونسعى لتحقيق قاعدة للنمو المستقبلي المربح والاستدام والاستجابة لاحتاجات عملائنا المتغيرة في الوقت الذي نظل نلتزم فيه بقيمتنا الرئيسية بشأن الجودة والقيمة والخدمة والثقة.

نظرة مستقبلية

يعمل المناعي على الحصول على ٥١٪ من جي آف آي انفورماتيك، وهي شركة مساهمة عامة مدرجة في فرنسا، حيث يتوقع إكمال عملية الاستحواذ بمجرد الحصول على كافة الموافقات الرسمية. وتعتبر جي آف آي شركة رائدة مزودة لخدمات تكنولوجيا المعلومات ولديها عمليات في فرنسا وأسبانيا والبرتغال والمغرب وشمال أوروبا، وللشركة علاقات طويلة الأمد مع شركات فرنسية متعددة الجنسيات، وتقدم استشارات وخدمات تطبيقات وبنية تحتية وحلول أعمال وبرمجيات، وسيعمل هذا الاستحواذ على توسيع أعمال المناعي عالمياً بشكل كبير وتوسيع قاعدة مصادر دخل الشركة.

ونظل متفائلين بحذر بأن المناعي سيستمر في المحافظة على دور فاعل في عمليات تطوير البنية التحتية المخطط لها في قطر.

وبالرغم من النظرة الاقتصادية تتسم بالتحدي على المدى القريب، نظل ملتزمين بسجلنا غير المسبوق في النمو كشركة مساهمة عامة وبتحقيق نتائج إيجابية لمساهمينا.

ألين جريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

دليويت

دليويت أند توش
بنية البنك الأهلي - المركز الرئيسي
شارع سليم بن حمد
منطقة الدسم
ص.ب ٤٢١
الدوحة - قطر
هاتف: +٩٧٤ ٤٤٣٤١١١٢
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢٢١٢١
www.deloitte.com

ق.ر. ٣١٢٣٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة / المساهمين المحترمين
مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)
الدوحة - قطر

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجمع شركات المناعي ش.م.ق ("الشركة") وشركاته التابعة (يشار إليهم جمياً بـ "المجموعة") والتي تكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكلأ من بيانات الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق المساهمين والتفصيات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية وإصلاحات تيسيرية أخرى .

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام متطلبات قانون الشركات التجارية القطري ، والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أخطاء جوهريه ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتنطلب تلك المعايير أن ننتهي بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتحقيق وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهريه.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإصلاحات في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى التقدير المهني لمدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهريه في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعه ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تمة)

الرأي

في رأينا ، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد لمجمع شركات المناعي (ش.م.ق) وشركاته التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

متطلبات قانونية وتشريعية أخرى

برأينا أيضاً ، أن الشركة تحافظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد الفعلي للمخزون قد أجري وفقاً للأصول المتبعـة ، وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة متماشـية مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقـة. وحسب علمـنا واعتقـادـنا وفي حدود المعلومات التي توافـرت لـديـنـا ، لم تقع خلال السنة المالية مخالفـات لأحكـام متطلـبات قـانـونـ الشـركـاتـ التجـارـيـةـ القـطـريـ والنـظـامـ الأسـاسـيـ للـشـركـاتـ علىـ وجـهـ قدـ يؤـثـرـ بشـكـلـ جـوـهـريـ عـلـىـ نـشـاطـ المـجـمـوعـةـ أوـ مـرـكـزـهاـ المـالـيـ.ـ كماـ هوـ مـبـينـ فيـ الإـيـضـاحـ رقمـ (٣ـ)ـ مـنـ الـبـيـانـاتـ المـالـيـةـ المـوـحـدـةـ،ـ فـقـدـ تـمـ إـصـدـارـ قـانـونـ الشـركـاتـ التجـارـيـ القـطـريـ الجـدـيدـ بـتـارـيخـ ٧ـ يـولـيوـ ٢٠١٥ـ.ـ إنـ الشـرـكـةـ بـصـدـدـ تـقـيمـ إـلـزـامـهاـ بـتـطـيـقـ قـانـونـ الشـركـاتـ التجـارـيـ القـطـريـ الجـدـيدـ.

الدوحة - قطر في
٤ فبراير ٢٠١٦

عن ديلويت آند توش
فرع قطر
محمد عثمان باهيميا
شريك
سجل مراقب الحسابات رقم (١٠٣)

٢٠١٤ ألف ريال قطري	٢٠١٥ ألف ريال قطري	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١١٤,٢٦٣	١٥٠,٣٠٢	٥	نقد وأرصدة لدى البنك
١,٠١٤,٨٤٧	١,٠٠٨,٤٢٥	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٤,٥٧٤	٣٦,٤٤٨	(ب) ٢٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٥٨٥,٤١٠	٢,٦٣١,١٩٧	٧	مخزون
٣,٧٤٩,٠٩٤	٣,٨٢٦,٣٧٢		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٦,٠٢١	٣٥,٧٤٠	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٠,٥٩٩	١٦,٦٤٦	(ب) ٢٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٢,٩٤٧	٤٣,٦٨٨	٨	استثمارات متاحة للبيع
١٨,٣٠٦	٢٤,١٢٨	٩	استثمار في شركات مشاريع مشتركة
١,١٧٧,٠٤٠	١,١٨٧,٦٦٠	١٠	استثمار في شركات زميلة
١,٢٠١,١٥٧	١,٢١٠,٧٢٧	١١	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٣٩٩,٥٨١	٤١١,١٣٢	١٢	عقارات وألات ومعدات
١١٥,٨٣٦	١٠٣,٥٦٧	١٣	استثمارات عقارية
٣,٠١١,٤٨٧	٣,٠٣٣,٢٨٨		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٧٦٠,٥٨١	٦,٨٥٩,٦٦٠		اجمالي الموجودات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٣٤٨,٣٦٢	٤٨٨,٥١٩	٥	سحب على المكتشوف من البنوك
١,٨٧٧,٦٥٣	٩٩٨,٣٣٤	١٥	قرهوض وتسهيلات تحمل فوائد
٦,٤٨١	١,٠٤١	(٢٥)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٨٩,٨٣٣	١,٥٣٥,٢٣٩	١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣,٧٢٢,٣٢٩	٢,٨٢٣,١٣٣		اجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٧٤١,٥٩٩	١,٤٩٨,٤٠٠	١٥	قرهوض وتسهيلات تحمل فوائد
٣١,٢١٧	١٧,٣٩٣	١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٩٩,٢٥٨	١١٢,٣١٢	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٢,٠٧٤	١,٦٢٨,١٠٥		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٩٤,٤٠٣	٤,٤٥١,٢٣٨		اجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
رأس المال			
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	١٨	
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	(١٩)	احتياطي قانوني
٤,٦٣٠	٤,٦٣٠		احتياطي إعادة تقييم
(٩,٥٣٩)	(١٣,٩٩٤)		احتياطي تحويل عملات أجنبية
٢٧٣,٧١٥	٢٢٨,٠٩٦	٢٠	أرباح نقدية مقترن توزيعها
٩٤٠,٩٨٧	١,٢٣٨,٠٩٣		أرباح مدورة
(٥٨٨,٠٥٨)	(٥٨٨,٠٥٨)	(١٩)	احتياطي إستحواذ
٢,١٦١,٣٨٣	٢,٤٠٨,٤١٥		حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٤,٧٩٥	٧		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,١٦٦,١٧٨	٢,٤٠٨,٤٢٢		اجمالي حقوق المساهمين
٦,٧٦٠,٥٨١	٦,٨٥٩,٦٦٠		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦.

أليك غريوال
عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

الشيخ سحيم بن عبدالله آل ثاني
نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٥,٩٣٩,٩٤١	٥,٩٣٤,٦٣٣		إيرادات
<u>(٤,٧٣٤,٢٠١)</u>	<u>(٤,٥٩٢,٧٥٨)</u>		تكاليف مباشرة
<u>١,٢٠٥,٧٤٠</u>	<u>١,٣٤١,٨٧٥</u>		إجمالي الربح
٣٦٢,٢١٦	١٥٠,٥٣٠	٢٢	إيرادات أخرى
١٣,٨٨٤	٥٥,٤٢٩	٩ و	حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة-صافي
<u>(٤٧٠,٤٥٦)</u>	<u>(٤٣٢,٧٤٠)</u>	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٤٠٠,٦٥٠)</u>	<u>(٣٩١,٤٨٩)</u>		مصاريف بيع وتوزيع
<u>٧١٠,٧٣٤</u>	<u>٧٢٣,٦٠٥</u>		الأرباح قبل الفوائد والاستهلاك والإطفاء
<u>(٩٠,١٤١)</u>	<u>(٩٤,٧٤٧)</u>		تكاليف التمويل
<u>(٨٨,٥٩٤)</u>	<u>(٩٧,١٨٢)</u>	١١ و ١٢ و ١٣	مصاريف الاستهلاك والإطفاء
<u>٥٣١,٩٩٩</u>	<u>٥٣١,٦٧٦</u>		الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب
<u>(٣,٧٩٤)</u>	<u>(٣,٤٦١)</u>		ضريبة الدخل
<u>٥٢٨,٢٠٥</u>	<u>٥٢٨,٢١٥</u>		الربح من العمليات المستمرة بعد الضرائب
<u>(١,٤٠١)</u>	<u>--</u>	١٤	خسارة من عملية غير مستمرة
<u>٥٢٦,٨٠٤</u>	<u>٥٢٨,٢١٥</u>		صافي ربح السنة
٥٢٦,٤٢٧	٥٣٢,٧٨١		موزع على:
٣٧٧	<u>(٤,٥٦٦)</u>		مساهمين في الشركة
<u>٥٢٦,٨٠٤</u>	<u>٥٢٨,٢١٥</u>		حقوق الأقلية غير المسيطرة
١١,٥٧	١١,٦٨	٢٤	العائد على السهم:
١١,٥٧	١١,٦٨	٢٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم والمنسوب لمساهمي الشركة (ريال قطري)
١١,٥٧	١١,٦٨	٢٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم من العمليات المستمرة والمنسوب لمساهمي في الشركة (ريال قطري)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢٦,٨٠٤	٥٢٨,٢١٥	صافي ربح السنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى

بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها في فترات لاحقة إلى بيان الأرباح أو الخسائر:

(٤,١٥٦)	(٤,٤٥٥)	احتياطي تحويل عمالات أجنبية
(٤,١٥٦)	(٤,٤٥٥)	تعديلات في إحتياطي تحويل عمالات أجنبية
<u>٥٢٢,٦٤٨</u>	<u>٥٢٣,٧٦٠</u>	مجموع بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

٥٢٢,٢٧١	٥٢٨,٣٢٦	توزيع على:
٣٧٧	(٤,٥٦٦)	مساهمين في الشركة
<u>٥٢٢,٦٤٨</u>	<u>٥٢٣,٧٦٠</u>	حقوق الأقلية غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

إحتياطي تحويل	حقوق المساهمين المنسوبة إلى الأقلية غير المسيطرة	إحتياطي أرباح تقدمة إستهلاز	أرباح مدورة	أرباح مدوة	إحتياطي مساهمي الشركة	حقوق المساهمين المنسوبة إلى الأقلية غير المسيطرة	إجمالي الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري	ريل قطري
٤٥٦,١٩٢	٤٥٠,٩٦	٤٦٣٠	١٠,٨٣,٤٥٦	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤
(٥٣٨٣)	(٤١٥٦)	—	—	—	—	—	—
٢٥٣,٧٥٥	٢٠٣,٨٢٠	٦٩١,٧١٤	٦٩١,٧١٤	٢٠٤٥١,٤٠٠	٢٠٤٥١,٤٠٠	٢٠٤٥١,٤٠٠	٢٠٤٥١,٤٠٠
٥٢٢,٣٧١	٥٢٢,٣٧١	٥٢٦,٤٢٧	—	—	—	—	—
٣٧٧	(٣٧٧)	—	—	—	—	—	—
(٣٥٠,٩٠٦)	(٣٥٠,٩٠٦)	—	—	—	—	—	—
٢٠١٦,٩٨	(٢٠١٦,٩٨)	—	—	—	—	—	—
٢٤٢,١٣٧	(٣٠٤,٣٣٨)	—	—	—	—	—	—
(٣٣,٤٣٩)	(٣٣,٤٣٩)	—	—	—	—	—	—
٤٠٢	٤٠٢	٢٧٣,٧١٥	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
٢٠١٦,١٧٨	٢٠١٦,١٧٨	٩٤,٩٨٧	٩٤,٩٨٧	٢٠١٦,١٧٨	٢٠١٦,١٧٨	٢٠١٦,١٧٨	٢٠١٦,١٧٨
٤٧٩٥	(٥٨٨,٠٥٨)	٤٦١٣٠	٤٦١٣٠	٤٠٥٦٦	٤٠٥٦٦	٤٠٥٦٦	٤٠٥٦٦
٥٢٣,٧٦٠	٥٢٣,٧٦٠	٥٣٢,٧٨١	٥٣٢,٧٨١	٥٢٣,٧٦٠	٥٢٣,٧٦٠	٥٢٣,٧٦٠	٥٢٣,٧٦٠
٢٧٣,٧١٥	(٢٧٣,٧١٥)	—	—	٢٧٣,٧١٥	٢٧٣,٧١٥	٢٧٣,٧١٥	٢٧٣,٧١٥
٢٢٨,٠٩٦	(٢٢٨,٠٩٦)	—	—	٢٢٨,٠٩٦	٢٢٨,٠٩٦	٢٢٨,٠٩٦	٢٢٨,٠٩٦
٢٢٢	(٢٢٢)	—	—	—	—	—	—
٧,٥٧٩	(٧,٥٧٩)	—	—	—	—	—	—
٤٥٦,١٩٢	(٥٨٨,٠٥٨)	١٣,٩٩٤	١٣,٩٩٤	٤٠١٥	٤٠١٥	٤٠١٥	٤٠١٥
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	٢٢٨,٠٩٦	٢٢٨,٠٩٦	٢٤٠,٨٤٢٢	٢٤٠,٨٤٢٢	٢٤٠,٨٤٢٢	٢٤٠,٨٤٢٢

