

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2016

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهمين	1-6
البيانات المالية الموحدة	
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	7
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد	8
بيان المركز المالي الموحد	9-10
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	11-12
بيان التدفقات النقدية الموحد	13-14
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	15-80

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق.

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2016 وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IEBSA Code)، فإننا كيان مستقل عن المجموعة وقد قمنا بتبعية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية وفقاً للمتطلبات المهنية في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لميثاق أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IEBSA Code). في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق

إن الأمر الهامة حول أعمال التدقيق، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من تلك الأمور خلال أعمال التدقيق.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة-تنمة

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق - تنمة

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير فيما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. ونقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

قمنا بتحديد أمور التدقيق الهامة التالية:

أ) تقييم الاستثمارات العقارية

لقد اعتبرنا تقييم الاستثمارات العقارية أحد أمور التدقيق الهامة نظراً للحجم المادي للاستثمارات العقارية المدرجة بالقيمة العادلة، والتي تمثل نحو 47% من إجمالي موجودات المجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 (31 ديسمبر 2015: 45%)، بالإضافة إلى أن تقييم هذه الاستثمارات يضمن استخدام التقديرات.

وفقاً للممارسة المعتادة للمجموعة، يتم تقييم العقارات من قبل مثنين خارجيين مرة واحدة على الأقل كل سنة، ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام طرق التقييم المعروفة والتي تم بيانها بالإيضاح 4 حول البيانات المالية.

قمنا بتقييم موضوعية واستقلالية وخبرة المثلث المعين من جانب الإدارة وقمنا بالاستعانة بخبراء التقييم في فريقنا لتقييم التقديرات والطرق المستخدمة من قبل الخبير المعين من قبل الإدارة في ضوء الاتجاهات الحالية والبيانات المتاحة بالسوق. قمنا بتقييم البيانات المتعلقة بالعقارات والمستخدم كمداخل لتقييم الملاءة الحالية للمجموعة والعقود الموقعة، وقمنا أيضاً بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول تقييم الاستثمارات العقارية الواردة بالإيضاح رقم 4 حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة-تنمة

الأمور الهامة حول أعمال التدقيق - تنمة

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام 2016، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة اعتباراً من تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما يتم تزويدنا بها، وعند القيام بذلك، الأخذ بالاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، فإن علينا التواصل مع الإدارة حول هذا الأمر. ليس لدينا ما يجب الإبلاغ عنه بهذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهو كذلك مسؤول عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن مسؤولية الأشخاص المكلفين بالحوكمة هي الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة-تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نقوم باستخدام تقديرنا المهني وممارسة عدم اليقين المهني خلال كافة مراحل التدقيق. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات ذات الصلة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- مراجعة مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة حول البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة-تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة تحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية لشركات المجموعة أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن فقط مسؤولون عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم بياناً للأشخاص المكلفين بالحوكمة يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة بشأن الاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة، عند الضرورة.

ومن الأمور التي تم التواصل حولها مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة، نحدد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناء على ذلك فهي أمور التدقيق الهامة. ونقوم بإيضاح هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات إلا في حال وجود قانون أو تعليمات تمنع الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة-تنمة
مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا، لم تقع خلال السنة أي مخالفات للنظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطة الشركة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

فراس قسوس

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم 236

التاريخ: 7 فبراير 2017

الدوحة - دولة قطر

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
1.440.646	2.390.773		الإيرادات
(611.648)	(1.349.362)		تكلفة الإيرادات
828.998	1.041.411		إجمالي الربح
20.252	17.659		إيرادات توزيعات أرباح
231.905	137.216	6	إيرادات تشغيلية أخرى
-	(23.021)		خسارة بيع أصول مالية متاحة للبيع
(2.119)	(24.504)	13	خسارة انخفاض قيمة أصول مالية متاحة للبيع
(54.102)	(71.503)		مصاريف مبيعات وتسويق
(341.785)	(335.014)	7	مصاريف عمومية وإدارية
683.149	742.244		الربح التشغيلي
122.488	-		ربح تقييم إستثمارات عقارية
35.287	36.876		إيرادات التمويل
(131.394)	(123.008)		تكاليف التمويل
(96.107)	(86.132)		صافي تكاليف التمويل
23.349	24.750	12	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
732.879	680.862		ربح السنه
			الربح العائد إلى :
689.635	623.218		حاملو أسهم الشركة الأم
43.244	57.644		حقوق غير المسيطر عليها
732.879	680.862		ربح السنه
			العائد الأساسي للسهم
1.95	1.76	8	العائد الاساسي و المخفف للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
732.879	680.862	ربح السنة
الخسارة / الدخل الشامل الآخر		
خسائر / إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:		
(57.230)	(91.563)	20 صافي التغير في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع
(1.382)	84	20 صافي التغير في إحتياطي تحوط التدفق النقدي
خسارة شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:		
(27.510)	–	20 انخفاض قيمة عقار و الات و معدات تم إعادة تقييمها سابقاً
646.757	589.383	إجمالي الدخل الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
603.513	531.739	حاملو أسهم الشركة الأم
43.244	57.644	حقوق غير مسيطر عليها
646.757	589.383	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
4.499.199	3.231.194	9	عقار وآلات ومعدات
8.704.709	8.861.377	10	استثمارات عقاريه
3.678	6.838	11	موجودات غير ملموسة
308.600	316.385	12	استثمارات في شركات زميلة
218.381	368.415	16	ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى - طويله الأجل
449.456	90.444	13	أصول ماليه متاحه للبيع
14.184.023	12.874.653		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
1.369.647	1.997.627	14	مخزون ، بالصافي
-	20.034	15	أعمال قيد التنفيذ
1.307.298	2.265.087	16	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداوله ، بالصافي
2.277.347	1.565.883	17	النقد وما في حكمه
4.954.292	5.848.631		إجمالي الموجودات المتداولة
19.138.315	18.723.284		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
3.540.862	3.540.862	18	رأس المال
1.521.213	1.583.535	19	احتياطي قانوني
1.594.006	1.275.975	20	احتياطيات أخرى
4.257.545	4.497.817		أرباح مدورة
10.913.626	10.898.189		الحقوق العائدة لحاملي أسهم الشركة الأم
372.925	411.632		حقوق غير مسيطر عليها
11.286.551	11.309.821		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد - تنمة

كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
3.429.677	3.272.796	23	قروض ذات فوائد
100.139	17.545	24	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
69.175	88.344	26	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى - طويله الاجل
38.213	34.795	25	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
<u>3.637.204</u>	<u>3.413.480</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
2.663.773	2.589.031	26	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
1.377.014	1.245.125	23	قروض ذات فوائد
173.773	165.827	24	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
<u>4.214.560</u>	<u>3.999.983</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>7.851.764</u>	<u>7.413.463</u>		إجمالي المطلوبات
<u>19.138.315</u>	<u>18.723.284</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في 7 فبراير 2017 ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:

.....
 تركي محمد خالد الخاطر
 رئيس مجلس الإدارة

.....
 إبراهيم جاسم العثمان
 الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطر عليها	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم				رأس المال المصدر
		إجمالي	أرباح مدورة	احتياطات أخرى (إيضاح 20)	احتياطي قانوني	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
11.286.551	372.925	10.913.626	4.257.545	1.594.006	1.521.213	3.540.862
كما في 1 يناير 2016						
680.862	57.644	623.218	623.218	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
ربح السنة						
(91.563)	-	(91.563)	-	(91.563)	-	-
-	-	-	226.552	(226.552)	-	-
84	-	84	-	84	-	-
خسارة/ الدخل الشامل الأخر						
صافي التغير في القيمة العادلة للأصول الماليه المتاحة للبيع						
تحويل إعادة تقييم						
صافي التغير في احتياطي تحوط التدفق النقدي						
(91.479)	-	(91.479)	226.552	(318.031)	-	-
إجمالي خسارة شاملة أخرى						
589.383	57.644	531.739	849.770	(318.031)	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	(62.322)	-	62.322	-
(550.533)	(19.404)	(531.129)	(531.129)	-	-	-
(15.580)	-	(15.580)	(15.580)	-	-	-
-	467	(467)	(467)	-	-	-
المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 22)						
التغير في حقوق غير مسيطر عليها						
(566.113)	(18.937)	(547.176)	(609.498)	-	62.322	-
إجمالي التعاملات مع المالكين						
11.309.821	411.632	10.898.189	4.497.817	1.275.975	1.583.535	3.540.862
كما في 31 ديسمبر 2016						

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

إجمالي حقوق الملكية ألف ريال قطري	حقوق غير مسيطر عليها ألف ريال قطري	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم					رأس المال المصدر ألف ريال قطري
		إجمالي ألف ريال قطري	أرباح مدورة ألف ريال قطري	احتياطات أخرى (إيضاح 20) ألف ريال قطري	احتياطي قانوني ألف ريال قطري	احتياطي قانوني ألف ريال قطري	
11.119.047	347.045	10.772.002	4.098.763	1.680.128	1.452.249	3.540.862	كما في 1 يناير 2015
732.879	43.244	689.635	689.635	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة ربح السنة
(57.230)	-	(57.230)	-	(57.230)	-	-	خسارة شاملة أخرى
(27.510)	-	(27.510)	-	(27.510)	-	-	صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع
(1.382)	-	(1.382)	-	(1.382)	-	-	إنخفاض قيمة عقار و الات و معدات تم إعادة تقييمها سابقاً
(86.122)	-	(86.122)	-	(86.122)	-	-	صافي التغير في احتياطي تحوط التدفق النقدي
646.757	43.244	603.513	689.635	(86.122)	-	-	إجمالي خسارة شاملة أخرى
-	-	-	(68.964)	-	68.964	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(462.012)	(19.404)	(442.608)	(442.608)	-	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح 19)
(17.241)	-	(17.241)	(17.241)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
-	2.040	(2.040)	(2.040)	-	-	-	المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح 22)
(479.253)	(17.364)	(461.889)	(530.853)	-	68.964	-	التغير في حقوق غير مسيطر عليها
11.286.551	372.925	10.913.626	4.257.545	1.594.006	1.521.213	3.540.862	إجمالي التعاملات مع المالكين
							كما في 31 ديسمبر 2015