إن الإضافات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة التشغيلية		
٥٣١,٩٩٩	٥٣١,٦٧٦	ربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب
(١,٤٠١)	--	خسارة من عملية غير مستمرة
٥٣٠,٥٩٨	٥٣١,٦٧٦	ربح السنة قبل الضرائب
تعديلات للبنود التالية:		
٨٨,٥٩٤	٩٧,١٨٢	الإستهلاك والإطفاء
١٦,٣٤٢	١٠,٨٨٨	شطب / تدني في قيمة عقارات وآلات ومعدات
٥٣٥	١,١٨٨	خسارة تدني في قيمة الذمم المدينة، بالصافي
تدني في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع، شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة		
٢٩,٣٥٢	١,٣٣٤	عكس تدني في قيمة ذمم مدينة أخرى
(٣٠,١٢٣٦)	--	عكس مخصص تدني في قيمة مشروع مشترك
--	(٤,٩٤٤)	خسارة تدني في قيمة ذمم مدينة أخرى
٦٠٣	--	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة، بالصافي
٦٠,٣٠٦	٣,٢٣٩	ربح من إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٣,٢٥٧)	(٢,١١٨)	ربح من إستبعاد إستثمارات عقارية
(٩,٠١٠)	(٣٩,٧٤٩)	ربح من إستبعاد أصول غير متداولة مصنفة برسم البيع
(١٢,٤٥٩)	--	تكاليف التمويل
٩٠,١٤١	٩٤,٧٤٧	أرباح خزينة غير محققة
--	(١٧,٩٥٤)	حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(١٣,٨٨٤)	(٥٥,٤٢٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٨٨٦	٢٤,٨٤٨	أرباح تشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل:
٤٩٨,٥١١	٦٤٤,٩٠٨	التغيرات في رأس المال العامل:
٦٩,٩٠٦	٢٤,٥٨٢	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(١٤٣,٨١٧)	(٤٩,٠٢٦)	مخزون
٥٠,٦٣٥	(٣,٣٦١)	مطلوب إلى/ من أطراف ذات علاقة
(٤٤١,٣٨٥)	٢١,١٤٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
١,٤٠١	--	حركة في أصول ومطلوبيات محظوظ بها برسم البيع
٣٥,٢٥١	٦٣٨,٢٥٢	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٩١,١١١)	(٩٥,٣٨٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨,٨٧٠)	(١١,٨٥٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٣٥٩)	(٣,٤٣٩)	مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٦٩,٠٨٩)	٥٢٧,٥٨٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الأنشطة الاستثمارية		
(١٣٧,٣١٠)	(١٣٢,٨٦٧)	شراء عقارات وآلات ومعدات
--	(٨٩١)	شراء عقارات استثمارية
(٨٠٣)	(٥,٣٧٢)	إضافة موجودات غير ملموسة
٢٦,٥٧	١٦,٥٧٧	محصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٢,٣١٣	٤٦,٣٤٦	محصلات من استبعاد العقارات الاستثمارية
(٨,٢٧٩)	(٢,٠٧٥)	شراء إستثمارات متاحة للبيع
٢٨,١٦٤	--	محصلات من استبعاد الأصول غير المتداولة مصنفة برسم البيع
(١٠٢)	(٢,٥٥٠)	إستحوذ على إستثمار في شركة مشروع مشترك
٧٩,٢٢٠	٤٦,٤٨٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٥٤٦,٣٧٥)	--	الإستحوذ على حصص إضافية في شركة تابعة
(٥٤٦,٦٦٥)	(٣٤,٣٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
٧٨٣,١١٧	(١٢٢,٥١٨)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٢٥٠,٩٠٦)	(٢٧٣,٧١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٣٢,٢١١	(٣٩٦,٢٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٨٣,٥٤٣)	٩٦,٩٩٥	صافي الزيادة / (النقص) النقد وشبه النقد
(١٥٩,٣٦٠)	(٢٤٢,٩٠٣)	النقد وشبه النقد في بداية السنة
(٢٤٢,٩٠٣)	(١٤٥,٩٠٨)	النقد وشبه النقد في نهاية السنة (إيضاح رقم ٥)

١. معلومات عن الشركة

تم تسجيل مجمع شركات المناعي (ش.م.ق) ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية في دولة قطر لدى وزارة الاقتصاد والتجارة تحت السجل التجاري رقم (١٢). يقع المركز الرئيسي للشركة في الدوحة - قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر.

تمثل النشاطات الأساسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها بـ "المجموعة") في بيع وصيانة السيارات والمعدات الثقيلة وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والخدمات الهندسية لقطاع النفط والغاز وتجارة التجهيزات المكتبية والمعدات الطبية والأجهزة المنزلية والإلكترونية ومواد البناء وخدمات الدعم اللوجستي وخدمات التخزين وخدمات التقنيات الجيولوجية وخدمات بيئية وخدمات فحص المواد وخدمات إدارة وصيانة المنشآت وخدمات السفر والسياحة وخدمات التجارة والتثبيت والتجميل بالذهب والمجوهرات الذهبية والمجوهرات الماسية واللؤلؤ وال ساعات والفضة والأحجار الكريمة على أساس البيع بالجملة والتجزئة.

تضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وكل من شركاتها التابعة التي تسيطر عليها، المبينة أدناه:

تأثير المجموعة بنسبة التملك

%

إسم الشركة	بلد التأسيس	٢٠١٥	٢٠١٤	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
شركة المناعي التجارية (ذ.م.م)	قطر	١٠٠	١٠٠		
شركة مانوير (ذ.م.م)	قطر	١٠٠	١٠٠		
شركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م)	قطر	١٠٠	١٠٠		
سفريات الفضاء (ذ.م.م)	قطر	١٠٠	١٠٠		
شركة قطر لوستكس (ذ.م.م)	قطر	١٠٠	١٠٠		
شركة الخدمات التقنية (ذ.م.م)	قطر	١٠٠	١٠٠		
شركة مانسوفت قطر (ذ.م.م)	قطر	١٠٠	١٠٠		
شركة مانسوفت سولوشينز آند سيسبيتمز برايفت ليتميد (ذ.م.م)	الهند	--	١٠٠		
شركة مانسوفت سولوشينز آند سيسبيتمز - (أ.ع.م) (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة				
تكنسانيا سوليوشنز برايفت المحدودة	الهند	١٠٠	١٠٠		
شركة الخليج للخدمات الجيوفنية وفحص المواد (ذ.م.م)	عمان	١٠٠	١٠٠		
جوليوال تريدينج سنتر (ش.م.ح)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
داماس العالمية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
المركز العالمي لتجارة السيارات	تركيا	١٠٠	١٠٠		
المناعي للشبكات والحلول (ش.م.م)	عمان	١٠٠	١٠٠		
شركة الشبكات الخدمية	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠		
داماس المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
داماس للمجوهرات المحدودة (LLC)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
داماس للمجوهرات (DMCC)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
داماس فولي فولي (ذ.م.م) (سابقا شركة داماس المانع العالمية) (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	٥١	٥١		

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

تأثير المجموعة بنسبة التملك

%

الشركة	بلد التأسيس	٢٠١٥	٢٠١٤	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
ابوديا للمجوهرات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
ذا وتش ستوديو (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
ارشي للمجوهرات (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	٧٥	٧٥		
داماس لصناعة المجوهرات (ذ.م.م) (سابقاً الإمارات لصناعة المجوهرات المحدودة)					
داماس اس بي في للمجوهرات (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	٧٥	٧٥		
داماس للإكسسوارات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠		
ابوديا للمجوهرات المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠		
بريميوم للاستثمارات العالمية (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
جوهرة الكون المحدودة	عمان	٧٠	١٠٠		
داماس المحدودة	البحرين	١٠٠	١٠٠		
داماس الكويت للمجوهرات (ذ.م.م)	الكويت	٩٠	١٠٠		
داماس السعودية المحدودة	المملكة العربية السعودية	٩٨	٩٨		
ايسلاندرز داماس برايفت المحدودة	جزر المالديف	٧٥	--		
داماس تايلاند المحدودة	تايلاند	١٠٠	--		
غولدن انفستمنت ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
غولدن انفستمنت هولدنجز ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
غولدن لخدمات الإستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠		
غلوبال موتور سبورت (ش.ش.و)	قطر	١٠٠	١٠٠		

شركة المناعي التجارية وداماس العالمية المحدودة وشركة مانوير (ذ.م.م) وشركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م) والمركز العالمي لتجارة

السيارات هم الشركات التابعة الرئيسية بالمجموعة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ٢،١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على الأرصدة المدرجة في البيانات المالية فيما يلي المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والتي كان لها تأثير في السنة الحالية وتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

(/) المعايير المعدلة

- سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .
معايير المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل) تعديل لتوضيح المتطلبات المتعلقة في كيفية أن المساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى المرتبطة بالخدمة يجب أن تنسحب إلى فترات الخدمة.
 - تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٠: تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢ و ٣ و ٨ و ١٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٢٤ و ٣٨).
 - تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٣ - ٢٠١١: تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١ و ٣ و ١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).
- إن تطبيق هذه المعايير الجديدة و المعدلة لم يكن له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ باستثناء بعض التغيرات في عرض البيانات المالية والإيضاحات.

٢،٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر)

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

(/) المعايير الجديدة

- سارية المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ .
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): الحسابات المؤجلة الناتجة عن تحديد الأسعار تظمياً.

- ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء .
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية .

- ساري المفعول لفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار .

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر) (تتمة)

(ب) المعايير المعندة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومتغير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (المعدلة) - تعديلات متعلقة ببيع أو مساهمة في أصول بين المستثمر والمنشأة الزميلة والمشروع المشترك.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) (المعدل) : تعديلات متعلقة بمحاسبة الإستحواذ على مصلحة من عملية مشتركة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) (المعدل) : تعديلات متعلقة بإستثناءات في تطبيق التوحيد.

متغير المحاسبة الدولي رقم (١) (المعدل) : التعديلات الناتجة عن التطبيق المبكر.

متغير المحاسبة الدولي رقم (١٦) (المعدل) : تعديلات متعلقة بتوضيح طرق مقبولة للاستهلاك والإطفاء لتصبح الأشجار المثمرة ضمن نطاق متغير المحاسبة الدولي رقم (١٦).

متغير المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدل) : تعديلات إعادة طريقة إحتساب حقوق الملكية كاختيار محاسبي للاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.

متغير المحاسبة الدولي رقم (٣٨) (المعدل) : تعديلات متعلقة بتوضيحات طرق مقبولة للاستهلاك والإطفاء.

متغير المحاسبة الدولي رقم (٤١) (المعدل) : تعديلات لتصبح الأشجار المثمرة ضمن نطاق متغير المحاسبة الدولي رقم (١٦).

تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤: تعديلات لإصدار توضيحات وإضافة توجيهات محددة إضافية على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٥ و ٧) ومتغير المحاسبة الدولي رقم (١٩ و ٣٤).

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (أو التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩))

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل) : إيضاحات الأدوات المالية - تعديلات تتطلب إيضاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

متغير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) : تعديلات تسمح للشركة أن تختر الاستثمار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في متغير المحاسبة الدولي رقم (٣٩) التي تخص تحوط القيمة العادلة للتعرض لأسعار الفائدة لجزء من محفظة الأصول المالية أو المطلوبات المالية عندما يتم تطبيق المتغير الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وتتمديد خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تلبي إستثناءات النطاق "استخدام خاص".

توقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير الجديدة والمعدلة في الفترات اللاحقة لن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي، فيما عدا بعض التغيرات في العرض والإفصاح.

توقع الإدارة أنه سوف يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) و (٩) ومتغير المحاسبة الدولي المعندة رقم (١٦) ستعتمد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩ كما يقتضي الأمر.

إن تطبيق هذه المعايير من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على المبالغ المفصحة عنها في البيانات المالية الموحدة وينتج عن ذلك إيضاحات أكثر في البيانات المالية الموحدة. مع ذلك، لم تقم الإدارة بعد بأية إجراءات تحليلية مفصلة لتحديد تأثير تطبيق تلك المعايير الجديدة على البيانات المالية الموحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام متطلبات قانون الشركات التجارية القطري. تم إصدار قانون الشركات التجارية القطري الجديد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠١٥ والذي سوف يطبق في ٧ أغسطس ٢٠١٦. وإن المجموعة بصدق تقييم تأثير تطبيق قانون الشركات التجارية القطري الجديد.

أسس اعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الأراضي والمباني المصنفة ضمن بند عقارات وآلات ومعدات التي يتم قياسها بالقيمة المعاد تقييمها ومشتقات الأدوات المالية والإستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع الأصل أو الذي تم دفعه لتحويله ضمن النشاط الإعتيادي للمشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر إذا كان السعر واضحاً أو مقدراً بإستخدام تقنيات أخرى للتقييم.

لأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إلى مستوى ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة المدخلات التي يتم عن طريقها ملاحظة قياس القيمة العادلة ومدى أهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بشكل كامل ، والتي يتم توضيحها كالتالي:

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢ : مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة الموجودة في المستوى (١) للموجودات والمطلوبات ، واضحة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا يمكن ملاحظتها. تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريل القطري، حيث أنها عملة المجموعة السائدة المستخدمة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة:

أسس توحيد البيانات المالية

البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها. ويتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر بها؛ و
- التعرض للعوائد المتغيرة أو لديه حقوق فيها ناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطته على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك القدرة على التحكم في الاستثمار والحقائق والظروف التي تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للتحكم المبينة أعلاه.

يتم توحيد الشركات التابعة عندما تمتلك المجموعة القدرة على التحكم في الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة القدرة على التحكم في الشركة التابعة. يتم ادراج الدخل والمصروفات للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعدة خلال السنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من التاريخ الذي إكتسبت فيه المجموعة السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم توزيع الأرباح أو الخسائر وجميع بندوں الدخل الشامل الأخرى على مساهمي المجموعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة. كما يتم توزيع الدخل الشامل من الشركات التابعة على مساهمي المجموعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة حتى لو ترتب على ذلك عجز في رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة.

حين الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتماشى السياسات المحاسبية مع تلك السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. يتم إلغاء جميع المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتصرفات النقدية التي تمت بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

التحفيزات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة الحالية يتم محاسبة أي تغير في حصة ملكية الشركات التابعة والذي لا ينبع عنه فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة ، ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق مساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسيطرة ، وذلك لعكس التغييرات في حصصهم في الشركات التابعة. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة المعدلة لحقوق الأقلية غير المسيطرة والقيمة العادلة للمردود المالي المستلم أو المدفوع مباشرة ضمن حقوق الملكية ويوزع على مساهمي الشركة الأم

دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن الإستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ. يتم قياس المقابل المالي المنقول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة ويتم إحتسابه بإجمالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحولة من قبل المجموعة في تاريخ الإستحواذ المكتسبة من قبل المالك الرئيسي للشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى حقوق المساهمين التي أصدرت من قبل المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الإعتراف بالتكليف المتعلقة مباشرة بالإستحواذ ضمن الأرباح والخسائر عند تحققاها. عند تاريخ الإستحواذ يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة على أساس القيمة العادلة.

يتم قياس الشهادة بالفائض من مجموع المقابل المالي المحول وأية حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى القيمة العادلة في تاريخ الإستلاك لحصة حقوق ملكية المجموعة التي كانت تحتفظ بها في الشركة المستحوذ عليها سابقاً، إن وجدت، على صافي قيمة الموجودات المستملكة ، والمطلوبات المكتسبة في تاريخ الإستحواذ. يتم الإعتراف فوراً بالفائض من زيادة قيمة صافي الموجودات المستملكة والمطلوبات المكتسبة عن مجموع المقابل المالي المحول والقيمة العادلة في تاريخ الإستلاك لحصة المجموعة في الشركة المستحوذ عليها بذلك التاريخ، إن وجدت، وقيمة حصة الأقلية غير المسيطرة التي كانت تحتفظ بها في الشركة المستحوذ عليها، في الأرباح أو الخسارة كربح من عمليات شراء إستثمار بسعر مخفض.

إذا تم دمج الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ، وأي ربح أو خسارة، إن وجدت، يعترف به ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. أما المبالغ الناتجة عن الحصص المملوكة سابقاً والتي سجلت كجزء من بنود الدخل الشاملة الأخرى، فيعاد تصنيفها في الأرباح والخسائر في حالة استبعاد هذه الحصص. إذا لم تكتمل عملية تسجيل دمج الأعمال بحلول نهاية الفترة المالية المتتحقق بها الدمج، فإن المجموعة تقوم بتسجيل مبالغ مؤقتة للحسابات الغير مكتملة ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (١٢ شهراً من تاريخ الإستحواذ) لعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها عن الواقع والظروف الموجودة عند تاريخ الإستحواذ والتي قد تؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة من عملية الإستحواذ بالتكلفة كما في تاريخ الإستحواذ مطروحاً منها خسائر تدني القيمة المتراكمة، إن وجدت.

بغرض فحص تدني القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة نقد في المجموعة (أو مجموعة وحدات نقد) والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية ضم الأعمال. يتم فحص تدني قيمة وحدة النقد التي تم توزيع الشهرة عليها بشكل سنوي أو بشكل متكرر إذا كان هنالك مؤشر على تدني قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للتحصيل لوحدات النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإنه يتم توزيع خسارة تدني القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدات النقد ومن ثم للموجودات الأخرى للوحدات بشكل تناسبى على أساس القيمة الدفترية لكل أصل من أصول الوحدة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة (تتمة)

يتم الإعتراف بخسارة تدني القيمة في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لا يتم في فترات لاحقة عكس خسارة التدني في قيمة الشهرة التي تم الإعتراف بها. في حال إستبعاد وحدة نقدية منتجة معينة ، فإن قيمة الشهرة الموزعة على تلك الوحدة تدخل في تحديد الربح أو الخسارة من الإستبعاد.

الاستثمار في شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً بدون أن تكون تابعة لها أو تمتلك حصة فيها كجزء من مشروع مشترك. ويتمثل التأثير الجوهري بالقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها بدون أن تكون هناك سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك عندما تكون للأطراف سيطرة مشتركة في الترتيب ولها الحق في صافي أصول الترتيبات المشتركة. السيطرة المشتركة هي السيطرة المتفق عليها تعاقدياً من خلال الترتيب والتي تتواجد فقط عندما تتطلب القرارات الخاصة بالنشاطات موافقة بالإجماع من الأطراف المساهمة في السيطرة.

تدرج النتائج والموجودات والمطلوبات للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية إلا إذا كان الاستثمار أو جزء من الاستثمار تم تصنيفه كموجودات برسم البيع، في هذه الحالة يتم محاسبتها وفقاً لمعايير التقارير المالية رقم (٥). وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة وتعديل بعد ذلك بالإعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة عن حصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (والتي تتضمن مصالح طويلة الأجل والتي في جوهرها تشكل جزءاً من صافي إستثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة) ، فإن المجموعة تتوقف عن الإعتراف بحصتها في مزيد من الخسائر المستقبلية. يتم الإعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حال تكبدت المجموعة أي إلتزامات قانونية أو مدعوات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم إحتساب إستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر بها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند الإستحوذان على شركة زميلة أو مشروع مشترك ، فإنه يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كشهرة، والتي يتم تصنيفها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إدراج أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الاستثمار ، مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر للفترة التي يتم فيها الإستحوذان على الاستثمار.

عند وجود مؤشر على تدني القيمة ، يتم فحص القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة) لتحديد وجود تدني في القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الأصول كأصل واحد من خلال مقارنة المبلغ الممكن استرداده (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية لها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع المشترك (تتمة)

توقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الاستثمارات كاستثمارات محفظة بها برسم البيع.

عندما تحقق المجموعة بمصلحة في شركة زميلة أو مشروع مشترك وبمصلحة في أصل مالي ، تقوم المجموعة بقياس العائد من الأصل باستخدام القيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة هي القيمة الدفترية للمصلحة في الإعتراف المبدئي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٩). يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ توقف استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة للحصص المحفظة بها وأي عائدات من استبعادات أجزاء من الحصص في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك في تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إذا تم الاعتراف سابقاً بربح أو خسارة في بنود الدخل الشامل الأخرى من قبل شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة بها، وتقوم المجموعة أيضاً بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر (كتغيرات إعادة تصنيف)، وذلك عندما يتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إلغاء الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات بين المجموعة والشركة الزميلة فقط بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

الأصول غير المتداولة المحفظة بها برسم البيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعة كاستثمارات محفظة بها برسم البيع إذا كان استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال عملية البيع وليس من خلال استخدامها المستمر. ويكون هذا الشرط قابلاً للتنفيذ عندما يكون الأصل (أو المجموعة المستبعة) متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية كما أنها تخضع للشروط المعادة والعرفية لبيع هذه الأصول (أو المجموعة المستبعة) وتكون إمكانية البيع عالية جداً. كما يجب على الشركة الالتزام بقرار البيع والذي من متوقع استكماله خلال سنة واحدة من تاريخ إعادة تصنيفه.

عندما تلتزم المجموعة بقرار البيع والذي يشمل أيضاً فقدان السيطرة على شركة زميلة ، فإن جميع الأصول والمطلوبات الخاصة بـ تلك الشركة الزميلة يتم تصنيفها كأصول ومطلوبات برسم البيع عندما تتحقق الشروط المذكورة أعلاه ، بغض النظر إذا كان لدى المجموعة حقوق أقلية غير مسيطرة على الشركة التابعة بعد البيع.

عقارات وألات ومعدات

يتم تسجيل عقارات وألات ومعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاك المترافق وأو الخسائر المترافقه لإنخفاض القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الآلات أو المعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف، والأراضي والإنشاءات تحت التنفيذ لا يتم إحتساب أي إستهلاك عليها.

يتم تسجيل الإنشاءات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم لاحقاً تحويلها إلى البند المناسب ضمن العقارات والآلات والمعدات عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للفرض الذي وجدت من أجله. ويتم إستهلاكها وفقاً لسياسة المتبعة للمجموعة.

يتم قياس الأرضي والمباني بالقيمة المعاد تقديرها بعد خصم الإستهلاك المترافق على المبني وخسائر انخفاض القيمة المعترض بها بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم تنفيذ التقديرات في كثير من الأحيان ما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**عقارات وآلات ومعدات (تتمة)**

ويتم تسجيل فائض إعادة التقييم إلى احتياطي القيمة العادلة المدرجة في حقوق الملكية في بيان المركز المالي ، وذلك بالقدر الذي يعكس إنخفاض إعادة التقييم لنفس الموجود والذي تم الاعتراف به سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات عجز إعادة التقييم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بإستثناء الفائض المدرج عن نفس الموجود و الذي تم الاعتراف به سابقاً.

يحسب الاستهلاك على الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية :

مباني	٣٠	سنوات
آلات ومصنع ومعدات	١٥ - ٣	سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٥ - ٣	سنوات
سيارات	٥ - ٣	سنوات
موجودات مؤجرة	٥ - ٣	سنوات

يتم تسجيل تكاليف الصيانة والإصلاحات والتحسينات غير الأساسية كمصروفات عند حدوثها في بيان الأرباح أو الخسائر ، وأما الإستبدالات والتحسينات الأساسية فيتم رسملتها.

ترسمل المصروفات المتکبدة لاستبدال أي جزء من بنود العقارات والآلات والمعدات يكون محسباً بصورة منفصلة ، وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. المصروفات الأخرى اللاحقة تم رسملتها فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للعقارات والآلات والمعدات ذات الصلة. يتم تسجيل جميع المصروفات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر حسب تكبدها.

يتم إلغاء تحقيق أي بند من العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلاً من استمرار استخدامها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ من إلغاء تحقيق الموجودات (وهي الفرق في صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي يلغى فيها تحقيق الموجودات.

في نهاية كل سنة مالية يعاد النظر في القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وطريقة الاستهلاك ويتم تعديلاها للفترات المستقبلية إذا لزم الأمر .

العقارات الاستثمارية

ت تكون الإستثمارات العقارية من عقارات محتفظ بها لأغراض زيادة قيمتها الرأسمالية أو لتحقيق عائدات إيجارية أو الإثنين معًا ولكن ليس لغرض البيع ضمن النشاط التجاري العادي. أو الاستخدام للإنتاج أو لتوليد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم إدراج الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المترافق والإنخفاض في القيمة ، إن وجد

يتم تصنيف الأراضي المحتفظ بها للإستخدام غير المحدد كعقارات استثمارية ولا يتم إستهلاكها.

أثناء فترة تطوير العقارات الاستثمارية يتم إدراجها من ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وعند الانتهاء من التطوير يتم إدراجها ضمن البند المناسب ويتم إهلاكها على أساس القسط الثابت. وذلك باستخدام معدلات إهلاك تؤدي إلى تخفيض تكلفة هذه الموجودات إلى القيمة المتبقية المتوقعة خلال عمر الموجود وذلك كالتالي:

المباني ٢٠ سنة

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات الاستثمارية (تتمة)

وتتم معاملة أي نفقات ناتجة عن صيانة العقارات وفقاً للمعايير أو الموصفات المقبولة تعامل كبند مصاريف إصلاحات وصيانة وتحقق في الفترة التي تكبدت فيها.

يتم إلغاء تحقيق العقارات الاستثمارية عندما تستبعد أو عندما تسحب بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء التحقيق في العقار (الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة في فترة الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراء بصورة منفصلة تقاد بمدئياً بالتكلفة. وتكون الموجودات غير الملموسة المشتراء ضمن أعمال مجموعة هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر إنخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة ، لا ترسمل وتدرج المصاريف في بيان الدخل الموحد في السنة التي تكبدت بها المصاريف. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة يقرر إما أن تكون محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة الناتجة التي يتم الإستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال والتي يتم الإعتراف بها بصورة منفصلة عن الشهرة يعترف بها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الإستحواذ عليها (والذي يعتبر تكلفتها).

بعد الإعتراف المبدئي بها يتم عرضها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكם على نفس الأساس الذي يتم التعامل به للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة منفصلة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الإنخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على إحتمال إنخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية. التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات تحتسب بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة ، أيهما أنساب ، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصاريف المناسبة لوظيفة الموجودات.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة يتم اختبارها سنوياً لتحديد الإنخفاض إما فردياً أو على مستوى وحدة الإيرادات النقدية. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي وذلك لإقرار استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد. وإذا لم تقرر الاستمرارية يتم تطبيق التغیر في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى محدد لفترات المستقبلية.

الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقيق موجودات غير ملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر عند إلغاء تحقيق الموجودات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

خلال كل فترة مالية تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كان هنالك أي مؤشر على أن الأصل (الملموس وغير الملموس ماعدا الشهرة) متمنياً. إذا وجد أي مؤشر كهذا ، أو إذا كان ضرورياً إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض أي موجودات ، تقوم المجموعة بعمل تقدير للبالغ الممكن استرداده من الموجودات. البالغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى ، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها ، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن البالغ الممكن استرداده ، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها. لقياس القيمة في حال الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية النقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعينة. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم.

تدرج خسائر انخفاض العمليات المستمرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن فئات المصارييف المناسبة لعمل الموجودات التي انخفضت قيمتها ، باستثناء العقارات والآلات والمعدات التي أعيد تقييمها سابقاً وتم تحويل إعادة التقييم إلى بند الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة يتم إدراج الانخفاض أيضاً في بند الدخل الشامل الأخرى بقيمة أي تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات (ماعدا الشهرة) يتم التقييم في تاريخ كل تقرير مالي فيما إذا كان هنالك أي مؤشر إلى أن الخسارة التي تم الإعتراف بها مسبقاً لم تعد موجودة أو أنها إنخفضت. في حال وجود مثل هذه المؤشرات فإن المجموعة تقييم الموجودات أو القيمة القابلة للإسترداد التي تخص الوحدات المولدة للنقد.

يتم عكس خسائر التدني التي تم الإعتراف بها مسبقاً فقط عندما يكون هنالك تغيير لبعض الإفتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد التي تخص أصل معين منذ تاريخ الإعتراف بالخسارة السابقة. إن عكس الخسارة محدد بأن لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد. ولا تزيد عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها بالصافي من الإستهلاك ولا يوجد خسائر تدني معترف بها لذلك الأصل في السنوات السابقة. إن مثل تلك الخسارة المعاكورة يتم الإعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر إلا إذا كان الأصل مسجل بالقيمة المعاد تقييمها ، في هذه الحالة فإن الخسارة المعاكورة تعامل على أنها زيادة في إعادة التقييم.

البنود التالية خصائص محددة لاختيار تدني القيمة:

//الشهرة

يتم إختبار الشهرة لخسارة الإنخفاض بشكل سنوي (في ٣١ ديسمبر) وعندما تتوارد ظروف قد تبرهن إنخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد خسارة الإنخفاض عن تقييم المبالغ التي يمكن إستردادها من وحدة إيرادات نقدية أو مجموعة وحدات إيرادات نقدية والتي تتعلق بها الشهرة. إذا كان البالغ المسترد من وحدة إيراد نقدية أقل من قيمتها الدفترية يتم إدراج خسارة إنخفاض. لا يمكن عكس خسارة الإنخفاض المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

//الموجودات غير الملموسة

يتم إختبار الموجودات غير الملموسة لخسارة الإنخفاض بشكل سنوي (في ٣١ ديسمبر) إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إيرادات نقدية ، إيهما أنساب ، أو عند توفر الظروف بأن القيمة الدفترية قد تكون إنخفضت.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يسجل المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحصيلها أيهما أقل بعد أخذ المخصصات للبضائع المتقدمة أو بطينة الحركة. تمثل التكاليف جميع المصارييف المتبددة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم إحتساب تكلفة المخزون كما يلي:

تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.	بضائع وقطع غيار
تكلفة الشراء على أساس المميزات الخاصة لكل وحدة.	سيارات
تكلفة المواد المباشرة ، أجور العمال وتكاليف مباشرة أخرى	أعمال قيد التنفيذ
تكلفة الشراء بناءً على طرق تعريف محددة.	مجوهرات ماسية ومجوهرات لولو
	ساعات وأحجار كريمة *
تكلفة الشراء بناءً على المتوسط المرجح للتكلفة.	ذهب ومجوهرات ذهبية
تكلفة الشراء على أساس الوارد أولًا ، صادر أولًا.	أخرى

* يتم تضمين رسوم التصنيع المتعلقة بالذهب في المخزون من المجوهرات الذهبية الخاصة. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحصيلها على أساس سعر البيع التقديري بعد طرح أية تكاليف إضافية متوقعة صرفها حتى إتمام عملية الصنع أو البيع.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لسياسات التوظيف الخاصة بالمجموعة وعلى أساس آخر راتب ومرة الموظف في الخدمة. تدرج التكلفة المتوقعة للمكافآت على مدى فترة الخدمة المتراکمة لكل موظف.

تقوم المجموعة بدفع إشتراكات هيئة التقاعد والتأمينات الاجتماعية والتي يتم إحتسابها بنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقاً لمتطلبات القانون رقم (٤٢) لسنة ٢٠٠٢ الخاص بالتقاعد والمعاشات وتقصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات.

الادوات المالية

يتم الإعتراف بال موجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة جزءاً من الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكلفة المعاملات.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ما يلي: موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، استثمارات محققت بها لتاريخ الإستحقاق وإستثمارات مالية متاحة للبيع وقروض وذمم مدينة. إن هذا التصنيف يعتمد على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديدها عند الإعتراف المبدئي. إن جميع طرق الشراء الإعتيادية أو بيع الموجودات المالية يتم الإعتراف بها أو عدم الإعتراف بها على أساس تجاري. إن عملية الشراء أو البيع الإعتيادية للموجودات المالية تتطلب القيام بتوصيل الأصول خلال وقت محدد من قبل الإنفاقيات والقوانين في السوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع تتضمن أدوات حقوق ملكية وهي تلك التي يتم تصنيفها كذلك ولا تكون مؤهلة لتصنيف كاستثمارات بغرض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

بعد التسجيل المبدئي ، يعاد لاحقاً تقييم الاستثمارات المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة و يتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل ويتم إظهاره بالمجمل ضمن حقوق الملكية تحت بند "احتياطي القيمة العادلة" حتى يتم استبعاده ، وعند ذلك يتم تحويل الأرباح و الخسائر المترافقمة المدرجة سابقاً في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة ضمن إيرادات التشغيل الأخرى. أو يعتبر الاستثمار منخفض القيمة وعند ذلك يتم تحويل الخسائر المترافقمة المدرجة سابقاً في حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر للسنة.