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
732.879	680.862		أنشطة التشغيل
			ربح السنة
			تعديلات لتسوية الربح إلى صافي التدفقات النقدية:
(23.349)	(24.750)	12	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
75.217	101.992	9	استهلاك
1.454	2.199	11	إطفاء
851	4.103	7	خسارة انخفاض و إلغاء عقار و الات و معدات
151	295	11	خسارة انخفاض وإلغاء موجودات غير ملموسة
-	23.021		خسارة بيع أصول مالية متاحة للبيع
2.119	24.504	13	خسارة انخفاض قيمة أصول مالية متاحة للبيع
12.946	37.736	16	خسارة انخفاض ذمم مدينة
(122.488)	-	10	ربح تقييم إستثمارات عقارية
(635)	(678)		ربح من أصول مستبعدة
2.689	-		خسارة من إستبعاد أصول متاحة للبيع
96.107	86.132		صافي تكاليف التمويل
(20.252)	(17.659)	32	إيرادات توزيعات أرباح
12.067	8.273	25	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
769.756	926.030		
			التغيرات في رأس المال العامل :
(122.094)	(150.034)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى -طويله الأجل
13.846	-		متحصلات من بيع أصول متاحة للبيع
144.992	817.328		المخزون
-	(20.034)		أعمال قيد التنفيذ
71.833	(980.014)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى -متداولة، بالصادف
(14.864)	(67.850)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
3.514	(90.540)		مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
866.983	434.886		النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(5.976)	(12.146)	25	مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(132.114)	(128.281)		تكاليف تمويل مدفوعة
728.893	294.459		صافي النقد من أنشطة التشغيل

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
أنشطة الإستثمار		
(607.410)	(449.656)	9 إضافات شراء عقار والآت و معدات
1.236	9.505	متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
(835.362)	752.693	ودائع لأجل التي تستحق بعد أكثر ثلاثة أشهر
(462)	(1.404)	11 إضافات موجودات غير ملموسة
(37.189)	(4.356)	10 إضافات استثمارات عقاريه
33.985	30.284	إيراد فوائد مستلمه
30.400	17.050	متحصلات إستبعاد وتوزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
-	212.325	صافي متحصلات بيع و شراء أصول مالية متاحة للبيع
20.252	17.659	توزيعات أرباح مستلمة من إستثمارات في شركات أخرى
(1.394.550)	584.100	صافي النقد من / (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
الأنشطة التمويلية		
1.679.861	356.160	مبالغ مسحوبة بموجب قروض ذات فوائد
(1.938.105)	(649.012)	سداد قروض ذات فوائد
(457.590)	(544.478)	توزيعات أرباح مدفوعة
(715.834)	(837.330)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(1.381.491)	41.229	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
2.435.061	1.053.570	النقد وما في حكمه في 1 يناير
1.053.570	1.094.799	17 النقد وما في حكمه في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 34 جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

1 المعلومات عن الشركة والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (2) الصادر في 2 فبراير 1999 والتي يتم تداول أسهمها. يوجد مكتب الشركة المسجل في دولة قطر وعنوانه الدوحة ص.ب 7256. تضم البيانات المالية الموحدة للشركة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة" ومنفصلة بـ "شركات المجموعة") ومساهمة المجموعة في الشركات الزميلة. تم الإفصاح عن البيانات حول هيكل المجموعة في إيضاح 4.

النشاط الرئيسي للمجموعة هو المساهمة والاستثمار في البنية التحتية والمرافق ، والهيدروكربونات والطاقة ، والتنمية الحضرية ، والمشاريع المرتبطة بالبيئة، والموانئ والخدمات ذات الصلة ، والأزياء ، والضيافة والترفيه ، وإدارة الأنشطة ، والإعلانات ، وتوفير حلول تكنولوجيا المعلومات.

بموجب المرسوم الأميري رقم 17 لسنة 2004 تم منح الشركة الحق لتطوير جزيرة اصطناعية في المياه القطرية وذلك لبيع و/أو تأجير العقارات. تعمل الشركة حالياً في تطوير هذه المنطقة المعروفة باسم مشروع اللؤلؤة قطر. يشمل مشروع اللؤلؤة قطر استصلاح أراضي تغطي مساحة قدرها 985 هكتار (4.2 مليون متر مربع) وتحويلها إلى جزيرة اصطناعية وتطوير الجزيرة إلى مجموعة من المناطق السكنية وفلل على الواجهة البحرية ومسكن وشقق فاخرة، مجمع تسوق وفنادق خمس نجوم وأحواض لرسو القوارب إضافة إلى المدارس والبنيات التحتية والمرافق الاجتماعية اللازمة. يتم تنفيذ أعمال الاستصلاح والتطوير على عدة مراحل تجمع بين الاستخدام والتطوير حيث تم إنجازها بشكل جوهري في 2011 .

تم الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 07 فبراير 2017.

2 أسس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية و متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الأراضي المدرجة في عقارات وآلات ومعدات والاستثمارات العقارية واستثمارات ماليه متاحة للبيع ، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة للمجموعة. تم تقريب جميع البيانات المالية المعروضة بالريال القطري إلى أقرب ألف ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

2 أسس الأعداد - تنمة

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بمعزل عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها تأثير هام جداً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

تحقيق الإيرادات من الوحدات العقارية

عند اتخاذ الأحكام ، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير المفصلة لتحقيق الإيرادات من بيع الوحدات العقارية على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم 18: الإيرادات، على وجه الخصوص، ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل المخاطر أو المنافع الهامة من ملكية الوحدات العقارية إلى المشتري.

انخفاض قيمة الأصول الماليه المتاحة للبيع

تعامل المجموعة الأصول الماليه المتاحة للبيع على أنها قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض كبير أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. يحتاج تحديد الانخفاض " ذو الأهمية " أو "المستمر" إلى القيام بإجراء تقديرات.

تصنيف الإستثمارات العقارية أو المخزون

- تقوم المجموعة بتصنيف العقارات ، إما إستثمارات عقارية أو مخزون بناءً على المقاييس التالية:
- تتضمن الاستثمارات العقارية، الأراضي و المباني المجهزة و الغير مستخدمة من قبل المجموعة في عملياتها وليست للبيع ولكن الغرض الأساسي منها هو تحقيق عائدات من تأجيرها للغير.
 - يشمل المخزون، الأراضي و العقارات السكنيه المحتفظ بها للبيع وخصوصاً العقارات السكنيه التي تم تطويرها بصدد بيعها إما قبل أو عند الانتهاء من البناء.

تحويل الوحدات العقارية من المخزون إلى الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة ببيع الأصول العقارية خلال أعمالها العادية. وفي حالة تغيير نية الإدارة خلاف ذلك، للإحتفاظ بعض الوحدات العقارية و تأجيرها بغرض تحقيق عائد رأسمالي أو تحقيق إيرادات إيجارية ، يتم تحويل القيمة الدفترية للعقارات إلى القيمة العادلة، وتحقق الفروقات بين القيمة العادلة للعقارات في ذلك التاريخ في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

2 أسس الأعداد - تنمة

الأحكام - تنمة

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك بصورة دورية لضمان أن تكون طريقة وفترة الاستهلاك تتماشى مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من هذه الموجودات.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل للمبالغ الهامة الفردية، يتم التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص إنخفاض للمبالغ المستحقة منذ أكثر من 365 يوم.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى غير المؤكدة حول التقديرات في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تستدعي إدخال تعديلات مادية على القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية هي كما يلي:

القيمة العادلة للعقارات (الأراضي المصنفة كعقارات و آلات و معدات و إستثمارات عقارية)

يتم تحديد القيمة العادلة للأراضي و للاستثمارات العقارية بواسطة خبراء تقييم مستقلين وذلك بإستخدام تقنيات التقييم المتعارف عليها. تشمل هذه التقنيات كلاً من طريقة العائد وطريقة خصم التدفق النقدي. في بعض الحالات يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بناءً على المعاملات العقارية التي حدثت مؤخراً و التي تكون في نفس الموقع ولها خصائص مماثلة لأصول المجموعة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

3.1 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات والتي يسري مفعولها للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2016. لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي من المعايير أو التفسيرات أو التعديلات الأخرى التي قد أصدرت ولم يسر مفعولها بعد.

إن طبيعة وتأثير هذه التغيرات موضحة أدناه. على الرغم من أن هذه المعايير الجديدة والتعديلات تطبق لأول مرة في سنة 2016، إلا أنه لن يكون لها أي تأثير على البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة. إن طبيعة وتأثير كل من المعايير الجديدة والتعديلات كالتالي:

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 11: الترتيبات المشتركة - حساب الاستحواذ على الحصص

تتطلب تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 11 من المشغل المشترك حساب الاستحواذ على الحصة في العمليات المشتركة، والتي يشمل فيها نشاط العمليات المشتركة أعمال تستوجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مبادئ حساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصة المحتفظ بها سابقاً في عمليات مشتركة لا يتم قياسها على أساس الاستحواذ على حصة إضافية في نفس العمليات المشتركة بينما تستمر السيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك، تم إضافة استثناء نطاق إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 11 لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكون الطرفين المتقاسمين للسيطرة المشتركة، بما في ذلك المؤسسة محل التقرير، يقعان تحت سيطرة مشتركة من نفس الطرف المسيطر النهائي.