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح للإستثمارات المالية المتاحة للبيع في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يحق للمجموعة إسلام الأرباح.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية بمبالغ ثابتة أو ممكنة التحديد وهي غير مدرجة في سوق مالية عاملة. بعد الاعتراف الأولى تقاس القروض والذمم المدينة (تضمن التجارية وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك وأخرى) بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقص أي خسارة إنخفاض.

يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون التأثير عن طريق خصم هو غير مادي.

تدنى قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في نهاية تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك تدنى في قيمة الموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتدنى قيمة الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية فقط عند وجود دليل فعلي على حدوث تدنى في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإعتراف المبدئي للأصل ويكون لهذا الحدث أثر على التتفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات المالية.

في حالة الإستثمارات المصنفة متاحة للبيع، يعتبر أي تدنى جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للإستثمار إلى أقل من تكلفته دليل فعلي على حدوث تدنى في القيمة.

فيما يلي الدلائل التي تستخدمها المجموعة لتحديد وجود تدنى القيمة للموجودات المالية الأخرى:

- الصعوبات المالية الهامة التي يعاني منها المقرض أو المقترض؛ أو
- مخالفة العقد مثل التوقف أو التخلف عن سداد الفائدة أو أصل القرض؛ أو
- يصبح من المحتمل أن يعلن المدين من عمليات التمويل إفلاسه أو أية عملية أخرى لإعادة الهيكلة المالية؛ أو
- اختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل نتيجة الصعوبات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

تدنى قيمة الموجودات المالية (تممة)

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، وفي حال عدم وجود دليل موضوعي لتدنى قيمة الأصل المالي بصورة فردية، سواء كان هاماً أو لا، يتم تقدير الأصل ضمن مجموعة أصول مالية ذات مخاطر إنتمانية مماثلة بشكل جماعي لتحديد تدنى القيمة. تتضمن الأدلة الموضوعية على تدنى قيمة محفظة الذمم المدينة، الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة بعد فترة الإنتمان من ٣٠ إلى ١٨٠ يوم بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية المحلية المرتبطة بالعجز عن سداد المستحقات.

بالنسبة للموجودات المالية المرجحة بالتكلفة المطافأة، يتم قياس مبلغ الخسارة بإعتباره الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس الخسارة كفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وتسجل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الحالي لموجودات مالية مماثلة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكل أصل مالي مباشرة بقيمة خسارة التدنى بإستثناء الذمم التجارية المدينة ، حيث أن قيمتها الدفترية تتضمن من خلال استخدام حساب المخصص. في حال عدم التمكن من تحصيل الذمم التجارية المدينة ، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم الإعتراف بالمبالغ التي تم شطبها في الماضي والتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص والتي تم استردادها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر.

في حالة الإستثمارات المتاحة للبيع عندما يتم إعتبار الأداة المالية متعدنة، يتم تصنيف الخسائر أو الأرباح المتراكمة المسجلة مسبقاً في بنود الدخل الشامل إلى بيان الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة.

إن خسائر التدنى في القيمة التي تخص الإستثمارات المتاحة للبيع المتعلقة بأدوات رأسمالية والمسجلة مسبقاً في بيان الأرباح أو الخسائر ، لا يتم عكسها خلال بيان الأرباح أو الخسائر ، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة لخسائر التدنى في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الموحد وتتراكم تحت بند إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي مدة الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو أن يتم إنتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية لذلك الأصل إلى كيان آخر . إذا لم تتفق المجموعة ولم تحتفظ بكافة مخاطر وعواوند الملكية ولكن إستمرت في السيطرة على الموجودات المنقوله، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بالحصة المحافظ بها في الأصل والإلتزامات المرتبطة به لمبالغ قد تضطر إلى دفعها. إذا كانت المجموعة تحتفظ بكافة مخاطر وعواوند الملكية من موجودات مالية تم نقلها فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالأصول المالية وكذلك الإعتراف باقتراض مضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية في مجملها، فإنه يتم الإعتراف بالربح أو الخسارة من الاستبعاد في بيان الأرباح أو الخسائر والذي يتمثل بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل و مجموع المقابل المستلم أو القابل للتحصيل والربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية والمعترف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر .

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت أي حق متبقى في موجودات منشأة بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما "مطلوبات مالية خلال الأرباح والخسائر" أو "مطلوبات مالية أخرى".

مطلوبات مالية خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية خلال الأرباح والخسائر عندما تعقد المسئولية المالية لغرض المتاجرة أو صممت لتكون في الأرباح والخسائر . يتم إدراج المطلوبات المالية في الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ، مع أي أرباح أو خسائر ناتجة يتم تسجيلها في بيان الأرباح أو الخسائر.

مطلوبات مالية أخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض و الذمم الدائنة التجارية و الأخرى) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية و توزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة و أقساط أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية ، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر ، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تغطي المجموعة الإعتراف بالمطلوبات المالية إلا فقط في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية مع نفس المقرض بشروط تعاقد مختلفة أو أن يتم تعديل الشروط للمطلوبات الحالية بشكل جوهري ، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإعتراف بالمطلوبات الحالية والإعتراف بمطلوبات جديدة ويتم تسجيل الفرق في القيمة الدفترية في بيان الأرباح أو الخسائر.

الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر السوق.

يتم الاعتراف الأولى بهذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقة ويعاد قياسها بالقيمة العادلة. يتم الإعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الأرباح والخسائر فوراً إلا إذا تم تصنيف المشتقة المالية وتقعيدها كأداة تحوط ، في هذه الحالة يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر بناءً على طبيعة علاقة التحوط.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات

يتم الإعتراف بالإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المالية المستلمة أو القابلة للإستلام خلال النشاط التجاري للمجموعة. ويدرج الإيراد بالصافي بعد خصم المرتجعات والحسومات والخصم وما يشابهها. تعرف المجموعة بالإيرادات عند إستيفاء معايير معينة بحسب ما هو موضح أدناه:

مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بالإيراد من بيع البضائع عندما تنتقل البضائع ويتم تحويل الملكية على أن يتم إستيفاء كافة الشروط التالية:

- إنتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري؛ و
- غياب التحكم المستمر من قبل الإدارة على البضاعة المباعة؛ و
- تواجد إمكانية تحديد وإحتساب الإيرادات بشكل موثوق؛ و
- تواجد إحتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالعمليات إلى المجموعة وإمكانية إحتساب والتعرف على المصادر المتعلقة بالبضاعة بشكل موثوق.

تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يكون من الممكن قياس العائدات من هذه الأعمال بشكل موثوق وبالرجوع إلى نسبة الإنجاز للأعمال المؤداة كما في تاريخ إصدار التقارير.

أرباح الإستثمارات

يتم تسجيل الأرباح من الإستثمار، عدا الأرباح من شركة المشروع المشترك والشركة الزميلة ، على مبدأ الإستحقاق عند إقرار الحق في إسلام تلك الأرباح. وتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يتم إقرارها من قبل الشركة المستثمر فيها.

إيرادات الفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد من ودائع البنوك ومبيعات الدين على أساس التاسب الزمني مع الأخذ بالإعتبار المبلغ القائم وسعر الفائدة.

إيرادات الإيجارات

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجارات عند الإستحقاق.

إيرادات الرسوم

يتم الإعتراف بإيرادات الرسوم على أساس التاسب الزمني.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجارات

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما يتم تحويل بنود عقد الإيجار ومخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس منتظم آخر تمثيلاً للمخطط الزمني الذي يتم استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف في الفترة التي يتم تكديها فيها. في حال تم استلام حواجز الإيجار للدخول في عقود الإيجار التشغيلية يتم إدراج هذه الحواجز كالتراكم. ويتم تسجيل الفائدة الكلية من الحواجز كنقص في مصرف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساس منتظم آخر تمثيلاً للمخطط الزمني الذي يتم استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

المجموعة كمؤجرة

يتم الإعتراف بالبالغ المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلية كذمم مدينة بمبلغ يعادل صافي الاستثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية، بحيث تعكس معدل عائد ثابت دوري على صافي الاستثمار غير المسدد المتعلق بالإيجار.

يتم الإعتراف بإيراد التأجير الناتج عن عقود التأجير التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتحققة من التفاوض وترتيبات إنشاء عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجرة، ويتم الإعتراف بها على أساس قسط ثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

الضرائب

تحسب الضرائب المستحقة طبقاً لقوانين ولوائح والتعليمات السارية في الدول التي تمتد إليها عمليات المجموعة.

تكاليف الإقراض

تضاف تكلفة الإقراض المتعلقة بإقتاء أو تشيد أو إنتاج موجودات مؤهلة ، وهي الموجودات التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام أو للبيع ، إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة للإستخدام أو للبيع.

تدرج المجموعة تكاليف التمويل الأخرى كمصرف في الفترة التي تكديها فيها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

معاملات العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة ، يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية ، وهي العملات التي تختلف عن العملة المستخدمة من المجموعة ، إلى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ كل معاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة الى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

أما بالنسبة إلى البنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة وبالعملات الأجنبية ، يتم تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تسجيلها بالقيمة العادلة. لا يتم تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالتكلفة التاريخية وبالعملات الأجنبية. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تتحقق بها تلك الفروقات فيما عدا ما يتم توضيحه في إطار إعداد التقارير .

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات العملات الأجنبية (تتمة)

لأغراض عرض البيانات المالية الموحدة يتم تحويل موجودات ومطلوبات المجموعة في المعاملات الأجنبية إلى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ كل تقرير مالي. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصاريف وفقاً لمعدل أسعار الصرف السائدة لتلك الفترة إلا إذا كان التغير في أسعار الصرف متقلب بشكل كبير خلال تلك الفترة. ففي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إدراج فروقات التحويل المتحققة في بنود الدخل الشامل وتجمع في حقوق الملكية (يتم توزيعها على حقوق الأقلية غير المسيطرة كما هو مناسب).

٤. الافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، والمبنية في الإيضاح رقم (٣) ، تقوم الإدارة باستخدام بعض التقديرات والتوقعات والفرضيات لتحديد القيم الدفترية لبعض الموجودات والمطلوبات والتي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، حيث يتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر. ويتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل الافتراضات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات المستقبلية.

الافتراضات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

وفيما يلي الافتراضات الهامة، غير تلك التي تتضمن تقديرات، والتي جعلت الإدارة تقوم بعملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أثر كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند شراء أي استثمار تصنيف الاستثمار كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو استثمارات محققة بها بتاريخ الاستحقاق أو استثمارات متوفرة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير من قبل المجموعة أو محتفظ بها للمتاجرة.

ويتم ترتيب جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

ويتم تقييم الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة وتصنيفها على أساس تقديرات الإدارة وفقاً لأحكام المعايير الدولية للتقارير المالية.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تتبع المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس لتحديد فيما إذا كان هناك تدني للاستثمارات المتاحة للبيع. يحتاج هذا التحديد إلى تقديرات هامة. للقيام بعمل هذه التقديرات يجب على المجموعة تقييم، بين كل العوامل، المدة والمدى التي يكون فيها قيمة الاستثمار العادلة أقل من التكلفة وتقوم أيضاً بتقييم الملائمة المالية للشركة المستثمر بها بما في ذلك بعض العوامل كطبيعة العمل وإنجاز القطاع والتغيرات التكنولوجية في التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

تقوم الإدارة بالإعتراف بالانخفاض في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في بيان الأرباح أو الخسائر كخسائر تدني عندما يكون الانخفاض في القيمة العادلة للإستثمار جوهري أو مستمر وأقل من التكلفة.

٤. الإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة (تمة)

الافتراضات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تمة)

تدنى قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بإختيار فيما إذا كانت هناك تدنى في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة. لم تلاحظ الإدارة أي مؤشرات على إنخفاض القيمة خلال العام.

تدنى قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة و الشركات الزميلة

تقوم الإدارة بانتظام بمراجعة استثماراتها في مشاريع مشتركة وشركات زميلة للحصول على أية مؤشرات على تدنى القيمة. عند تحديد فيما إذا كان هناك تدنى في قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة تقوم الإدارة بتقييم الربحية والسيولة والملاعة المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية للشركة المستثمر فيها من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. الإدارة مقتنعة بعدم وجود مؤشر لتدنى القيمة على استثماراتها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

تصنيف العقارات

في عملية تصنيف العقارات، قامت الإدارة باتخاذ عدة فرضيات ، حيث أن هذه الفرضيات تحتاج إلى تحديد ما إذا كان العقار مصنف كاستثمار عقاري أو ممتلكات وألات ومعدات أو عقار معد للبيع. تقوم المجموعة بتطوير أسس بحيث يمكن أن يتم التحديد باستمرار وفقاً للتعرifات للاستثمارات العقارية والممتلكات والألات والمعدات والممتلكات المحتفظ بها برسم البيع. في أثناء عملية وضع الفرضيات، تنظر الإدارة إلى الأسس المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الممتلكات على النحو المبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) ، على وجه الخصوص ، تسجيل الممتلكات على النحو الذي تحدده الإدارة.

الاعتراف بالإيرادات

تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسس مفصلة للإعتراف بإيرادتها من مبيعات البضائع كما هو مبين بالمعايير المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات، وبوجه الخصوص فيما إذا قامت المجموعة بنقل مخاطر وعواوند ملكية البضاعة. بناءً على قبول العميل بالتزامه بالبضاعة المباعة وإقراره باستلام البضاعة ، فإن الإدارة مقتنعة بأن كافة المخاطر والعواوند قد تم تحويلها وأنه قد تم الإعتراف بالإيراد بالشكل المناسب.

التقديرات المحاسبية الهامة

فيما يلي الأحكام الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات عند تاريخ التقرير والتي لها أثر جوهري في تغيير القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المقبالة:

تدنى قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة سنويًا فيما يتعلق بالشهرة الناشئة من الإستحواذ على شركات تابعة. ولإجراء تحليل اختبار انخفاض القيمة ، تقوم المجموعة بعمل التقديرات التالية والتي تعتبر هامة:

معدل النمو

تستخدم الإدارة التدفقات النقدية المتوقعة على مدى ٥ سنوات أفقياً. ويستخدم معدل النمو في تحديد التدفقات النقدية الدائمة مع الأخذ بعين الاعتبار طبيعة الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته المنطقة التي تعمل فيها المجموعة.

٤. **الافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)**

التقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

سعر الخصم

تقوم الإدارة بخصم التدفقات النقدية باستخدام متوسط التكلفة المرجح من رأس المال لتحديد تكلفة رأس المال ومعدل المخاطر المقدرة للعائدات المعندة على الحصة السوقية ومخاطر العلاوة عليها ، حيث يأخذ بعين الاعتبار هيكل الحصص المدينية في المجموعة.

تقوم الإدارة بتحليل الحساسية على الافتراضات أعلاه في التحقق من مدى تأثيرها على القيمة الدفترية للشهرة في البيانات المالية الموحدة. إن التغييرات في الافتراضات أعلاه قد يكون له تأثير مادي على المبالغ القابلة للاسترداد للشهرة.