تنطبق التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصة المبدئية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية في نفس العملية المشتركة وتطبق مستقبلاً. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة، حيث أنه لم يكن هناك أي حصص مكتسبة في عمليات مشتركة خلال الفترة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 16 ومعيار المحاسبة الدولي 38: إيضاح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبدأ في معيار المحاسبة الدولي 16 العقارات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي 38 الموجودات غير الملموسة، بأن الإيرادات تعكس نمطا من المنافع الاقتصادية التي تنشأ من الأعمال (التي يكون الموجود جزءا منها) بدلا من المنافع الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الموجود. ونتيجة لذلك، فإن الطريقة المعتمدة على الإيرادات لا يمكن استخدامها لاستهلاك العقارات والآلات والمعدات ولا يمكن أن تستخدم إلا في ظروف محدودة للغاية لإطفاء الموجودات غير الملموسة. يسري مفعول التعديلات مستقبلاً ولن يكون لها أي تأثير على المجموعة حيث لم تقم المجموعة باستخدام طريقة الاستهلاك بناءً على الإيرادات في موجوداتها غير المتداولة.

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 27: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

تسمح هذه التعديلات للمؤسسات باستخدام طريقة حقوق الملكية لحساب الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة. بالنسبة للمؤسسات التي تقوم بالفعل بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وتختار التحول إلى استخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، فإن عليها أن تطبق هذا التغيير بأثر رجعي. لن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

3.1 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

دورة التحسينات السنوية 2012-2014

تشمل هذه التحسينات ما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية 5: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع وموجودات العمليات المتوقفة (أو مجموعات الاستبعاد)

يتم استبعاد الموجودات عموماً عن طريق البيع أو التوزيع للمالكين. يوضح هذا التعديل أن التحويل من إحدى طرق الاستبعاد إلى أخرى لا يعتبر خطة استبعاد جديدة، وإنما هو استمرار للخطة الأصلية. وبالتالي، لا يتم التوقف عن تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 5. يجب تطبيق هذا التعديل مستقبلاً.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الإفصاحات

(1) عقود الخدمات

يوضح التعديل أن عقود تقديم الخدمات التي تتضمن رسوم يمكن أن تشكل استثماراً في الارتباط بأحد الموجودات المالية. يجب على المؤسسة تقييم طبيعة الرسوم والترتيب مقابل الإرشاد التوجيهي الخاص باستمرار الارتباط في المعيار الدولي للتقارير المالية 7 لتقييم ما إذا كانت هناك حاجة لإصدار إفصاحات. يجب تقييم العقود التي تشكل استثماراً في الارتباط بأثر رجعي. وبالرغم من ذلك، قد لا يكون مطلوباً إصدار إفصاحات لأي فترة مالية تبدأ قبل السنة التي تطبق فيها المؤسسة هذه التعديلات لأول مرة.

(2) إمكانية تطبيق تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 7 على البيانات المالية المرحلية المختصرة

يوضح التعديل أن متطلبات إفصاح التسوية لا تنطبق على البيانات المالية المرحلية المختصرة ما لم توفر هذه الإفصاحات تحديثاً هاماً للمعلومات الواردة في التقرير السنوي الأخير. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي.

معيار المحاسبة الدولي 19: منافع الموظفين

يوضح التعديل أن عمق السوق لسندات الشركات عالية الجودة يتم تقييمه بناءً على عملة تقويم الالتزام وليس البلد التي نشأ فيها الالتزام. عندما لا يكون هناك سوق عميقة لسندات الشركات عالية الجودة مقومة بهذه العملة، يجب استخدام أسعار السندات الحكومية. يجب تطبيق هذا التعديل مستقبلاً.

معيار المحاسبة الدولي 34: التقارير المالية المرحلية

يوضح التعديل أن الإفصاحات المرحلية المطلوبة يجب أن تكون مرفقة إما بالبيانات المالية المرحلية أو أن يتم إدراجها بطريقة الإسناد الترافقي في البيانات المالية المرحلية أو في أي مكان آخر في التقرير حول البيانات المالية المرحلية (مثلاً ضمن تعليق الإدارة أو تقرير المخاطر). يجب أن تكون المعلومات الأخرى ضمن التقرير المالي المرحلي متاحة للمستخدمين بنفس بنود البيانات المالية المرحلية وفي نفس الوقت. يجب تطبيق هذا التعديل بأثر رجعي. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

3.1 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

دورة التحسينات السنوية 2012-2014-تنمة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1: مبادرة الإفصاح

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي 1، بخلاف التغير المادي، المتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي 1. توضح التعديلات ما يلي :

- تحديد الإحتياجات ذات الأهمية النسبية في معيار المحاسبة الدولي 1.
 - يجوز إلغاء تجميع البند المحدد في بيان (بيانات) الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان المركز المالي.
 - أن لدى المؤسسات مرونة حول ترتيب عرض الإفصاحات حول البيانات المالية.
 - أن الحصة في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تحتسب بطريقة الملكية يجب عرضها في بند واحد مجمع ويتم تصنيفها بين البنود التي يعاد تصنيفها أو لا يعاد تصنيفها لاحقاً في الربح أو الخسارة.
- بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات المتطلبات الواجب تطبيقها عند عرض مجموع إضافي في بيان المركز المالي وبيان (بيانات) الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى. لا يتوقع ان يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 10 والمعيار الدولي للتقارير المالية 12 ومعيار المحاسبة الدولي 28 مؤسسات الاستثمار: تطبيق استثناء التوحيد

تعالج التعديلات الأمور التي تنشأ خلال تطبيق استثناء مؤسسات الاستثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية الموحدة. توضح تعديلات المعيار أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على الشركات الأم التابعة لمؤسسات الاستثمار عندما تقوم تلك المؤسسات بقياس جميع شركاتها التابعة بالقيمة العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، توضح تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية 10 أن الشركة إذا كانت تابعة لمؤسسة استثمار ولكنها ليست مؤسسة استثمار في ذاتها وتقدم خدمات مساندة لمؤسسة الاستثمار فإنه يتم توحيدها في البيانات المالية. تقاس جميع الشركات الأخرى التابعة لمؤسسة الاستثمار بالقيمة العادلة. إن تعديلات معيار المحاسبة الدولي 28: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة تسمح للمستثمر، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، بالاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك لمؤسسة استثمار على حصصها في الشركات التابعة.

يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي وليس لها أي تأثير على المجموعة حيث أنها لا تقوم بتطبيق استثناء التوحيد

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

3.2 المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولم يسر مفعولها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية، والتي تحل محل معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية - التحقيق والقياس وكافة النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 جميع العناصر الثلاثة لمشروع الأدوات المالية؛ وهي التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط فإنه يجب التطبيق بأثر رجعي، إلا أن تقديم بيانات المقارنة ليس إلزامياً. فيما يتعلق بمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات مستقبلاً بصورة عامة، مع وجود بعض الاستثناءات المحددة.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه. خلال عام 2016، أجرت المجموعة تقييماً عالي المستوى لأثر العوامل الثلاثة للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. اعتمد التقييم الأولي على المعلومات المتوفرة حالياً والتي قد تكون عرضة لتغيرات تنشأ من تحليل تفصيلية أو معلومات مؤيدة إضافية تتاح للمجموعة في المستقبل. وبصورة عامة، لا تتوقع المجموعة تأثيراً مادياً على المركز المالي أو حقوق الملكية باستثناء تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. تتوقع المجموعة مخصص خسارة أعلى ينتج عنه تأثير سلبي على حقوق الملكية، وسوف تقوم مستقبلاً بإجراء تقييم أكثر تفصيلاً حول حدود هذا التأثير.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة تأثيراً هاماً على المركز المالي أو حقوق الملكية من تطبيق متطلبات التصنيف والقياس المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية 9، وتتوقع الاستمرار في قياس جميع الموجودات المالية المحتفظ بها حالياً بالقيمة العادلة. إن أسهم الملكية المدرجة المحتفظ بها حالياً كمناخاة للبيع مع تسجيل الأرباح والخسائر في الإيرادات الشاملة الأخرى سوف يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بدلاً من ذلك؛ الأمر الذي سوف يؤدي إلى زيادة التذبذب في الأرباح أو الخسائر المسجلة. سيتم إعادة تصنيف احتياطي الموجودات المتاحة للبيع الذي يدرج حالياً في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكمة إلى الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة. يتوقع أن يتم قياس أوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث تتوقع المجموعة أن تحتفظ بالموجودات ليس فقط لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولكن أيضاً لبيع مبلغ هام على أساس متكرر نسبياً.

من المخطط أن يتم الاحتفاظ بأسهم الملكية في الشركات غير المدرجة في المستقبل المنظور. تتوقع المجموعة تطبيق الخيار الخاص بعرض تغيرات القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى، وعليه تعتقد المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لن يكون له تأثيراً مادياً. إن لم تكن المجموعة قد قامت بتطبيق هذا الخيار لتم الاحتفاظ بهذه الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهو ما سوف يزيد من تذبذب الأرباح أو الخسائر المسجلة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

3.2 المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد -تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية-تنمة

(أ) التصنيف والقياس -تنمة

يتم الاحتفاظ بالقروض والذمم التجارية المدينة لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، ويتوقع أن يزيد ذلك من التدفقات النقدية مستقبلاً في المدفوعات المنفصلة للمبلغ الأساسي والفوائد. وبناءً على ذلك، تتوقع المجموعة أن يستمر قياس هذه الأدوات بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. على الرغم من ذلك، سوف تقوم المجموعة بتحليل تفصيلي لسمات التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأدوات قبل اتخاذ القرار حول ما إذا كانت هذه الأدوات تلبي معايير قياس التكلفة المطفأة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية 9.

(ب) الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 أن تقوم المجموعة بتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة من جميع أوراق الدين والقروض والذمم التجارية المدينة سواء على أساس سنوي أو على أساس أعمارها. تتوقع المجموعة أن تقوم بتطبيق النهج المبسط بتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى أعمار جميع الذمم التجارية المدينة. تتوقع المجموعة تأثيراً مادياً على حقوق الملكية نتيجة الطبيعة غير المؤمنة لقروضها وذممها المدينة، ولكنها سوف تحتاج إلى القيام بتحليل أكثر تفصيلاً يراعي جميع المعلومات المعقولة المؤيدة بما فيها البنود الاستشرافية لتحديد مدى التأثير.

(ج) محاسبة التحوط

ترى المجموعة أن جميع علاقات التحوط القائمة والمصنفة حالياً في علاقات تحوط فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. وحيث أن المعيار الدولي للتقارير المالية 9 لا يغير المبادئ الأساسية حول كيفية احتساب المؤسسة لحسابات التحوط الفعال، فلا تتوقع المجموعة تأثيراً هاماً نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9. سوف تقوم المجموعة بتقييم التغيرات المحتملة المتعلقة بحساب القيمة الزمنية للخيارات والنقاط الآجلة أو أساس تغير العملات الأجنبية بصورة أكثر تفصيلاً.

المعيار الدولي للتقارير المالية 15: الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 15 في مايو 2014، والذي وضع نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15، يتم تحقيق الإيرادات بالقيمة التي تعكس المبلغ الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. يحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات تحقيق الإيرادات المتداولة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب إما التطبيق بأثر رجعي بصورة كاملة أو بصورة معدلة للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يسمح بالتطبيق المبكر للمعيار، خلال العام 2016 تقيم المجموعة تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية 15، الذي يمكن أن يتغير بناءً على توضيحات تفصيلية قائمة. بالإضافة إلى ذلك، تتظر المجموعة في الايضاحات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في نسخة أبريل 2016 وسوف تتابع أية تطورات أخرى.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

3.2 المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد - تتمة

تعديلات المعايير الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28: بيع أو المساهمة في موجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك

تعالج هذه التعديلات التناقض بين المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعايير المحاسبة الدولي 28 في التعامل مع فقد السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة بها لشركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو مساهمة بموجودات تشكل أعمال جديدة، كما هو موضح بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3، بين مستثمر وشركة زميلة أو مشروع المشترك يتم تحقيقها بالكامل. أي ربح أو خسارة تنتج عن بيع أو مساهمة بموجودات لا تشكل أعمال جديدة يتم تحقيقها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإرجاء تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، إلا أنه بالنسبة للمؤسسات التي تنوي تطبيق هذه التعديلات مبكراً فيجب أن يتم التطبيق بأثر مستقبلي.

معايير المحاسبة الدولي 7: مبادرة الإفصاح - تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7

إن تعديلات معيار المحاسبة الدولي 7: بيان التدفقات النقدية هي جزء من معيار مبادرة الإفصاح الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتتطلب تلك التعديلات أن تقوم المؤسسة بتقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغييرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغييرات غير النقدية. عند التطبيق المبدئي، لا يجب على المؤسسات تقديم معلومات المقارنة للفترة السابقة. يسري مفعول هذه التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر. يتطلب تطبيق هذه التعديلات أن تقوم المجموعة بتقديم إفصاحات إضافية.

معايير المحاسبة الدولي 12: تحقيق موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة - تعديلات

توضح التعديلات أنه يجب على المؤسسة تحديد ما إذا كان قانون الضرائب يفرض قيوداً على مصادر أرباحها الخاضعة للضريبة والتي على أساسها قد تقوم المؤسسة بالخصم عند رد الفروقات المؤجلة القابلة للخصم. بالإضافة إلى ذلك، تقدم هذه التعديلات إرشادات توجيهية حول كيفية تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل وإيضاح الظروف التي قد يشمل الربح الخاضع للضريبة فيها استرداد بعض الموجودات مقابل مبالغ تزيد عن قيمتها الدفترية.

يجب على المؤسسات تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي. وعلى الرغم من ذلك، عند التطبيق المبدئي لتلك التعديلات يجوز إدراج التغير في حقوق المساهمين الافتتاحي لفترة المقارنة السابقة في الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (أو في بند آخر من بنود حقوق المساهمين، أيهما أنسب)، دون تخصيص الفرق بين الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة والبنود الأخرى لحقوق المساهمين. يجب على المؤسسات التي تطبق هذا الإعفاء الإفصاح عن ذلك. يسري مفعول هذه التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017، مع السماح بالتطبيق المبكر. إذا قامت المؤسسة بتطبيق التعديلات لفترة سابقة وجب عليها الإفصاح عن ذلك. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير على المجموعة.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

3.2 المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد-تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 2: التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 2: الدفع على أساس الأسهم، وتتناول تلك التعديلات ثلاثة أمور رئيسية وهي: تأثير شروط المنح على قياس معاملات الدفع بالأسهم المسددة نقداً، وتصنيف معاملات الدفع بالأسهم حسب خصائص تسوية التزامات ضريبة الاستقطاع من المنبع على أساس الصافي، والمعالجة المحاسبية في حال تم تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع بالأسهم ليتغير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية بالأسهم.

عند تطبيق التعديلات، يجب على المؤسسات تطبيقها دون تعديل الفترات السابقة، ويسمح بتطبيق التعديلات للأمر الثلاثة بأثر رجعي إذا قررت المؤسسة ذلك واستوفت المعايير الأخرى. يسري مفعول تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المحتمل من تطبيق تلك التعديلات على بياناتها المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: الإيجارات

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية 16 في يناير 2016 ليحل محل معيار المحاسبة الدولي 17: الإيجارات، والتفسير رقم 4: تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم 15: الإيجارات التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات القائمة رقم 27: تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقيق والقياس والعرض والإفصاح لعقود التأجير، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة على جميع عقود الإيجار في الميزانية العمومية كما هو الحال في عقود التأجير التمويلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17. يتضمن المعيار حالتين يجوز فيهما الإعفاء من تحقيق الإيجارات وهي: الإيجارات التي تتضمن موجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) والإيجارات قصيرة المدى (أي الإيجارات لفترة 12 شهر أو أقل). في تاريخ بداية عقد التأجير، يجب على المستأجر تحقيق التزام بمدفوعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في استخدامه خلال فترة الإيجار (أي أصل حق الاستخدام). يجب على المستأجرين تحقيق مصروف الفائدة على التزام الإيجار ومصروف الاستهلاك على أصل حق الاستخدام بشكل منفصل. يجب أيضاً على المستأجرين إعادة قياس التزام الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير أحد المؤشرات أو المعدلات المستخدمة في تحديد تلك المدفوعات). سوف يقوم المستأجرون عموماً بتحقيق مبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل في أصل حق الاستخدام.

بالنسبة للمؤجرين وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، تبقى المعالجة المحاسبية كما هي تقريباً مقارنة بالمعالجة المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، ويستمر المؤجرين في تصنيف جميع الإيجارات وفقاً للمبدأ المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي 17، مع التمييز بين الإيجارات التشغيلية والإيجارات التمويلية.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أيضاً أن يقوم المستأجرين والمؤجرين بالإفصاح بشكل أكثر تفصيلاً مما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17.

3 التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

3.2 المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 16: الإيجارات - تنمة

يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن ليس دون قيام المؤسسة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15. يجوز للمستأجر اختيار تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح شروط التحول إلى المعيار ببعض الإعفاءات المحددة. وخلال العام 2017 سوف تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناتها المالية الموحدة.

4 السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة كما تم تطبيقها بانتظام من جانب شركات المجموعة.

أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. وجميع الشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة مُعرضة أو لها حقوق لعائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها القدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق حالية تعطيها القدرة حالياً لتوجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)
- مُعرضة أو لها حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ، و
- القدرة لاستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض و عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة ، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها ، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح والخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطر عليها ، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطر عليها. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لتتطابق سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

4 السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

أساس توحيد البيانات المالية – تنمة

تمثل الحقوق الغير المسيطر عليها الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة وتظهر كبند منفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد، بصورة منفصلة من حقوق حاملي أسهم الشركة الأم.

يحتسب التغير في ملكية بشركه تابعة ، دون فقد السيطرة ، كمعاملة حقوق ملكيه.