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

أفضل دليل على القيمة العادلة هو الأسعار الحالية في سوق نشط لعقارات مماثلة. في غياب مثل هذه المعلومات، تحدد المجموعة المبلغ ضمن مجموعة من التقديرات المعقولة للقيمة العادلة. لاتخاذ القرارات، تنظر المجموعة إلى الأسعار الحالية لعقارات مشابهة في نفس الموقع وظروف مماثلة، مع تعديلات لتعكس أية تغيرات في طبيعة أو موقع أو الظروف الاقتصادية من التاريخ الذي حصلت فيه هذه المعاملات بتلك الأسعار. ويستند هذا التقدير على افتراضات معينة ، والتي تخضع لعدم التأكيد، وربما تختلف جوهرياً عن النتائج الفعلية.

تحديد القيمة العادلة للعقارات المولدة للدخل يتطلب استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات (مثل التأجير، والملفات الشخصية للمستأجرين ، وتيارات الإيرادات المستقبلية ، وتقييم رأس المال للأثاث والتجهيزات ، والإصلاح الشامل وحالة العقار) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الأصول. ويستند هذه التقديرات على ظروف السوق المحلية القائمة في نهاية الفترة المشمولة بالتقدير. بعض العقارات المعينة والتي لن يكون لها قيمة سوقية معقولة قابلة للمقارنة نظراً لطبيعة العقار، يتم تقييمها بالتكلفة التاريخية الاستبدالية.

يستخدم المثمنون المعرفة بالسوق وتقديراتهم المهنية دون الاعتماد فقط على المعاملات التاريخية المماثلة في التوصل إلى تقديراتهم للقيم السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ . في ظل هذه الظروف، هناك درجة أكبر من عدم التأكيد من تلك الموجودة في سوق أكثر نشاطاً عند تقدير القيم السوقية للاستثمارات العقارية.

قياس القيمة العادلة وعمليات التقييم

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة في القيمة العادلة لأغراض التقارير المالية. في تقييم القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، يستخدم مجموعة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بقدر ما هو متاح. حين تكون مدخلات المستوى ١ غير متوفرة تقوم المجموعة باشراك مقيمين مؤهلين كطرف ثالث لأداء التقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع مقيمين خارجين مؤهلين لوضع أساليب التقييم المناسبة والمدخلات للنموذج . يتم الإصلاح عن معلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لل موجودات و المطلوبات المختلفة في الإيضاحات المتعلقة بها .

٤. الإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة (تممة)**التقديرات المحاسبية الهامة (تممة)****الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة**

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات الملموسة وغير الملموسة لإحتساب الاستهلاك أو الإطفاء. تختلف قيمة الاستهلاك والإطفاء للسنة بشكل جوهري في حال كانت الأعمال الحقيقة تختلف من الأعمار المقدرة للأصل.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كنرم مدينة بشكل دوري، لتقدير ما إذا كان يجب تسجيل مخصص تدني في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر. كما تقوم الإدارة بتقييم البليغ والمدة الزمنية للتغيرات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب، وتستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متغيرة من التقديرات والشكوك.

انخفاض قيمة البضاعة

درج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية والممكن تحقيقها أيهما أقل. في حال وجود بضاعة قديمة أو غير صالحة للاستخدام يتم تدبير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التدبير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة غير الهامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التدبير بصورة جماعية لها ويحسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقاضم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع المتوقعة.

علاوة على ذلك ، يتم تدبير القيمة القابلة للتحصيل من الذهب غير المثبتة مع الذمم التجارية المدينة عندما يكون إسترداد البضاعة غير محتمل أو أن هامش النقد الذي لا يضمن تلك البضاعة غير كافي لتفطير هذه التعرض.

٥. النقد وشيء النقد

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٤,٢٦٣	١٥٠,٣٠٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٨,٨٠٤)	(٧,٦٩١)	طرح: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات
١٠٥,٤٥٩	١٤٢,٦١١	
(٣٤٨,٣٦٢)	(٢٨٨,٥١٩)	طرح: السحب على المكتشوف من البنوك
(٢٤٢,٩٠٣)	(١٤٥,٩٠٨)	النقد وشيء النقد

٦. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٣٥,٧٠٣	٧٢٥,٧٤٨	ذمم مدينة تجارية
(١٤٥,٦٧٧)	(٢٢,٧٩٦)	طرح: مخصص ديون متدنية
٦٩٠,٠٢٦	٧٠٢,٩٥٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٩٠,٩٧٠	٦٧,١٥٩	أوراق قبض
١٠٥,٩٧٠	٩١,٤٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٤,٢٨٦	٦٠,٤٦٣	ودائع
١٧,٧٩٥	٢١,٦٧٨	إيرادات مستحقة
٢٢,٥٤٥	٣٣,١٢٨	أخرى
٦٩,٢٧٦	٦٧,٣٠٢	
١,٠٥٠,٨٦٨	١,٠٤٤,١٦٥	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠١٤,٨٤٧	١,٠٠٨,٤٢٥	الجزء المتداول
٣٦,٠٢١	٣٥,٧٤٠	الجزء غير المتداول
١,٠٥٠,٨٦٨	١,٠٤٤,١٦٥	

الحركة في مخصص الديون المتدنية كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٥,٩٦٧	١٤٥,٦٧٧	الرصيد في ١ يناير
٨,١٦٩	٤,٦٩٥	المخصص خلال السنة
(٨٢٥)	(١٢٤,٠٦٩)	المشطوب خلال السنة
(٧,٦٣٤)	(٣,٥٠٧)	المبالغ المسترددة خلال السنة
١٤٥,٦٧٧	٢٢,٧٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن أعمار الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض غير متدنية القيمة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦١٦,٥٩٤	٤٨٤,٤٢٥	عمران الذمم المدينة غير المتاخرة وغير متدنية القيمة حتى ١٨٠ يوماً

٦. الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

أعمار الذمم المدينة المتأخرة وغير متدنية /قيمة

١١٣,٨٥٩	١٤٩,٦٩٣	صفر - ٩٠ يوماً
٣٣,٦٩٦	٥٣,٤٦٥	٩٠ - ١٨٠ يوماً
٣١,٨٤٧	١٠٦,٨٥٢	أكثر من ١٨٠ يوماً
١٧٩,٤٠٢	٣١٠,٠١٠	الاجمالي

بناءً على خبرات سابقة، إنه من المتوقع أن يكون هناك ذمم مدينة غير متدنية القيمة، حيث تكون قابلة للتحصيل بشكل كامل.
لا تقوم سياسة المجموعة عادة بالحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة.

٧. المخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٤١١,٦٨١	١,٤١٨,٤٦٦	ذهب ومجوهرات أخرى (بالصافي من المخزون برسم الأمانة)
٦٧٩,٥٢٤	٦١٩,٩٣٩	أعمال قيد التنفيذ
٤٧٥,١١٢	٤٧٠,٥٨٤	بضاعة وقطع غيار وأدوات
١٨٢,٢٧٢	٢٩٨,٩٤٨	سيارات ومعدات ثقيلة
٣٦,١٤٤	٢٣,٠٤٢	تجهيزات صناعية
٤,٠٢٩	٤,٨١٢	أخرى
٢,٧٨٨,٧٦٢	٢,٨٣٥,٧٩١	
(٢٠٣,٣٥٢)	(٢٠٤,٥٩٤)	طرح: مخصص البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة
٢,٥٨٥,٤١٠	٢,٦٣١,١٩٧	

في سياق أعمال المجموعة الإعتيادي إقتراض الذهب على أساس غير ثابت وإن كان ذلك على شكل مجوهرات ذهبية أو سبائك ذهبية. هذه المجوهرات والسبائك الذهبية تدخل ضمن المخزون الخاص بالمجموعة والمتاح للبيع، حيث يباع لزيائن مختلفين ويكون البيع على أساس ثابت أو غير ثابت. قامت المجموعة بتحفيض مخاطر التغير على سعر الذهب عن طريق إقتراضه من الغير على أساس غير ثابت. تتم عملية البيع لهذا الذهب على شكل مجوهرات مصنعة أو سبائك ذهبية، حيث أن السعر سيكون ثابت حسب معدل سعر الذهب في نفس اليوم الذي سيتم به البيع.

المجموعة توفر الذهب على أساس غير ثابت لمدينون ولشركات المشروع المشتركة وللشركات الزميلة ، بدون هامش ربح ولبعض الأطراف مقابل هامش نقدى.

٧. المخزون (تتمة)

الحركة على مخصص البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٢,٢٦١	٢٠٣,٣٥٢	الرصيد في ١ يناير
١٧٤,٢٩١	٣١,٥٦٤	المخصص خلال السنة
(١١٣,٢١٤)	(٢٨,٣٢٥)	المعكوس خلال السنة
--	(٢,٠٥٧)	مبالغ مشطوبة
١٤	٦٠	خسارة تحويل العملات الأجنبية
<hr/> ٢٠٣,٣٥٢	<hr/> ٢٠٤,٥٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨. استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢,٩٥٧	٤٢,٩٤٧	/استثمارات غير مدرجة:
٨,٢٧٩	٢,٠٧٥	الرصيد في ١ يناير
(٨,٢٨٩)	(١,٣٣٤)	إضافات
<hr/> ٤٢,٩٤٧	<hr/> ٤٣,٦٨٨	خسارة تدني القيمة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

ملاحظات:

(أ) تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بعض الاستثمارات غير المدرجة في أسهم حقوق ملكية وصناديق إستثمارية غير مدرجة بقيمة ١٤,٩٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ١٦,٣٢ مليون ريال قطري) مسجلة بالقيمة العادلة. وتتمثل القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة على أساس صافي قيمة الأصول الاستثمارية الأساسية التي يقدمها مدير الصندوق الإستثماري/ الشركات المستثمر فيها.

(ب) بلغت الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والمسجلة بالتكلفة مطروحة منها خسائر التدني والبالغة ٢٨,٧٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٢٦,٦٢ مليون ريال قطري)، وذلك نظراً لعدم توافر أسعار سوقية مدرجة أو أي مصادر معتمدة لقيمة العادلة.

(ج) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت خسائر التدني ١٠,٣ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٨,٣ مليون) قد تم الإعتراف بها مقابل الإستثمارات المتاحة للبيع حسب قيمتها العادلة وبناءً على تقييم أداء تلك الإستثمارات.

٩. استثمار في شركات المشروع المشترك

تمتلك المجموعة إستثمارات في شركات المشروع المشترك على النحو التالي:

نسبة التملك	بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠١٤	٢٠١٥	
%٥١	قطر	شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلي مانجمنت (ذ.م.م) (أ)
%٥١	قطر	جلف لاند سيرفيس (ذ.م.م) (ب)
--	قطر	سانت-جوين بام والمناعي (ذ.م.م)(ج)
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	بسبي بيبل جولري (ذ.م.م) (د)
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) (د)

الأنشطة الرئيسية لشركات المشاريع المشتركة هي كما يلي:

- أ. شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلي مانجمنت (ذ.م.م) متخصصة في تقديم ادارة المنشآت وال الموجودات.
- ب. شركة جلف لاند سيرفيس (ذ.م.م) متخصصة في أعمال المسح الجوي والأرضي وباطن الأرض.
- ج. شركة سانت-جوين بام والمناعي (ذ.م.م) متخصصة في أعمال توزيع الحديد المستخدم في صناعة الأنابيب ، توصيل وتركيب الأنابيب. ستبدأ الشركة نشاطها في سنة ٢٠١٦.
- د. شركة بسببي بيبل جولري (ذ.م.م) وروبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) متخصصتان في التجارة بالذهب والمجوهرات واللاماس وللؤلؤ وال ساعات والفضة والاحجار الكريمة.

على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٥١% من أسهم الشركات الموضحة أعلاه، إلا أن قراراتها بحاجة إلى موافقة جماعية من الأطراف وأعتبرت الإستثمارات على أنها مشاريع مشتركة. وفيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧,١١١	١٨,٣٠٦	الرصيد في ١ يناير
١٤,٣٦١	٢,٥٥٠	الإستحواذ من خلال السنة
--	٤,٩٤٤	عكس مخصص تدني في قيمة المشروع المشترك
١,٠٦١	(١,٦٧٢)	الحصة من(خسائر)/ أرباح شركات المشروع المشترك
(١٤,٢٢٧)	--	تدنى إستثمار في مشاريع مشتركة
١٨,٣٠٦	٢٤,١٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩. استثمار في شركات المشاريع المشتركة (تتمة)

ملخص المعلومات المالية المتعلقة بشركات المشاريع المشتركة للمجموعة كما يلي:

صافي الربح/ (الخسارة)	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري
(٣,٦١٣)	٧١,٦٩٠	٢٢,٤١٥	٣٨,٩٩٤
(١٩١)	١,٤٥٤	٣٣٨	٧٣١
(١١١)	٩,٧٩٢	٢,١٧٣	١٧,٩٥٢
٤٥٤	٨,٧٣٨	٨,٤٩٤	٩,٧٦٩
(٣,٤٦١)	٩١,٦٧٣	٣٣,٤٢٠	٦٧,٤٤٦
(١,٦٧٢)			

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (د)

جلف لاند سيرفس (ذ.م.م)

بسلي بيرل جولري (ذ.م.م)

روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م)

حصة المجموعة من النتائج

صافي الربح/ (الخسارة)	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري
١,٧٨٧	٥٥,٦٤٨	٣٤,١٦٠	٥٤,٣٥٢
٣٨١	١,٤٩٠	٧٥٠	١,٣٣٣
٢٨٦	١٠,٥٩١	٣,٨٨٦	١٩,٧٨٥
(١٨٠)	٧,٤٤٧	٧,٥٢١	٨,٣٤٥
٢,٢٧٤	٧٥,١٧٦	٤٦,٣١٧	٨٣,٨١٥
١,٠٦١			

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (د)

جلف لاند سيرفس (ذ.م.م)

بسلي بيرل جولري (ذ.م.م)

روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م)

حصة المجموعة من النتائج

١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة إستثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

نسبة التملك %	بلد التأسيس	إسم الشركة	٢٠١٤	٢٠١٥
			٢٠١٤	٢٠١٥
%٣٥	الإمارات العربية المتحدة	أكسيوم المحدودة		
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)		
%٣٥	الكويت	شركة ال تى سى انترنشونال جنرال تريدينغ		
%٥٠	قطر	ال تى سى انترنشونال قطر (ذ.م.م)		
%٣٥	البحرين	ديسو تريدينغ		
%٤٩	قطر	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)		
%٣٣,٣٣	البحرين	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)		
%٤٩	تايلاند	تانيا كولكشن المحدودة		
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	تى سى أو داماس اسوسيتس (ذ.م.م)		

شركة أكسيوم و تخصص في الإستيراد وتجارة التجزئة وبيع الجملة لمختلف ماركات الهواتف النقالة وإكسسواراتها وتوفير الخدمات ذات الصلة. أما الشركات الزميلة الأخرى متخصصة في التجارة بالذهب والمجوهرات الذهبية واللؤلؤ والفضة والأحجار الكريمة.

بالرغم من أن المجموعة تملك ٥٠٪ أو أكثر من أسهم شركة ديسو اليابانية ذ.م.م و ال تى سى انترنشونال قطر (ذ.م.م) و تى سى أو داماس اسوسيتس ذ.م.م، فإن المجموعة لا تملك السلطة للتحكم في الأنشطة المالية والتغليفية في هذه الشركات، لذا ليس لديها السيطرة الاعتبارية أو السيطرة المشتركة في هذه الجهات. (بعض المبالغ الداخلة في القوائم المالية الخاصة بأكسيوم المحدودة مبنية على حسابات الإدارة).