عند فقدان السيطرة ، تقوم المجموعة بإلغاء تحقيق موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأية مساهمة لا تتمتع بالسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فائض أو عجز تم الاعتراف به عند فقدان السيطرة في الربح أو الخسارة. لو احتفظت المجموعة بأية مساهمة في شركة تابعة سابقا، عندها يتم قياس المساهمة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة. في أعقاب ذلك تتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها موجود مالي متاح للبيع وذلك اعتمادا على مستوى النفوذ الذي يتم الاحتفاظ به.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية ثابتة. تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. والشركات التابعة المدرجة في الجدول التالي:

نسبة الملكية %		بلد التأسيس	
2015	2016		
51	51	قطر	الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.خ.
100	100	قطر	روناتيك ميدل ايسست قطر ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة اللؤلؤة قطر ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة تنمية الضيافة ش.ش.و.
100	100	قطر	الشركة المتحدة للموضة والأزياء ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة مدينة سنترال ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة أبراج المتحدة ش.ش.و.
100	100	قطر	الشركة المتحدة لإدارة المرافق ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة سكوب لوسائل الاعلان و الاتصالات ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة براجما تيك ش.ش.و.
100	100	قطر	جليتر ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة أنشور بلس ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة مدينا أنوفا ش.ش.و.
100	100	قطر	شركة ملاك اللؤلؤة ش.ش.و.
100	100	جزيرة كايمان	الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار.
100	100	قطر	الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ش.ش.و.
100	100	جزيرة كايمان	شركه بورنتو أربيا للتأجير(1).
100	100	قطر	شركه المنتجات و المرافق الترفيهية ش.ش.و.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أساس توحيد البيانات المالية - تنمة

تعمل الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.خ في مجال تشييد وتملك وتشغيل أنظمة تبريد المناطق. وتقوم بإدراج انستوليشن انتجريت 2006 ذ.م.م (100%) و شركة كول تك قطر ذ.م.م (100%) في بياناتها المالية الموحدة.

يعود إجمالي رصيد الحصة غير المسيطرة الهامة المدرج في بيان المركز المالي بمبلغ 412.292 ألف ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2016 (2015: 373.873 ألف ريال قطري) إلى نسبة 49% من حقوق ملكية الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.خ والتي لا تمتلكها المجموعة. بلغت الأرباح المخصصة للحصة غير المسيطرة الهامة 57.822 ألف ريال قطري (2015: 43.144 ألف ريال قطري).

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة التابعة. تستند هذه البيانات على المبالغ قبل استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
107.681	105.424	ربح السنة
1.667.309	1.809.419	إجمالي الموجودات
840.265	916.551	إجمالي المطلوبات
827.044	892.868	إجمالي حقوق الملكية

تقوم روناوتيكا ميدل إيست قطر ش.ش.و بتطوير وتشغيل المرسى وبيع المعدات البحرية. خلال سنة 2008 تمت زيادة رأسمال روناوتيكا ميدل إيست قطر من 30 مليون ريال قطري إلى 100 مليون ريال قطري. تم دفع الزيادة في رأس المال بالكامل من جانب المجموعة والتي زادت مساهمتها من 60% إلى 88%. خلال سنة 2009 اشترت المجموعة الحقوق الغير مسيطر عليها في روناوتيكا ميدل إيست وبالتالي زادت مساهمتها من 88% إلى 100%.

نشاط شركة اللؤلؤة قطر ش.ش.و يتعلق في مجال التطوير العقاري.

تقوم شركة تنمية الضيافة ش.ش.و بالاستثمار في إدارة المطاعم وبيع و شراء البضائع الاستهلاكية سريعة البيع في قطاع الضيافة. وتقوم شركة تنمية الضيافة بإدراج شركة تنمية المطاعم اللبنانية (84%) وفليفير اوف ميكسيكو ذ.م.م (90%) ورايزنج سن ذ.م.م (95.68%) وأوربان رستورانتس ديفولبمينت (90%) ووفال ماستر رستورانت ذ.م.م (100%) في بياناتها المالية الموحدة. وقد تم خلال عام 2011 زيادة رأس مال الشركة من 18.250 مليون ريال قطري إلى 50 مليون ريال قطري.

إتخذت إدارة الشركة القرار بتوقيف نشاط المطعم اللبناني الحديث (90%) و شركة تشاينا سكوير (80.01%) على التوالي في 31 مايو 2014 و 30 سبتمبر 2015 وقد تمت إجراءات تصفية تشاينا سكوير بالكامل وما زالت إجراءات تصفية المطعم اللبناني الحديث قيد التنفيذ.

4 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أساس توحيد البيانات المالية – تتمة

تقوم الشركة المتحدة للموضة والأزياء ش.ش.و بمزاولة أعمال بيع منتجات صناعة الموضة. الشركة مفوضة باقتناء وتشغيل امتيازات العلامات التجارية العالمية عالية الجودة في الشرق الأوسط. تقوم الشركة المتحدة للموضة والأزياء بإدراج شركه روني نقوزي (60%) في بياناتها المالية الموحده. وقد تم خلال عام 2011 زيادة راس مال الشركة من 18.250 مليون ريال قطري إلى 80 مليون ريال قطري.

في 30 سبتمبر 2014، تم إيقاف عمليات التشغيل لشركة هاريف والمملوكة بنسبة 51% من قبل المتحدة للموضة و الأزياء. و ما زالت إجراءات التصفية قيد التنفيذ. بالإضافة خلال العام تم بيع عمليات التشغيل لشركة روني نقوزي إلى طرف ثالث. تقوم شركة مدينة سنترال ش.ش.و بمزاولة أعمال الاستثمار العقاري. نشاط شركة أبراج المتحدة ش.ش.و يتعلق في مجال التطوير العقاري. تم خلال العام تعديل إسم الشركة من أبراج كارتيير إلى أبراج المتحدة.

تقوم الشركة المتحدة لإدارة المرافق ش.ش.و بمزاولة أنشطة إدارة المرافق. نشاط شركة سكوب لوسائل الإعلام والاتصالات ش.ش.و يتعلق بمزاولة أنشطة الإعلانات. نشاط شركة براجما تيك ش.ش.و يتعلق بحلول تقنية المعلومات، خلال عام 2012 تم أخذ قرار بإغلاق فرع الشركة بلبنان. نشاط شركة جليتر ش.ش.و يتعلق في أنشطة التنظيف . نشاط شركة أنشور بلس ش.ش.و يتعلق في وكالات التأمين والخدمات الفنية ودراسه المخاطر المتعلقة بأنشطة التأمين. تقوم شركة ميدناوفا ش.ش.و بمزاولة أنشطة التسجيل العقاري وخدمات البلديه في اللؤلؤة قطر . تقوم شركة ملاك اللؤلؤة ش.ش.و بمزاولة أنشطة إدارة الممتلكات العقارية. تقوم الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار بمزاولة الأنشطة المتعلقة بالتطوير والاستثمار العقاري. تقوم الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ش.ش.و بمزاولة أنشطة حلول تكنولوجيا المعلومات. تقوم شركه بورتو أرابيا للتأجير (1) بمزاولة أنشطه التأجير العقارية. نشاط شركه المنتجعات و المرافق الترفيهية ش.ش.و يتعلق في أنشطة تشغيل وتطوير المنتجعات.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأعمال المجمعة والشهرة

تحتسب الأعمال المجمعة باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي أعمال مستحوذة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل من الأعمال المجمعة تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات المؤسسة المستحوذ عليها. تحتسب تكاليف الاستحواذ كمصاريف متكبدة وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أية أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستلمة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف الخاصة كما في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل المستحوذ عليها. إذا تم تجميع الأعمال في مراحل ، فإن حصة الملكية السابقة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تحقيق أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

إن أي مبالغ محتملة يرغب المستحوذ أن يحولها سوف تحقق بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أداة مالية في إطار معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا لم يكن المبلغ المحتمل في نطاق معيار المحاسبة الدولي 39 ، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبالغ المحتملة التي تصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسها وتحتسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة المستحوذ والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ تزيد على مجموع المبلغ المحول ، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أى خسائر إنخفاض قيمة متراكم. لغرض فحص الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها ضمن أعمال مجمعة، من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات الإيرادات النقدية ، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة إيرادات نقدية ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من إستبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة الإيراد النقدي.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام ، ولكن ليست سيطرة ، على سياساتها المالية والتشغيلية. يفترض وجود السيطرة الهامة عندما تحتفظ المجموعة بنسبة تتراوح ما بين 20% إلى 50% من القوة التصويتية في الشركة الأخرى. تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لتحقيق التغير في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن قيمه الاستثمار ولا تخضع لأي إنخفاض في القيمة.

بيان الربح أو الخسارة الموحد يعكس حصه المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. تدرج أية تعديلات في الدخل الشامل الآخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة، بالإضافة إلى ذلك ، فعندما يكون هناك تغيير في حقوق الملكية للشركة الزميلة ، تقوم المجموعة بتحقيق حصتها في التغيرات في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح و الخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة و الشركات الزميلة بمقدار حصه المجموعة من الشركات الزميلة . يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعندما تقتضي الحاجة ، يتم عمل التعديلات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية مطابقة لسياسات المجموعة.

عندما تكون حصه المجموعه من الخساره أكبر من حصه ملكيتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض حصه المجموعه بالاضافه الى اية استثمارات طويلة الاجل الى صفر. ولا يتم تحقيق خسائر أخرى ، فيما عدا لو كان للمجموعه التزامات تجاه الشركة الزميلة أو قامت بدفع مبالغ نيابة عنها .

في حالة فقدان التأثير الهام على الشركات الزميلة ، تقوم المجموعه بقياس و الاعتراف بأيه عائدات استثماريه بالقيم العادله. أي فروقات ما بين قيم الشركات الزميلة عند خسارة التأثير و القيمة العادله لعائدات الاستثمار و تحصيلات استبعادات موجودات يتم إدراجها من بيان الربح أو الخسارة.

التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الإيرادات غير المحققة الناتجة من التعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

التقارير القطاعية

يتم إعداد التقارير حول القطاعات بطريقة تتماشى مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى صناع القرار وهم الأشخاص المسؤولين عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتم تعريفهم كأعضاء مجلس الإدارة الذين يتخذون القرارات الاستراتيجية.