كانت الحركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٥٠,٢٧٠	١,١٧٧,٠٤٠	الرصيد في ١ يناير
(٧٩,٢٢٠)	(٤٦,٤٨٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٤١,٥٤٦	٥٧,١٠١	حصة من أرباح الشركات الزميلة
(٣٥,٥٥٩)	--	تدني قيمة الاستثمار
٣	(١)	ربح من تحويلات العملات الأجنبية
١,١٧٧,٠٤٠	١,١٨٧,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة (تتمة)

ملخص المعلومات المالية الموجزة المتعلقة بالاستثمار في الشركات الزميلة للمجموعة كما يلي:

صافي الربح	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
قطري	قطري	قطري	قطري	
١٠,٥١٣	٧,٨٥٦,٧٢٢	١,٣٧٢,١١٢	١,٧٤٦,٤٨٧	أكسيوم المحدودة
٤٣,٦٩٣	١٥٤,٧٤٠	١٨,٩٧١	٣٤,٦٨٥	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)
٤,٥٢٤	١٩,٦٦٥	١,٣٧٣	٤,٥٩٥	شركة ال تى سى انترنشونال جنرال تردينج
٢٥,٢٧٢	٩٩,١٦٠	٢٢,٨٣٥	٣٣,١٦٧	ال تى سى انترنشونال قطر (ذ.م.م)
٢,٥٧٠	٧,٦٩٩	١٦٢	٥,٥١٤	ديسو تردينج
٢٢,٩٥٤	١٥١,٨٩٠	٣٢,٠٨٧	٣٧,٣٢١	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)
٢,٠٦٨	٥٥,٥٣٠	٢٠,٣٩٨	٤٨,١٦٦	تانيا كولكشن المحدودة
٢٥,٦١٥	١٦٣,٩١٨	٧٧,٦٨٧	٢٤٠,٧٧١	تى سى أو داماس اسوسيتس (ذ.م.م)
<u>١٣٧,٢٠٩</u>	<u>٨,٥٠٩,٣٢٤</u>	<u>١,٥٤٥,٦٢٥</u>	<u>٢,١٥٠,٧٠٦</u>	
<u>٥٧,١٠١</u>				

حصة الشركة من النتائج

صافي الربح/ (الخسارة)	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
قطري	قطري	قطري	قطري	
(٣٤,٧٣١)	٧,٩٩٥,٠٣٣	١,٢١٤,٠٨٢	١,٦٠٦,٤٢٠	أكسيوم المحدودة
٣٥,٣٨٦	١٢٢,٥٣١	١٥,٠٣٣	٣٢,٣٥٤	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)
٤,٦٩٧	١٨,٦١١	١,٥٥٠	٤,٩٦٦	شركة ال تى سى انترنشونال جنرال تردينج
٢٢,٧٦١	٩٢,٨٦٦	٧,٣٤٨	٣٤,٨٤٣	ال تى سى انترنشونال قطر (ذ.م.م)
١,٦٦٢	٦,٤٩٤	٢٩٠	٤,٥٥٠	ديسو تردينج
٢٨,٣٢٨	١٧٩,٧٥٨	٢٤,٥٦١	٣٤,٨٠٩	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)
١,٣٨٧	٣٩,٩٤٨	٢٤,٤٤٨	٥١,٦٣١	تانيا كولكشن المحدودة
٤١,٦٢٢	٢١١,٧٠٥	١١٦,٠٩٠	٢٤٧,٩٣٧	تى سى أو داماس اسوسيتس (ذ.م.م)
<u>١٠١,١١٢</u>	<u>٨,٦٦٦,٩٤٦</u>	<u>١,٤٠٣,٤٠٢</u>	<u>٢,٠١٧,٥١٠</u>	
<u>٤١,٥٤٦</u>				

حصة الشركة من النتائج

١١. شهرة موجودات غير ملموسة

الإجمالي	موجودات غير ملموسة أخرى	حقوق التوزيع	الأسماء التجارية	الشهرة	التكلفة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٣٦,٧٨٠	٢٠٧	٢٤,٣٣٩	٦٧٠,٠٠٠	٥٤٢,٢٣٤	في ١ يناير ٢٠١٤
٨٠٣	٨٠٣	--	--	--	إضافات
(١١,٨٩٢)	--	--	--	(١١,٨٩٢)	استبعادات
١,٢٢٥,٦٩١	١,٠١٠	٢٤,٣٣٩	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٥,٣٧٢	٥,٣٧٢	--	--	--	إضافات
المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٢)					
٦,٠٢٨	٦,٠٢٨	--	--	--	أثر تحويل عملات أجنبية
٢	٢	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٢٣٧,٠٩٣	١٢,٤١٢	٢٤,٣٣٩	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	
الإطفاء وإنخفاض القيمة					
٢١,٢٨٠	٣٤	١٦,٩٠٢	--	٤,٣٤٤	في ١ يناير ٢٠١٤
٧,٦١٥	١٧٨	٧,٤٣٧	--	--	الإطفاء خلال السنة
(٤,٣٤٤)	--	--	--	(٤,٣٤٤)	استبعادات
(١٧)	(١٧)	--	--	--	أثر تحويل عملات أجنبية
٢٤,٥٣٤	١٩٥	٢٤,٣٣٩	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٨٣٢	١,٨٣٢	--	--	--	الإطفاء خلال السنة
٢٦,٣٦٦	٢٠٢٧	٢٤,٣٣٩	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية					
١,٢١٠,٧٢٧	١٠,٣٨٥	--	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٢٠١,١٥٧	٨١٥	--	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إن مدة الأعمار الإنتاجية للشهرة والأسماء التجارية غير محدودة الفترة بينما مدة الأعمار الإنتاجية لحقوق التوزيع ثلاث سنوات.

١١. الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(١) توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لانخفاض القيمة

تم توزيع الشهرة الناشئة من الإستحوذان على داماس العالمية المحدودة والبالغة ٥٣٨,٨٥ مليون ريال قطري لأغراض اختبار انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد لشركة داماس العالمية المحدودة - الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المولدة للنقد على أساس القيمة المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية بناءً على التقديرات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ومعدل خصم قدره ٩% سنويًا (٢٠١٤: ٢٠١٢) بناءً على نموذج تعديل أصل رأس المال CAPM. وتستند توقعات التدفقات النقدية خلال فترة الموازنة التقديرية على نفس الهوامش الإجمالية المتوقعة والتضخم في أسعار المواد الخام خلال فترة الموازنة التقديرية.

أن معدل النمو المقدر من المفترض أن يكون معدل نمو سنوي مركب (CAGR) بنسبة ٦,٢% (٢٠١٤: ٢٠١٣) خلال فترة التقدير. ويعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات، وقد تم استخدام القيمة النهائية، وذلك بالرجوع إلى نموذج جوردن للنمو على أساس إفتراض مستوى ثابت من العمليات من بعد الفترة المنفصلة.

تم إحتساب التدفقات النقدية المتوقعة بإستخدام نسبة ثابتة وبمعدل نمو سنوي ٣% (٢٠١٤)، وهو متوسط معدل النمو المتوقع على المدى الطويل لمؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. إن أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ القابل للاسترداد، بأن القيمة الدفترية الإجمالية للشهرة لن تتجاوز المبلغ الإجمالي القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد.

(٢) توزيع الاسم التجاري على وحدات توليد النقد لانخفاض القيمة

بلغت قيمة الاسم التجاري باستخدام أسلوب "Relief from Royalty" الذي يفترض أن الأصول غير الملموسة لديها القيمة العادلة على أساس دخل حق الإمتياز المنسوب إليها. أن دخل حق الإمتياز تمثل وفورات في التكاليف من قبل المجموعة حيث ليس مطلوب أن يتم دفع بدل حق إمتياز لطرف ثالث للحصول على ترخيص لاستخدام الأصول غير الملموسة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الأصول على أساس احتساب القيمة المستخدمة والذي يستخدم فيها حق الإمتياز المتوقع على أساس الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ويتم خصمها على أساس CAPM للوصول إلى القيمة الحالية. إن أي تغيير معقول في الافتراضات الرئيسية القابل للاسترداد لن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية الإجمالية للإسم التجاري عن المبلغ الإجمالي القابل للاسترداد للأصل. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في القيمة المستخدمة في الاسم التجاري هي كما يلي:

- أ. معدل حق الإمتياز، إن الإدارة قامت بتطبيق حق إمتياز بمعدل ٧٥٪ (٢٠١٤: ٧٥٪).
- ب. معدل النمو المقدر، تم إفتراض معدل النمو المقدر أن يكون معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣% (٢٠١٤: ٦,٠٢٪) خلال فترة التقدير. يعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، وذلك نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات.
- ج. تم إستنتاج القيمة بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة. ويفترض أن التدفقات النقدية أن تتموا بمعدل نمو دائم بنسبة ٣% (٢٠١٤: ٤٪) الذي يقوم على أساس مؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة على المدى الطويل ومعدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي.
- د. إن معدل الخصم يبلغ ١١٪ (٢٠١٤: ١٤٪) سنوياً على أساس نموذج تعديل رأس المال (CAPM) تشمل على ٢٪ سنوياً لتغطية المخاطر الكامنة.

١٢ . المطالبات والأدوات والمعدات

أعمال رأسمالية	أعمال رأسمالية		أثاث ومعدات		آلات معدات		أراضي ومباني		الإجمالي	
	سيارات	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أثاث ومعدات	آلات معدات	ألف ريال قطري	أثاث ومعدات	سيارات	ألف ريال قطري
الكتافة / إعادة التقييم										
كما في ١ يناير ٢٠١٥										
إضفادات										
استبعادات / تعديلات أخرى										
إضافة تصديف										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥										
الاستهلاك المترافق										
في ١ يناير ٢٠١٥										
الاستهلاك للسنة										
ما يتعلق بالإستبعادات / تعديلات أخرى										
تأثير فروعات الصرف للعملات الأجنبية										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥										
صفاف العتبة الدفترية										
في ١ ديسمبر ٢٠١٥										
ملاحظة:										

تضمين أعمال رأسمالية قيد التنفيذ على تمهيز متاجر جديدة وترخيص إحدى المتاجر بقيمة ٧٩٨ مليون ريال قطري (٤٠١٢٠٦١٠٢٠١٥) وذلك مكدة متطلب تجهيز متاجر جديدة وتم تمهيز إحدى المتاجر بقيمة ٧٩٨ مليون ريال قطري (٤٠١٢٠٦١٠٢٠١٥) في عام ٢٠١٥.

١٢. المقارنات والأدلة والمعدات (تنمية)

أعمال رأسمالية	قيمة التنفيذ	الإجمالي
أراضي ومباني	موجودات مؤجرة	ألف ريال قطري
سيارات	أثاث ومعدات	ألف ريال قطري
آلات معدات	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الكافحة / إعدادة التقليم	٣٠٢,٨٧٥	٨٠,٢٥٣
كما في ١ يناير ٢٠١٤	١٢٦,٤٠٩	١٦,٣٨٨
إضافات	١٢٠,٢٣	٥٤,١٠٤
إستبدادات / تعديلات أخرى	٢٠٠,٦٦٩	٤٥,٣٦٤
إعدادة تصنيف	١٧٧٧٠	٥٠,٣٨٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٢٦,٤٠٩	٧٩٤,٥٥٤
الاستهلاك المتراكم	١٣٠,٤٦	٢١٤,٥٣٦
في ١ يناير ٢٠١٤	١٠٩,١٦٩	٨١,٧٥٨
الاستهلاك للسنة	١٢,٧٥٤	٣١,٥٦٦
ما يتبع بالاستبدادات / تعديلات أخرى	١٣,٠٤٦	٣١,٥٨٩
تأثير فروقات الصرف للعملات الأجنبية	١٧,٥٣٥	٣٤,١٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٠٩,١٦٩	٤٣٤,١٨٢
الاستهلاك المتراكم	٣٤,٥٣٨	٣٩٩,٥٨١
في ١٣ سبتمبر ٢٠١٤	٣٣,٦٦٩	٢٣,٨٩٣
الاستهلاك المتراكم	٣٣,٦٦٩	٣٩٩,٥٨١
صافي القيمة الافتقرية	٤٣,٦١٣	١٩٦,٤٧١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٣,٠٤٧	٢٣,٠٤٧

١٣ . الإستثمارات العقارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
التكلفة:		
٢٦٠,٥٦٦	٢٥٥,٧٠٣	الرصيد كما في ١ يناير
--	٨٩١	إضافات
(٤,٨٦٧)	(٣١,٩١٤)	إستبعادات/ تدني القيمة
٤	--	الربح من تحويلات العملات الأجنبية
٢٥٥,٧٠٣	٢٢٤,٦٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المترافق/ التدني:		
١٣٤,٨٥٠	١٣٩,٨٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٥٨١	٦,٥٦٣	استهلاك السنة
(١,٥٦٤)	(٢٥,٣١٧)	إستبعادات/ تدني القيمة
١٣٩,٨٦٧	١٢١,١١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١١٥,٨٣٦	١٠٣,٥٦٧	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، بلغت القيمة العادلة لهذه الإستثمارات العقارية مبلغ ١٤١,٠١ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ١٤٩,٧٣ مليون ريال قطري) حسب التقييم المعد داخلياً من قبل الإدارة. يستند التقييم للإستثمارات العقارية على التقييم الفردي لكل نوع من أنواع العقارات ، وأن الأرباح المستقبلية والعائد المطلوب معتمدة على استراتيجية الإدارة.

١٤ . عملية غير مستمرة

شركة تابعة محتفظ بها للبيع

كانت نتائج نشاطات الشركة التابعة المصنفة كعملية غير مستمرة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
إجمالي الإيرادات		
٢٨,٦٩٣	--	إجمالي المصروفات
(٣٠,٠٩٤)	--	خسائر السنة من العمليات غير المستمرة
(١,٤٠١)	--	

١٥. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٦٤,٦٢٨	٧٧٦,٣٥٠	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
١,٠٥٤,٦٢٤	١,٧٢٠,٣٨٤	قرض لأجل (ب)
٢,٦١٩,٢٥٢	٢,٤٩٦,٧٣٤	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٨٧٧,٦٥٣	٩٩٨,٣٣٤	الجزء المتداول
٧٤١,٥٩٩	١,٤٩٨,٤٠٠	الجزء غير المتداول
٢,٦١٩,٢٥٢	٢,٤٩٦,٧٣٤	

ملاحظات:

- أ. خلال العام ، قامت المجموعة بالحصول على قروض قصيرة الأجل من البنوك التجارية بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ، ولها تواريخ إستحقاق متعددة من ٦ أشهر إلى ٢٤ شهر.
- ب. تمثل هذه القروض تسهيلات تم الحصول عليها من البنوك التجارية ، تحمل هذه القروض معدلات فوائد تجارية ، حيث تم سدادها بموجب أقساط ربع سنوية. تم ضمان القروض التي تحمل فائدة من قبل البنوك بالضمانات التالية:

 - ودائع ثابتة تبلغ ٧,٧٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٨,٨ مليون ريال قطري) (إيضاح ٥).
 - رهن وضمان على جميع الموجودات المملوكة للمجموعة.

- ج. بالإضافة إلى القروض أعلاه ، لدى المجموعة قروض بالذهب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مستلمة من بنوك للسبيائك الذهبية على أساس غير ثابت ، مجموع تلك القروض ٥,٤٤٨ كيلو جرام ذهب (٢٠١٤: ٥,٠٢٣ كيلو جرام ذهب).
- د. إن قروض الذهب أعلاه مغطاة بإعتمادات مستدية معلقة تم إصدارها لصالح بنوك السبيائك الذهبية والتي تعتبر جزءاً من التزامات ومطلوبات المجموعة، تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٢٦).