تحقيق الإيرادات

إيرادات من بيع عقارات مكتمله البناء (أراضي ، شقق ، مساكن و فلل)

تقوم المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي 18: تحقق الإيراد من بيع العقارات ووفقاً لذلك يجب الوفاء بالشروط التالية لتسجيل البيع:

- [أ] أن تقوم المجموعة بتحويل المخاطر و المنافع الهامة المتعلقة بملكية العقارات الى المشتري،
- [ب] أن لا تقوم المجموعة بالاحتفاظ بأية مشاركة إدارية مستمرة إلى الحد المصاحب في العائد للملكية أو أن تقوم بممارسة سيطرة فعلية على العقارات المباعة،
- [ج] أن يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها،
- [د] من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مصاحبة للمعاملة للشركة، و
- [هـ] أن يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة أو يتوقع أن يتم تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بصورة موثوق بها،

في نطاق صلاحياتها ، عندما تقوم المجموعة بتحويل منافع ومخاطر ملكية العقار بكاملها ، يتم تحقيق الإيرادات والتكاليف المصاحبة في نفس الوقت. على الرغم من أنه يتم تحديد الحافز بالرجوع إلى عقد البيع والقوانين ذات الصلة والتي قد تختلف من معاملة إلى أخرى ، تقوم المجموعة بصورة عامة بتحديد وقت تحقيق الإيرادات ليكون عندما يصبح المشتري مسؤولاً عن حيازة العقار.

إيرادات بيع البضائع والمياه المبردة

يتم تحقق إيرادات بيع البضائع عند تحويل المخاطر المنافع الهامة المتعلقة بملكية البضائع والخدمات إلى المشتري وأن يكون من الممكن قياس مقدار الإيراد بصورة مؤكده.

بالنسبة لبيع المياه المبردة يشتمل الإيراد على الطاقة المتاحة والنتائج المتغير المقدم إلى العملاء ويتم إدراجها عند تقديم الخدمات.

رسوم الخدمات و المصاريف القابلة للاسترداد من المستأجرين .

تتحقق الإيرادات الناشئة من المبالغ التي يتم تحميل المستأجرين بها في الفترة التي يستحق عنها هذه الإيرادات.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تحقيق الإيرادات - تنمة

إيرادات تقديم الخدمات

يتم تحقق إيرادات تقديم الخدمات بالرجوع إلى مرحلة إكمال المعاملة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد عندما يكون من الممكن تقدير حصيلة المعاملة بصورة مؤكدة.

الربح من بيع أصول ماليه متاحة للبيع

عند بيع أصول ماليه متاحة للبيع يتم الاعتراف بالربح على أنه الفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي:

(أ) المقابل المقبوض و

(ب) أي مكسب تراكمي تم إدراجه في السابق بصورة مباشرة في حقوق الملكية.

إيرادات الفوائد

يتم تحقق إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وبموجبها تخصم المبالغ التقديرية المتوقعة استلامها مستقبلاً باستخدام نفس سعر الفائدة على مدى الفترة المتوقعة أصول المالية للوصول إلى صافي القيمة الدفترية أصول المالية. إيرادات الفوائد مدرجة ضمن إيرادات التمويل في بيان الربح أو الخسارة.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم تحقق إيرادات من توزيعات الأرباح عند إعلان الحق في استلامها.

إيرادات الأتعاب

يتم الاعتراف بإيراد الأتعاب على أساس التناسب الزمني وعندما يتم تحقيقها.

إيرادات الإيجار

يتم تحقق إيراد من الاستثمارات العقارية وإيجارات المرفأ في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة في الربح أو الخسارة كجزء مكمل لإجمالي إيراد الإيجار، مدى فترة الإيجار.

إيرادات بيع البضائع (منافذ بيع الملابس بالتجزئة والمطاعم)

يتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام بالصافي من البضائع المرجعة والخصوم التجارية. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يوجد دليل مقنع بأنه قد تم تحويل المخاطر المنافع الهامة للملكية إلى المشتري وأنه من المحتمل استرداد المبلغ وأنه من الممكن تقدير التكاليف المصاحبة والإرجاع المحتمل للبضائع بصورة مؤكدة وأنه ليست هناك مشاركة إدارية مستمرة فيما يتعلق بالبضائع وأن مبلغ الإيراد يمكن قياسه بصورة مؤكدة. لو كان من المحتمل منح خصوم وكان من الممكن قياس المبلغ بصورة مؤكدة عندها يتم الاعتراف بالخصم كتخفيض من الإيراد عند الاعتراف بالمبيعات.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقار والآلات والمعدات

التحقق والقياس

تقاس بنود العقار والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. الأراضي تقاس بالقيمة العادلة.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة ناقصاً أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الافتراض المرسملة. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات.

عندما يكون لأجزاء العقار والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقار والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة تقييم ضمن الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم، باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الموجودات المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الدخل. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل ، باستثناء أي عجز يعوّض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الموجودات حيث تتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم نزع الاعتراف عن بند العقار والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الربح أو الخسارة. عند بيع الموجودات المعاد تقييم يتم تحويل المبالغ المضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

تجرى التقييمات بصورة منكرة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف مادياً عن قيمتها الدفترية.

إعادة تصنيف إلى الاستثمارات العقارية

عند تغيير استخدام عقارات من عقارات يشغلها المالك إلى عقارات استثمارية تتم إعادة قياس تلك العقارات بالقيمة العادلة وبعاد تبويبها على أنها عقارات استثمارية. العقارات التي يتم تشييدها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية تتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي مكسب ينشأ من إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه المكسب إلى رد خسارة انخفاض سابقة في القيمة عن عقار معين، مع الاعتراف بأي مكسب باقي في الدخل الشامل الآخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأية خسارة في الدخل الشامل الآخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية إلى الحد الذي يتعلق بمبلغ تم إدراجه في السابق في احتياطي إعادة تقييم متعلق بعقار محدد مع إدراج أية خسارة باقية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والآلات والمعدات - تنمة

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد بنود الآلات والمعدات في القيمة الدفترية لذلك البند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للشركة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكده. يتم إلغاء تحقق القيمة الدفترية للجزء المستبدل. عند الحاجة لاستبدال بند جوهري في أحد بنود العقارات والآلات و المعدات، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بهذا البند كأصل منفرد و بعمر إنتاجي مستقل ويتم إهلاكها بناءً على ذلك. و كذلك أي فحص أساسي تقوم به الشركة متعلق بالعقارات والآلات و المعدات، فإن التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كأداة بديلة إذا كانت آلية الإعتراف مقبولة. كانت تكاليف الصيانة الأخرى تم الإعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة.

الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة موجود أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة ناقصا قيمته الباقية. يتم الاعتراف بالإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع للإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الموجود. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وفترات المقارنة كما يلي:

سنة	50-20	المباني والمصنع والمرافق
سنوات	7-3	تحسينات على المباني
سنوات	7-3	أثاث وتركيبات ومعدات وأدوات
سنوات	8-5	مركبات وقوارب

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء تسويات عليها، إن كان ذلك مناسباً.

الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات الغير مالية الناشئة من إبراز علامة الشركة وترتيبات وضع إستراتيجية العلامة التجارية عندما يكون لديها الحق في استيفاء رسوم نظير استخدام إستراتيجية العلامة التجارية و تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية وبرمجيات الكمبيوتر. تقاس هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. لاحقاً يقاس الموجود غير الملموس بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم. يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط اذا كانت تزيد الفائده الناتجة من الموجود غير الملموس. جميع التكاليف اللاحقة الاخرى بالإضافة الى التكاليف المتعلقة بإنتاج شهره وعلامه تجارية داخلياً يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد حال حدوثها.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات غير الملموسة-تنمة

يتم إدراج برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكملاً لأجهزة الكمبيوتر على أنها موجود غير ملموس وإطفائها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكلفة العلامة التجارية للشركة وتطوير إستراتيجية العلامة التجارية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بثمانى إلى إثنا عشر سنة وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم مراجعته طريقه الاطفاء و العمر الانتاجي و القيمة الدفترية في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ويتم التعديل عند الحاجة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ قيمة العقد المتعلقة بأعمال التطوير اللازمة للوصول بموجودات المشروع إلى المكان والحالة اللازمة لها لتصبح جاهزة للإستخدام المستهدف من قبل الإدارة. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بنود موجودات ملموسة وغير ملموسة غير متداولة عندما تصل هذه الموجودات إلى حالتها التشغيلية للاستخدام المستهدف منها. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال تحت التنفيذ لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها أن تصبح القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تصبح القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للإسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

الاستثمارات العقارية

الاستثمار العقاري هو العقار الذي يحتفظ به إما بغرض إيراد الإيجار أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً ولكنه ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للاستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يقاس الإستثمار العقاري أولاً بقيمة التكلفة و لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في بيان الربح أو الخسارة في السنة المتعلقة.

تتضمن التكلفة التكاليف المتكبده ذات علاقة مباشرة بإقتناء الاستثمار في العقار. تتضمن تكلفة العقار المطور داخليا تكلفه المواد و العماله المباشرة وأيه تكاليف أخرى ذات علاقته مباشرة باقتناء العقار ويجعله جاهزاً للاستخدام المطلوب. أية أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد إستثمار عقاري (يحتسب كفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد و القيمة الدفترية لذلك الاستثمار) ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. عند بيع استثمار عقاري كان مصنفاً سابقاً كعقار والات ومعدات فإن أية مبالغ ذات علاقة ضمن احتياطي اعادة التقييم سوف يتم تحويلها الى الارباح المدورة.