١٦. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٦٤,٢٤٣	٤٣٠,٧٩٣	ذمم تجارية دائنة
٥٦١,٩٨٥	٥٨١,٣٤٦	مبالغ مدفوعة مقدماً من العملاء
٤٩١,٣٨٣	٥٣٢,٩١٤	مصاريف مستحقة وأخرى
٣,٤٣٩	٧,٥٧٩	مساهمة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
١,٥٢١,٠٥٠	١,٥٥٢,٦٣٢	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٤٨٩,٨٣٣	١,٥٣٥,٢٣٩	الجزء المتداول
٣١,٢١٧	١٧,٣٩٣	الجزء غير المتداول
١,٥٢١,٠٥٠	١,٥٥٢,٦٣٢	

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدرج في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٦,٣٥٤	٩٩,٢٥٨	كما في ١ يناير
٢١,٨٨٦	٢٤,٨٤٨	المخصص خلال السنة
(٨,٨٧٠)	(١١,٨٥٣)	مكافأة نهاية الخدمة مدفوعة
--	١٥٠	المحول من أطراف ذات علاقة
(١١٢)	(٩١)	الربح الناتج من تحويلات العملات الأجنبية
٩٩,٢٥٨	١١٢,٣١٢	كما في ٣١ ديسمبر

١٨. رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	رأس المال المصرح به والمصدر و المدفوع بالكامل (٤٥,٦١٩,٢٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري للسهم)

١٩. إحتياطيات

أ. إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري، يجب تحويل ١٠٪ على الأقل من ربح السنة إلى إحتياطي قانوني إلى أن يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. قررت المجموعة التوقف عن أخذ أية إحتياطيات إضافية وذلك لأن الإحتياطي قد وصل إلى الحد الأدنى المسموح به. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

ب. إحتياطي الإستحواذ

في حالة الإستحواذ أو التخلص من الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة ، فإن الفرق بين النقص / الزيادة في الحصص غير المسيطرة ، مع الأخذ بعين الاعتبار المدفوع أو المستلم ، يتم الاعتراف به على أنه "إحتياطي إستحواذ" في حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة.

٢٠. أرباح مقترح توزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٥ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٢٢٨,٠٩ مليون ريال قطري للعام ٢٠١٥ ، وهذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية القادم (٦:٢٠١٤) ٦ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٢٧٣,٧٢ مليون ريال قطري).

خلال السنة قامت المجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٢٧٣,٧٢ مليون ريال قطري (٩١:٢٠١٤) ٢٥٠,٩١ مليون ريال قطري).

٢١. البيانات القطاعية

تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات تشغيلية على أساس منتجاتها وخدماتها ، ولدى المجموعة إثنى عشر (١٢) قطاع تشغيل على النحو التالي:

سيارات	-
آليات ومعدات ثقيلة	-
الطاقة والأسوق الصناعية	-
إمدادات صناعية	-
تكنولوجيا المعلومات	-
سفر	-
الخدمات الهندسية	-
خدمات جيوبقنية	-
خدمات النقل والإمداد	-
تجارة المجوهرات	-
إتصالات	-
آخر	-

٢١. البيانات القطاعية (تنمية)

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج قطاعات التشغيل بصورة مستقلة بهدف اتخاذ قرارات حول توزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء كل قطاع بناءً على أرباح وخسائر التشغيل وتقدير بصفة دورية مقارنة بالأرباح والخسائر في البيانات المالية الموحدة، أسعار المعاملات بين قطاعات التشغيل تتم ضمن النشاط الإعتيادي وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

الموجودات والمطلوبات القطاعية تشمل الموجودات والمطلوبات التي يتم التعامل عليها مباشرة من قبل قطاع التشغيل، وكذلك بنود الدخل أو النفقات المتعلقة بذلك الموجودات والمطلوبات. إن الجدول التالي يلخص أداء قطاعات التشغيل:

البيانات المالية (تتمة)
٢١) حسب قطاعات التشغيل

البيانات المالية (تتمة) ٢١) حسب قطاعات التشغيل	آلات		الطاقة		معدات		والمؤسسات		المعلومات		تكنولوجيابا		خدمات النقل والإمداد		تجارة المجموعات		أخرى		الإجمالي	
	سيارات	تقليدية	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	سيارات	تقليدية	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	سفر	المهندسية	جيوبقنية	الخدمات	تجارة	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
الإيرادات	٤٠٦٠٦٣٤	٨٦٠٤٠٦٣٤	٢٧٠٢٢٢	٥٠٦٠٧٨٠	٢٣٠٥٦٨	١٦٥٢٠١٩	٤٣٠١١٦	٩٠٥٧٣	٤٩٣٣١	٩٦٦٠٩	٤٣٠١١٦	٥٩٣٤٦٣٣	٥٤١١٨	—	—	—	—	—	—	
إيراداً إلى الربح	٦٤٠١٥٣٤	٦٤٠١٣٦	٣٧٩٥٩	٦٤٠١٣٦	٤١١٣٦	٢٧٠٣٧١	٤١٠١٣٦	٣٧٩٥٩	٩٥٩٠	٩٥٩٠	٤١٠١٣٦	١٣٤١٨٧٠	٢٣٢٣٧	—	—	—	—	—	—	
صلفي الأدوات	٥١٠٧٧٨	٥١٠٧٧٨	٣٧٠٥٨	٣٧٠٥٨	٤٦٦٦٠	٢٧٧٧١٨	٤٦٦٦٠	٣٧٠٥٨	٦٣٦٣	٦٣٦٣	٤٦٦٦٠	٥٢٢٢١٥١	(١٦٠٥٢١)	(١٥٠٢٠١)	(١٥٠٢٠١)	(١٦٠٥٢١)	(١٦٠٥٢١)	(١٦٠٥٢١)	(١٦٠٥٢١)	
موجودات الخام	٦٤٠١٧٦	٦٤٠١٧٦	٢٣٥٥٧٢٣	٢٣٥٥٧٢٣	١٣٦٧٦٥	٥٥٢١٦	٦٤٠١٧٦	٦٤٠١٧٦	١٠٠١١٩٨	١٠٠١١٩٨	١٠٠١١٩٨	٦٠٧٥٦٦٦	١٠٠١١٩٨	٢٣٥٥٧٢٣	٢٣٥٥٧٢٣	٢٣٥٥٧٢٣	٢٣٥٥٧٢٣	٢٣٥٥٧٢٣	٢٣٥٥٧٢٣	
مطلوبات القطاع	٦٤٠١٣٥٠	٦٤٠١٣٥٠	٧٦٥٧٠	٧٦٥٧٠	٦٤٠١٣٥٠	٣٥٧٤	٦٤٠١٣٥٠	٣٥٧٤	٦٣٣٦٥	٦٣٣٦٥	٦٣٣٦٥	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦		
مطلوبات أخرى	٦٤٠١٣٣	٦٤٠١٣٣	٦٣٣٦٥	٦٣٣٦٥	٦٣٣٦٥	٣٥١٥١	٦٣٣٦٥	٣٥١٥١	٦١٠٢٥٠	٦١٠٢٥٠	٦١٠٢٥٠	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦	٦٠٧٥٦٦٦		
حصة الشركة من أرباح شركات مشاريع مشتركة وشراكات زميلة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشراكات زميلة	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشراكات زميلة	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦	١٦٠٧٦		

(أ) حسب قطاعات التشغيل (تتمة)

البيانات القطاعية (تتمة)

الإجمالي			آخري			تجارة			خدمات			الطاقة			الإيات			
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	المجموعات	الهندسية	سفر	الخدمات	تكنولوجيا	إمدادات	والأسواق	معدات	سيارات	تنمية	الصناعة	الهندسية	
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	
٥,٩٣٩,٩٤١	١٥٦,٠١٣	٢,٣٥٣,٠٠٠	٣٧٢٧١	٧٧,٠٣٥	١٢٠,٢١٥	٤٢,٢١١	١,٥٧٩,٦١٠	٢٤٠,٨٢٥	١٨٤,٩٠٥	٤١٥,٣٧٠	٧٣٢,٤٨٦	٤١٥,٣٧٠	٤١٥,٣٧٠	٧٣٢,٤٨٦	٤١٥,٣٧٠	٤١٥,٣٧٠	٤١٥,٣٧٠	
١,٢٠٥,٧٤٠	--	--	٦١٣,٨٤٧	٩,٤٤٠	٢٥,٠٥١	٣٩,٥٨٢	١٩٤,١٤٥	٣٦,٧٨٨	٥١,٥٦٠	٦٠,٩٢٥	١٤٩,٨١٥	١٤٩,٨١٥	١٤٩,٨١٥	١٤٩,٨١٥	١٤٩,٨١٥	١٤٩,٨١٥	١٤٩,٨١٥	
٥٢٦,٨٤٠	--	--	٣٩٤,٢٩٨	(٥٣,٥٢٣)	٣٩٦,٦٥	٣,٨٦٢	(٣,٥٧١)	١٥,٧٢١	١٠١,١٦٠	٣٧,٨١٦	٣٣,٠٩٥	٥١,١٩٧	٥١,١٩٧	٥١,١٩٧	٥١,١٩٧	٥١,١٩٧	٥١,١٩٧	
٦,٧٦٠,٥٨١	--	--	٢٢٨,٨٩٥	١٠,٩١٤	٦٣,١٦٧	١٠,٣٥٣	١١٤,٥٩٤	٨٢,٤٣٥	٢١٥,٩٩٠	١٠٣,٣٥٣	٤٥٧,٧٢٢	٤٥٧,٧٢٢	٤٥٧,٧٢٢	٤٥٧,٧٢٢	٤٥٧,٧٢٢	٤٥٧,٧٢٢	٤٥٧,٧٢٢	
٤,٥٩٤,٤٠٣	--	--	١٣٦,٢٦١	٤,٠٩٠	٣٩,٤٨٣	٩,٠٥٣٤	١٠٩,٨٩٢	٣٦,٠٣١	٩٠,٥٣٤	٣٠,٧٣٠	٣٣,٤٠٣	٥٨,٧٣٨	٥٨,١١٦	٥٨,١١٦	٥٨,١١٦	٥٨,١١٦	٥٨,١١٦	
١٣,٨٨٤	١,٠٠٨	٥٣,٧٥٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١,١٩٥,٣٤٦	١٥,٣٦٩	١١٠,٣٩٣	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

٢١. البيانات القطاعية (تتمة)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية:

البيانات القطاعية (تتمة)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي	دول مجلس التعاون الخليجي	أخرى	الإجمالي
الإيرادات	٤,٦٧٠,٦٧٠	٢,١١٤,٤٠٥	١١٣,٧٢٠	٥,٩٣٤,٦٣٣				
اجمالى الربح	٦٠٩,٦٧٦	٦٠٩,٦٧٦	٩,٨٨١	١,٣٤١,٨٧٥				
صافي الأرباح	٢٣٩,٧٨٦	٢٣٩,٧٨٦	(٤,٧٠٨)	٥٤٨,٢١٥				
موجودات القطاع	٣,٤٧٥,٤٠٣	٣,٤٧٥,٤٠٣	٦٤,٩١١	٦,٨٥٩,٦٦٠				
مطلوبات القطاع	٣,٦٤٥,٣٨٦	٣,٦٤٥,٣٨٦	١٦,١٩٩	٤,٤٥١,٢٣٨				
معلومات أخرى	٥٧,٢٧٢	(١,٨٤٣)	--	٥٥,٤٢٩				
حصة الشركة من أرباح شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة	١,١٩٥,٧١٢	١,١٩٥,٧١٢	--	١,٢١١,٧٨٨				
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة	١,٦٣٠,٧٦		--					

موجودات أخرى
حصة الشركة من أرباح شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

٢١. البيانات القطاعية (تتمة)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية (تنمية):

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي	دول قطر	ألف ريال قطري	أخرى	ألف ريال قطري	دول مجلس التعاون الخليجي	أخرى	ألف ريال قطري	الإجمالي
٥,٩٣٩,٩٤	٢,٣٦٩,٩٦	٣,٥٤٣,١٠٦	٤	٦٤,٨٦٩	٥,٩٣٩,٩٤	٢,٣٦٩,٩٦	٣,٥٤٣,١٠٦	٤	٥,٩٣٩,٩٤
١,٢٠٥,٧٤	٦١٣,٧٩٣	٥٨٤,٨٤٥	٤٠	٧٠,١٢	١,٢٠٥,٧٤	٦١٣,٧٩٣	٥٨٤,٨٤٥	٤٠	١,٢٠٥,٧٤
٥٣٦,٨٠	٣٩٣,٨٥٣	١٣٧,٥٦٢	٤٠	٤٠,٦١	٥٣٦,٨٠	٣٩٣,٨٥٣	١٣٧,٥٦٢	٤٠	٥٣٦,٨٠
٦,٧٧٦,٥٨	٣,٤٠٧,٨٥٨	٣,٢٨١,٧٠٦٢	٦١	٦٥,٦٦	٦,٧٧٦,٥٨	٣,٤٠٧,٨٥٨	٣,٢٨١,٧٠٦٢	٦١	٦,٧٧٦,٥٨
١,١٩٥,٣٤٦	١,١٧٩,٩٧٧	١,٥٣٦٦	٣	٩٠٢٩	١,١٩٥,٣٤٦	١,١٧٩,٩٧٧	١,٥٣٦٦	٣	١,١٩٥,٣٤٦
١٣,٨٨٣	١٢,٨٧٦	١,٠٠٨	—	—	١٣,٨٨٣	١٢,٨٧٦	١,٠٠٨	—	١٣,٨٨٣
—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

معلومات أخرى
حصة الشركة من أرباح شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

. ٢٢ . إيرادات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠٩,٨٣٦	٥٩,٣٦٣	عكس خسارة التدني المسترد في القيمة على الدسم المدينة
٩,٠١٠	٣٩,٧٤٩	الربح من إستبعاد إستثمارات عقارية
--	١٧,٩٥٤	أرباح خزينة
٣,٢٥٧	٢,١١٨	ربح من إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٢,٤٥٩	--	ربح من إستبعاد إستثمارات مصنفة على أنها محظوظ بها للبيع
٢٧,٦٥٤	٣١,٣٤٦	إيرادات متعددة
٣٦٢,٢١٦	١٥٠,٥٣٠	

. ٢٣ . مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٣,٥٠٦	٢١٣,٧٩٧	تكليف الموظفين
٤٥,٤٥٢	٣٥,٤٤٦	رسوم قانونية ومهنية
٢٢,٦١٣	٢٦,٠٨٧	إيجارات
٢٥,٤٧٠	٢٥,٢٤٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢١,٢٧٧	٢٥,١٣٦	مصاريف إصلاح وصيانة
٢٠,٣٧٦	١٨,٨٢٩	سفر
١٤,٣٦٨	١٦,٠٥٤	إتصالات
٦,٩٧١	٧,٨٢٠	رسوم خدمات
٦,٧٨٨	٦,٤٣٠	تأمين
٥,٧٣٠	٥,٧٠٠	مصاريف بنكية
٥,٢٠١	٥,٠٥٧	طباعة ومصاريف مكتبية
٢٣,٩١٧	٤,١٥٦	مخصص بضاعة، صافي
١٦,٣٤٢	--	تدني في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٤٤٥	٤٢,٩٨٢	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات
٤٧٠,٤٥٦	٤٣٢,٧٤٠	

٢٤. العائد على السهم

يتم إحتساب العائد الأساسي على السهم بقسمة أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة.