يتم معاملة أي مصروفات نتجت عن صيانة العقار لمعيار أو مستوى مقبول كمصروفات إصلاح وصيانة وتدرج خلال الفترة التي تكبدت فيها.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات العقارية - تنمة

عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كعقارات أو آلات أو معدات تصبح القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة لذلك العقار. في الفترات المحاسبية اللاحقة.

يتم تحويل إلى استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تغير أو تعديل في استخدام العقار وذلك عن طريق إنهاء شغل العقار أو إنهاء عقد التاجير التشغيلي الخاص بالعقار. بينما يتم التحويل من استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تعديل من استخدام العقار مصحوبة بدليل على شغل العقار أو البدء في تطويره بغرض البيع.

في تاريخ كل تقرير ، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل مادي على أن الاستثمارات العقارية قد انخفضت قيمتها. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للاستثمار العقاري المبلغ المسترد منه ، يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تحقيق رد خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة خلال سنوات سابقة عندما يوجد مؤشر على أن خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية قد انخفضت أو لم تعد قائمة.

تكاليف الاقتراض

تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بإنشاء أو اقتناء أو تشييد أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. لغرض تحديد الفائدة المتاحة للرسملة، يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بذلك الاقتراض بأي إيرادات استثمار عن استثمار مؤقت لتلك القروض.

تتوقف عمليات رسملة تكاليف القروض عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المستهدف. تسجل كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لدى شركة و إلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لدى شركة أخرى.

الأصول المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة مبدئياً بتسجيل الذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى والودائع في التاريخ التي تنشأ فيه. يتم تسجيل جميع الأصول المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة.

تتكون الأصول المالية غير المشتقة من الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأصول المالية

التحقيق المبني والقياس

الأصول المالية يتم تصنيفها عند التحقيق المبني ، كأصول مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، أو قروض و ذمم مدينة، أو أصول محتفظ بها للاستحقاق، أو استثمارات مالية متاحة للبيع، حسبما يكون ملائماً. تدرج جميع الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً ، في حالة الأصول المالية التي لا تكون مدرجة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على الأصول المالية.

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الأصول في التاريخ الذي تحدده النظم أو الأعراف بالسوق (صفقات الطرق العادية)، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصول.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، تصنف الأصول المالية في الفئات الأربعة التالية:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القروض والذمم المدينة
- استثمارات محتفظ بها للاستحقاق
- موجودات مالية متاحة للبيع

تقوم المجموعة بإلغاء تحقق الأصول المالية عندما ينتهي الحق التعاقدى للتدفقات النقدية من الأصول. أو نقل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية في حاله التي يتم فيها تحويل كافة المخاطر و المنافع للطرف لآخر. يتم تسجيل الأصول المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة للمعاملات. وذلك بخصوص الأدوات التي ليست بالقيمة العادلة خلال بيان الربح أو الخسارة ، لاحقاً يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة حسب الوصف الوارد أدناه:

إلغاء الأصول المالية

يلغى تحقق الأصول المالية في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصول ، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصول أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتميرير و.
- إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول، أو لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصول أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصول.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم للموجود المالي في تاريخ بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أنه قد انخفضت قيمته. يعتبر أن قيمة الموجود المالي قد انخفضت إذا أشار الدليل الموضوعي على أن هناك خسارة قد وقعت بعد التحقق المبدئي بالموجود وأن لهذه الخسارة أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الموجود المالي يمكن قياسها بصورة مؤكده.

تدرس المجموعة الدليل على انخفاض قيمة الذمم المدينة لموجود محدد وعلى المستوى الجماعي. يتم تقييم جميع الذمم المدينة الهامة بصورة فردية والتي يلاحظ أنه لم تتخفص قيمتها على أساس جماعي للوقوف على أية خسارة انخفاض في القيمة يتم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. عند تقييم الانخفاض الجماعي في القيمة تستخدم المجموعة الاتجاهات التاريخية لاحتمالات الإخلال وتوقيت عمليات الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبد معدلة بأحكام الإدارة عما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تدل على أنه من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر من أو اقل مما توحى به الاتجاهات التاريخية.

بالنسبة للموجود المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة فإن خسارة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تسجيل جميع خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة عندما يمكن أن يتعلق الرد بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تحقق خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة يتم تسجيل الرد في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ، تقوم المجموعة أولاً بالتقييم لتحديد وجود دليل مادي على انخفاض القيمة للموجودات المالية الفردية الهامة أو بصورة جماعية للموجودات المالية الفردية غير الهامة. إذا حددت المجموعة عدم وجود دليل مادي على انخفاض قيمة الموجود المالي ، تتم تقييمها بطريقة فردية سواء كانت هامة أم لا ، تقوم بتقييم الموجودات المالية ذات المخاطر الائتمانية المماثلة بصورة جماعية لتحديد قيمة الإنخفاض. الموجودات التي يتم تقييمها فردياً لتحديد الانخفاض والذي يتم إدراج خسارة انخفاض مقابلها أو يكون إدراجها مستمراً ، لا تدخل ضمن أي تقييم جماعي لتحديد الانخفاض.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية غير المشتقة

يتم تحقق جميع المطلوبات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في نصوص تعاقدية للأداة.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت نفسه.

تتكون المطلوبات المالية غير المشتقة من قروض لأجل وذمم تجارية وأخرى دائنة ومبالغ محتجزة مستحقة الدفع. مبدئياً يتم تسجيل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقة بالمعاملات. لاحقاً يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. تقوم المجموعة بالغاء تحقق المطلوبات المالية عندما يتم الغاء أو انتهاء الالتزام التعاقدية.

إلغاء المطلوبات المالية

يلغى تحقق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض تحت شروط اقتراض جديدة أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والمطلوبات المالية ويتم إظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني في مقاصة المبالغ ورغبتها إما في السداد على أساس الصافي أو في تحقيق الموجود وسداد المطلوب في الوقت نفسه.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية، بخلاف الاستثمارات العقارية والمخزون، في تاريخ إعداد كل بيان المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير مبلغ القيمة القابلة للاسترداد للموجود. تكون القيمة المستردة للأصل هي القيمة الأعلى ما بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستهلاك وقيمتها المستخدمة.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية-تنمة

يتم تحقق خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الربح أو الخسارة. يتم أولاً تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. لا يتم رد خسارة الانخفاض في قيمة الشهرة.

فيما يتعلق بالموجودات الأخرى يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في فترات سابقة في تاريخ إعداد كل بيان مركز مالي للوقوف على أن هناك مؤشر أن الخسارة قد انخفضت أو أنه لم يعد موجوداً. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة.

قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي موحد. تتلخص الايضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والأدوات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة أو التي تتضمن افصاحاً حول القيمة العادلة في الايضاحات التالية:

- عقارات وآلات ومعدات في ايضاح 9.
- إستثمارات عقارية في ايضاح 10.
- أصول مالية متاحة للبيع في ايضاح 13.
- الافصاحات الكمية حول تدرج قياس القيمة العادلة في الايضاح 31.

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ، أو
- في غياب سوق رئيسية ، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتغيير موجودات أو مطلوبات ، بإفتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيم العادلة - تنمة

إن الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة ، ووصفها كالتالي ، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- * المستوى 1 : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- * المستوى 2 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- * المستوى 3 : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر ، تحدد المجموعة ما إذا تمت تحويلات بين المستويات في هيكل التدرج عن طريق إعادة فئات التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

تحدد المجموعة السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر ، مثل العقارات الاستثمارية والموجودات المالية المتاحة للبيع غير المتداولة ، وللقياس غير المتكرر. في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتحليل الحركة في قيم الموجودات والمطلوبات التي يراد أن يعاد قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة.

تقوم المجموعة بالتعاون مع المثلثين الخارجيين للمجموعة أيضاً بمقارنة كل تغيير في القيمة العادلة لكل موجودات ومطلوبات مع المصادر الخارجية ذات الصلة وذلك لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً. لغرض إفصاحات القيمة العادلة ، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تدرج القيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

الأصول المالية المتاحة للبيع

بالنسبة للاستثمارات المدرجة بالبورصة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أفضل سعر بالسوق عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي. عندما لا تكون الاستثمارات مدرجة في سوق نشط أو عندما يتم تداولها بكميات قليلة أو لا توجد لها أسعار مدرجة بالسوق، يتم تقدير القيمة العادلة لها بالرجوع للقيمة السوقية لإستثمار مماثل أو بناء على خصم التدفقات النقدية المتوقعة. الاستثمارات التي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة مؤكده بها تقيد بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الزمن المدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتم تقدير القيمة العادلة للزمن المدينة التجارية والأخرى، على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة بسعر الفائدة بالسوق .

المطلوبات المالية غير المشتقة

تحتسب القيمة العادلة، والتي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح، استناداً إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية لأصل المبلغ والفائدة، مخصومة بسعر الفائدة بالسوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعه بتقييم العقارات الأستثماريه. تستند القيم العادلة على القيم السوقية وهي المبلغ المقدر الذي يمكن في مقابله مبادلة العقار في تاريخ التقييم بين بائع راغب ومشتري راغب بموجب معاملة وفقاً للشروط التجارية بعد التسويق الصحيح حيث تتصرف الأطراف بصورة مطلعة وراغبة.

في ظل غياب أسعار حالية في سوق نشطة يتم إعداد التقييمات بوضع قيمة الإيجار المقدرة للعقار في الاعتبار. يتم تطبيق عائد السوق على القيمة المقدرة للإيجار بغرض التوصل إلى إجمالي تقييم العقارات. عندما تختلف مبالغ الإيجار الفعلية بصورة جوهرية عن مبالغ الإيجار المقدرة يتم إجراء تعديلات بغرض إظهار الإيجارات الفعلية.