٢٠١٤	٢٠١٥
------	------

ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة من العمليات المستمرة ٥٢٧,٨٢٨ (ألف ريال قطري)	خسارة السنة المنسوبة لمساهمي الشركة من العمليات غير المستمرة ٥٣٢,٧٨١ (ألف ريال قطري)
٥٢٦,٤٢٧ ٤٥,٦١٩	٥٣٢,٧٨١ ٤٥,٦١٩
	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة (ألف ريال قطري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف سهم)
١١,٥٧ ١١,٦٨	١١,٦٨
	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالي ريال القطري) (العائد لمساهمين بالشركة)
١١,٥٧ ١١,٦٨	١١,٦٨
	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالي ريال القطري) من العمليات المستمرة (المنسوب لمساهمي الشركة)

٢٥. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين للمجموعة والشركات التي يمثلون بها المالك الرئيسيين. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المودع كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٤,٩٠٨	١٢٤,٥٨٤	مبيعات
٣٢,٣٣١	١٦,٩٤١	مشتريات

٢٥. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٤	٢٠١٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠,٥٩٩	١٦,٦٤٦	قروض طويلة الأجل لشركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة، الصافي
٣٤,٥٧٤	٣٦,٤٤٨	ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة
٥٥,١٧٣	٥٣,٠٩٤	

٣٤,٥٧٤	٣٦,٤٤٨	تم إظهارها في البيانات المالية كالتالي:
٢٠,٥٩٩	١٦,٦٤٦	
٥٥,١٧٣	٥٣,٠٩٤	
٦,٤٨١	١,٠٤١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٦,٤٨١	١,٠٤١	ذمم دائنة إلى شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة

القروض طويلة الأجل للأطراف ذات العلاقة (الشركات الزميلة وشركات المشاريع المشتركة) تمثل قروض بدون فوائد، بدون ضمانات وليس لها شروط سداد ثابتة ، وطبيعة هذه القروض لتطوير رأس المال العامل وغير المتوقع سدادها قبل اثنى عشر شهراً من تاريخ اقتراضها.

تظهر الأرصدة القائمة ضمن سياق أعمال المجموعة الإعتيادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، وبذلك التاريخ قامت الشركة بتسجيل خسارة تدنى بقيمة ٧٢ ،٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٤٠٤ ،٠ مليون ريال قطري). على القروض طويلة الأجل للأطراف ذات العلاقة.

تم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالدرهم الإماراتي ويتم التقرير عنها بالريل القطري.

(ج) الشروط والإجراءات للمعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء البيعيات إلى المشتريات من الأطراف ذات العلاقة بشروط مماثلة للشروط مع الأطراف الأخرى وعلى أساس تجاري بحث. الأرصدة القائمة في تاريخ البيانات المالية غير مضمونة ولا تحمل فوائد وتسدد نقداً. لم يكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأية مطلوبات من أو إلى أطراف ذات علاقة.

(د) مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠١٤	٢٠١٥	مكافآت قصيرة الأجل
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٩,٦٨٧	١٢,٥٥٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧١٧	٧٨٣	
٢٠,٤٠٤	١٣,٣٣٩	
٢٥,٤٧٠	٢٥,٢٤٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

٢٦. الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

أ. المطلوبات المحتملة

نصت بنود إتفاقية التسهيلات مع البنوك على وجود ضمانات متبادلة بين شركات المجموعة ، والتي يحق للممولين استخدامها إذا عجز المقترضون عن الإيفاء بالالتزاماتهم بحسب الإتفاقية.

وكل ذلك فإن كل شركة من شركات المجموعة مسؤولة بالتضامن والإنفراد على نحو غير مشروط وغير قابل للنفاذ بصفتها مدين أصيل، وفيما يلي مبالغ التسهيلات غير النقدية القائمة على المجموعة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢٥,٣٦١	٤٩٩,٧٢٤	خطابات ضمان
٣٤,٢٧١	٧١,٦٠٤	اعتمادات مستدبة
٦٣٥,٣٤٠	٨٠٠,٧٨١	اعتمادات مستدبة - معلقة
<u>١,١٩٤,٩٧٢</u>	<u>١,٣٧٢,١٠٩</u>	

إن الإعتمادات المستدبة المعلقة تم تقديمها عن طريق بنوك تجارية لصالح موردي الذهب الذين قاموا باقراض المجموعة ببيانات ذهبية بدون أساس ثابت (الرجوع إلى إيضاح ١٥ د).

ب. الإلتزامات

٢٠١٤	٢٠١٥	الإلتزامات الرأسمالية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٤٩٣	٦١,٢١٥	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم إحتساب مخصص لها

الإلتزامات الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٦,٤٨٤	١٤٢,٧٢١	أقل من ستة
١٥٣,١٦١	١٣٠,٢٢٣	سنتاً إلى خمس سنوات
<u>٢٨٩,٦٤٥</u>	<u>٢٧٢,٩٤٤</u>	

الإلتزامات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	١,١٢٩,٦٣٢	العقود الآجلة باليورو
--	١٧,٩٥٤	القيمة العادلة للعقود الآجلة باليورو

٢٦. الإلتزامات والمطلوبات المحتملة (تتمة)

		ج. المطلوبات المحتملة والإلتزامات المتعلقة بشركات المشاريع المشتركة والشركات الزميلة	
		٢٠١٤	٢٠١٥
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
المطلوبات المحتملة			
ضمانات	٧٤,٠٤٦	٧٣,١٥٤	
إعتمادات مستديمة	٨٨,٧٣٥	٧٩,٩٣٠	
	١٦٢,٧٨١	١٥٣,٠٨٤	
الالتزامات الإيجار التشغيلي			
أقل من سنة	١٢,٢٢٧	١٤,٥٣٩	
من سنة إلى خمس سنوات	٢١,٢٤٩	٨,٧٠٣	
	٣٣,٤٧٦	٢٣,٢٤٢	

٢٧. الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية أي إتفاقيات تعاقدية تتم من خلال إنشاء موجودات مالية أو مطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية. تتكون المطلوبات المالية من قروض وتسهيلات تحمل فوائد وسحب على المكتشوف من البنك وذمم دائنة ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة أخرى. إن الهدف الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاط المجموعة. تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنك وذمم مدينة ومطلوب من أطراف ذات علاقة وإستثمارات متاحة للبيع وبعض الذمم المدينة الأخرى والناشئة من نشاط المجموعة.

قياس القيمة العادلة

يبين هذا الإيضاح معلومات حول كيفية تحديد المجموعة لقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المختلفة.

يتم قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. الجدول التالي يوضح بعض المعلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر

مستوى قياس	٢٠١٤	٢٠١٥	موجودات ومطلوبات مالية
القيمة العادلة	ألف	ألف	
	ريال قطري	ريال قطري	
المستوى ٣	١٦,٣٢١	١٤,٩٨٨	إستثمارات متاحة للبيع
	١٦,٣٢١	١٤,٩٨٨	

٢٧ . الأدوات المالية (تتمة)

لا يوجد أي حركة في داخل أو خارج المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة. وقد تم تقييم الإستثمارات المصنفة من ضمن المستوى ٣ بطريقة عادلة إستناداً إلى المعلومات المتاحة لكل إستثمار.

تم إدراج إستثمارات متاحة للبيع بمبلغ ٢٨,٧٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٢٦,٦٢ مليون ريال قطري) بالتكلفة، حيث أن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إحتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وقيمتها العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد، حيث أن هذه الموجودات والمطلوبات هي إما قصيرة الأجل أو يتم إعادة تسعيتها على الفور على أساس حركة السوق في أسعار الفائدة.

تحليل حساسية القيمة العادلة

إن الجدول أدناه يوضح تحليل حساسية القيمة العادلة فيما لوغيرت القيمة بالزيادة أو بالنقصان بنسبة ١٠٪ كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٦٣٢-/+	١,٤٩٩-/+	نقط الأساس
١,٠٠٠-/+	١,٠٠٠-/+	التأثير على حقوق الملكية (ألف ريال قطري)

٢٨ . إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار الفائدة. إن المخاطر الرئيسية يتم مناقشتها أدناه:

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أربعة أنواع من المخاطر وهي : مخاطر سعر الفائدة ، ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار ومخاطر أخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق تتعلق بشكل أساسى بأرصدة المجموعة لدى البنوك (ودائع تحت الطلب) وقروض تحمل فوائد وسحب على المكشوف من البنوك. فيما يلي ملخص بين مدى تعرّض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١,١٥٣	٤١,٦١٦	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(٣٤٨,٣٦٢)	(٢٨٨,٥١٩)	سحب على المكشوف من البنوك
(٢,٦١٩,٢٥٢)	(٢,٤٩٦,٧٣٤)	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٢,٩٣٦,٤٦١)	(٢,٧٤٣,٦٣٧)	

إن المجموعة معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بما أنها تتعرض بأسعار فائدة عائمة.

٢٨ . إدارة المخاطر المالية (تتمة)**مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)**

الجدول التالي يبين الحساسية في دخل المجموعة لغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن الحساسية في الدخل هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة ، بناء على موجودات ومطلوبات مالية بأسعار فائدة عائمة كما في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٤	٢٠١٥	نقطة الأساس
٢٥ -/+	٢٥ -/+	التأثير على ربح السنة (ألف ريال قطري)
٧٣٤١ +/-	٦٨٥٩ +/-	

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان في عدم مقدرة الطرف المتعاقد معه على الوفاء بالبالغ المستحقة عليه وبذلك يتسبب في تحمل المجموعة خسائر مالية. تبنت المجموعة سياسة للتعامل فقط مع أطراف ذات ملاءمة مالية عالية. إن مخاطر الإئتمان على الحسابات البنكية محدودة وذلك كونها مودعة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. ويتم متابعة تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان مع الأطراف الأخرى بشكل مستمر. يتم المراجعة والمراجعة على السقوف الإئتمانية للأطراف المتعاقدة معهم من قبل الإدارة. إن الشروط الإئتمانية للذمم المدينة تتطلب السداد خلال ٣٠ - ١٨٠ يوماً.

فيما يتعلق بالمخاطر الإئتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة ، يكون تعرض المجموعة لمخاطر من عجز العلام عن السداد ، ويكون أقصى قيمة المخاطر مساوياً لقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	ألف ريال قطري
١٠٩,٤٢٧	١٤٤,٥٨٢	
٨٨٣,٠٦٧	٨٨٣,٤١٥	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٥٥,١٢٣	٥٣,٠٩٤	ذمم مدينة وأخرى
١,٠٤٧,٦٦٧	١,٠٨١,٠٩١	مطلوب من أطراف ذات علاقة

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية في خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات ضئيل ، حيث أن معظم تعاملات المجموعة تتم إما بالريال القطري أو الدولار الأمريكي. الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي ما عدا الدينار الكويتي لا تعرّض المجموعة لمخاطر عملات هامة حيث أن قيمة تلك العملات مثبتة أمام الدولار الأمريكي. يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة لزيادة أو انخفاض للريال القطري مقارنة ببعض العملات الأجنبية.

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)**مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)**

يوضح الجدول التالي حساسية العملات الأجنبية القائمة وتأثير تغير سعر الفائدة:

٢٠١٤	٢٠١٥	إجمالي العرض (الالتزامات)
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣,٤٠٠	١٢,١٣٣	يورو
٩,٩٦٧	٥,٤٦٧	جنيه استرليني
١٣,٨٠٠	٥,٦٦٧	عملات أخرى
٥٧,١٦٧	٢٣,٢٦٧	

الزيادة/النقص في سعر اليورو والجنيه
التأثير على الربح قبل الضريبة
ألف ريال قطري

الاسترليني وعملات أخرى مقابل الريال
القطري

٦٩٨ -/+	%٣ -/+	٢٠١٥
١,٧١٥ -/+	%٣ -/+	٢٠١٤

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائمًا سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية وغير العادية ، دون أن تتکبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تحد المجموعة من مخاطر نقص السيولة لديها بالتأكد من وجود تسهيلات بنكية. إن شروط البيع في المجموعة تتطلب سداد المبالغ خلال ٣٠ - ١٨٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة غير المخصومة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق:

الإجمالي	سنوات	أقل من		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
		ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٧١,٢٨٦	١٧,٣٩٣	٩٥٣,٨٩٣		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١,٠٤١	--	١,٠٤١		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٥٨٣,٥٨٥	١,٥٢٧,٤٧١	١,٠٥٦,١١٤		قرصون وتسهيلات تحمل فوائد-الإجمالي
٢٨٨,٥١٩	--	٢٨٨,٥١٩		سحب على المكتشوف من البنوك
٣,٨٤٤,٤٣١	١,٥٤٤,٨٦٤	٢,٢٩٩,٥٦٧		الإجمالي

. ٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي	ألف ريال قطري	سنوات	أقل من سنة واحدة	أقل من ٥ - ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٩٥٩,٠٦٥		٣١,٢١٧	٩٢٧,٨٤٨		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٦,٤٨١		--	٦,٤٨١		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧١٧,٤٥١		٧٧٩,٧٨٠	١,٩٣٧,٦٧١		قرصون وتسهيلات تحمل فوائد-الإجمالي
٣٤٨,٣٦٢		--	٣٤٨,٣٦٢		سحب على المكتشوف من البنوك
٤,٠٣١,٣٥٩	٨١٠,٩٩٧		٣,٢٢٠,٣٦٢		الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال للتأكد من قدرتها على الإستمرار مع المحافظة على زيادة المردود على حقوق المساهمين من خلال إستغلال المزيج الأمثل لنسب الدين إلى رأس المال. لم يحصل تغيير على الاستراتيجية العامة للمجموعة مما كانت عليه سنة ٢٠١٤. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإستعداد والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي حقوق المساهمين وتدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (إيضاح ١٥) وسحب على المكتشوف من البنوك ناقصاً منها أرصدة البنك والنقد.

معدل الإستعداد

إن معدل الإستعداد كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٩٦٧,٦١٤	٢,٧٨٥,٢٥٣	الدين
(١١٤,٢٦٣)	(١٥٠,٣٠٢)	أرصدة لدى البنوك ونقد
٢,٨٥٣,٣٥١	٢,٦٣٤,٩٥١	صافي الدين
٢,١٦٦,١٧٨	٢,٤٠٨,٤٢٢	إجمالي حقوق المساهمين
٥٨٨,٠٥٨	٥٨٨,٠٥٨	إضاف: إحتياطي استحواذ
٢,٧٥٤,٢٣٦	٢,٩٩٦,٤٨٠	
١,٠٤:١	٠,٨٨:١	معدل الإستعداد

الأحداث اللاحقة ٢٩

١. شركة المناعي أبرمت اتفاقا للإستحواذ على ٥١% من شركة ج إف آي المعلوماتية، وهي شركة مساهمة فرنسية عامة مدرجة، ما زالت المواقف النظامية حتى تاريخ هذا التقرير على هذه الإنفاقية غير مكتملة.
٢. تمتلك شركة أكسيوم نسبة ٤٠% من الحصص في شركة الحلفاء العالمية للاستثمار المحدودة ("AIIIL"). بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ تم إبرام إتفاقية مع الشرك المالي لنسبة ٦٠% ("الشرك الآخر") لبيع حصة لشركة تي تي للاستثمار المحدودة ("المشتري")، يشتري المشتري بموجبها ما نسبته ٥٢% من نصيب كل شريك في ("AIIIL") مقابل مبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي. ويُخضع إكمال الإنفاقية لشرط أن يكون المشتري قادراً على الحصول على تمويل من طرف ثالث.