إن التقييمات تظهر، عندما يكون ذلك ملائماً، نوع السكان الذين يشغلون العقارات فعلياً أو المسؤولين عن الوفاء بارتباطات الإيجار أو أولئك الذين من المحتمل أن يقوموا بشغل العقارات بعد تأجير الشاغرة منها وتخصيص الصيانة ومسؤوليات التأمين فيما بين المجموعة والجهات المستأجرة والأعمار الإنتاجية المقدرة الباقية للعقار. عندما تكون مراجعات مبلغ الإيجار أو تجديدات عقود الإيجار قائمة مع احتمال وجود زيادات في العائد للحق يفترض بأنه قد تم تقديم جميع الإشعارات، ومتى كان ذلك ملائماً، الإشعارات المقابلة، بصورة صالحة خلال فترة زمنية مناسبة.

أصول ماليه متاحة للبيع

تصنف استثمارات المجموعة في الأوراق المالية للأسهم على أنها موجودات مالية متاحة للبيع. ولاحقاً تقاس الاستثمارات المصنفة على أنها "متاحة للبيع- مدرجة بالبورصة" بالقيمة العادلة ويتم تسجيل التغييرات عليها، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية على البنود المالية المتاحة للبيع (راجع إيضاح 20) مباشرة في حقوق الملكية.

عند إلغاء تحقق أو انخفاض القيمة يتم إدراج الأرباح أو الخسارة المتراكمة المبلغ عنها سابقاً في حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة.

نظراً لطبيعة التدفقات النقدية الناتجة من الاستثمارات غير المدرجة بالبورصة للمجموعة لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات بصورة مؤكدة، وبالتالي تدرج هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً المخصص لانخفاض القيمة، إن وجد. يتم تحقق وإلغاء تحقق الاستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ المتاجرة وذلك عندما تصبح المجموعة طرفاً في عقد الأدوات المالية أو عندما تخرج من العقد.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الذمم المدينة وأرصدة مدينه الأخرى

الذمم المدينة والارصده المدينه الأخرى هي موجودات مالية ذات مدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. تحقق تلك الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف متعلقه بمعاملاتها. لاحقاً يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لأجل الحصول على تلك المواد ووصولها إلى موقعها وحالتها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد وأرصدة بنكية وودائع أصلية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء و الذي هو رهناً لخطر غير جوهري للتغير في القيمة العادلة والذي يستخدم من قبل المجموعه في إدارة التزاماتها قصيرة الاجل.

رأس المال

يتم تصنيف الاسهم العاديه كحقوق ملكيه ، ايه تكاليف إضافيه متعلقه باصدار الأسهم العاديه يتم تحقيقها كإنخفاض من حقوق الملكية.

قروض ذات فوائد

يتم تسجيل بجميع القروض مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. لاحقاً يتم تقييم القروض التي تحتسب عنها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تحقيق الأتعاب المدفوعة للحصول على القرض كتكلفة معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب جزء أو كل قيمة القرض. في هذه الحالة ، يتم تأجيل الأتعاب حتى يحدث السحب. وتتم رسمة الأتعاب إلى الحد الذي يكون هناك دليل على احتمالية سحب جزء أو كل قيمة القرض ، كمدفوعات مقدمة لخدمات توفير السيولة وتطفأ على مدى فترة القرض ذو الصلة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين. تعتمد المكافأة على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في الشركة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، ويحتسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري ويستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع خلال فترة خدمة الموظف.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم قيد المطلوبات للمبالغ المستحقة في المستقبل للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها سواء تم استلام فاتورة المورد أو لم يتم.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود إلزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون من المحتمل سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة تماماً.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة طلبها لتسوية التزام في نهاية فترة التقرير باستخدام المعدل الذي يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لهذا الالتزام.

تتم مراجعة المخصصات بصورة دورية في تاريخ بيان المركز المالي وتعدل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. يتم رد المخصص إذا لم يكن من المحتمل أن يتم المطالبة بتدفقات نقدية تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

عقود مثقلة بالالتزامات

الالتزامات الحالية الناشئة عن عقود مثقلة بالالتزامات يتم تحقيقها وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد مثقل بالالتزام عندما يكون لدى المجموعة عقد تكون بموجبه التكلفة التي لا يمكن تفاديها لتلبية الالتزام لهذا العقد تتجاوز المنافع الاقتصادية المتوقعة تحصيلها منه.

المطلوبات والأصول المحتملة

لا تدرج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان إحتمالية التدفق الخارجي لموارد ذات منافع اقتصادية بعيدة. لا تدرج الأصول المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان من المرجح وجود تدفقات نقدية ذات منافع اقتصادية.

تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها المستخدمة و البنود المدرجه في البيانات المالية لكل شركة ويتم قياس البنود المضمنة باستخدام تلك العملة المستخدمة. تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة الوظيفية السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تحول جميع فروق الصرف إلى الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق من القروض بالعملات الأجنبية التي توفر تحوطاً لاستثمار في جهة أجنبية، حيث تؤخذ هذه الفروق إلى حقوق الملكية حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وعند ذلك يتم تحقيقها في بيان الدخل. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقيمة سابقاً بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأصلية.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. إن أي شهرة ناتجة عن إقتناء عمليه أجنبية وياه تسويات قيمه عادله للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن عمليه إقتناء يتم معالجتها كموجودات ومطلوبات بالقيمة الأجنبية في تاريخ الإقفال.

4 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول .
يكون الأصل متداول عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو نقد أو ما في حكمه. مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير .
- جميع الأصول الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير .

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

العمليات التشغيلية المتوقفة

العمليات التشغيلية المتوقفة هي أحد مكونات أعمال المجموعة التي تمثل منطقة جغرافية منفصلة للعمليات التشغيلية والتي تم استبعادها أو محتفظ بها للبيع. يتم تحديد ما إذا كان العملية على أنها متوقفة عند الاستبعاد أو عند وفاء العملية بمعايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

تم اعتبار أصول ومطلوبات العمليات المتوقفة على أنها مجموعة قابلة للاستبعاد محتفظ بها للبيع. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة الناتجة عن التصنيف المبدئي على أنها محتفظ بها للبيع والربح أو الخسارة اللاحقة عن إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة.

يعاد قياس هذه المجموعة الخاضعة للاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة مباشرة قبل تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. لذا فإنه يتم قياس مجموعة الاستبعاد عموماً بقيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. عندما يتم تصنيف عملية تشغيلية على أنها متوقفة يتم إعادة عرض أرقام المقارنه بيان الدخل الشامل الموحد وكأن العملية التشغيلية قد توقفت من بداية فترة المقارنة.

4 السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية لحاملي أسهم الشركة الأم

تقوم الشركة بتحقيق مطلوبات للقيام بتوزيعات نقدية أو غير نقدية لحاملي أسهم الشركة الأم عندما تكون التوزيعات مصرح بها ولم تعد ضمن إدارة الشركة. وفقاً لقانون الشركات التجاري القطري رقم 11 لسنة 2015 ، يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين، ويتم تحقيق مبلغ مقابل لها مباشرة في حقوق الملكية. تقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سوف يتم توزيعها مع إدراج إعادة قياس القيمة العادلة المدرجة مباشرة في حقوق الملكية. عند القيام بتوزيع موجودات غير نقدية ، يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في بيان الربح أو الخسارة.

5 إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض و الذمم الدائنة التجارية و الذمم الدائنة الأخرى. أن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة و توفير ضمانات لدعم عملياتها. لدى المجموعة ذمم دائنة تجارية وأخرى و النقد و الودائع قصيرة الأجل التي تصل مباشرة من عملياتها. تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- المخاطر التشغيلية.

تم إدراج إفصاحات كمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة نتيجة لعجز عميل أو طرف مقابل في الأداء المالية عن الوفاء بمطلوباته التعاقدية وتتسبب هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للمجموعة من عملاء وأوراق مالية استثمارية.

نمم مدينه وأرصدة مدينه أخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل عميل. العمليات السكانية لقاعدة عملاء المجموعة، متضمنة مخاطر الإخلال في الصناعة والبلد، التي يعمل من خلالها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. غالبية إيرادات المجموعة تنسب إلى عملاء من دول الخليج العربي. ليس هناك تركيز على مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل منفرد.

5 إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

يتم بيع العقارات وفقاً للإحتفاظ بشروط الإمتلاك بحيث أنه وفي حالة عدم الدفع قد يكون لدى المجموعة مطالبة مضمونة. لا تحتاج المجموعة إلى ضمانات إضافية فيما يتعلق بالذمم المدينة و الذمم التجارية والأخرى.

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

مخاطر السيولة

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

تقوم المجموعة باستخدام طريقة التكاليف التي تستند إلى النشاط لوضع التكلفة المتعلقة بمنتجاتها وخدماتها وهو ما يساعد على رصد متطلبات التدفق النقدي والاستخدام الأمثل لعائدات النقد لديها في الاستثمار. تقوم المجموعة بصورة نموذجية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة ويتضمن ذلك خدمة الالتزامات المالية ولكنه مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة إلى مخاطر العملات عن المبيعات والمشتريات والقروض بعملات بخلاف العملات الوظيفية لشركات المجموعة المعنية. معظم تعاملات المجموعة تتم بالعملات التي تستخدمها شركات المجموعة أو بعملات ذات سعر صرف ثابت مع العملة المستخدمة.

مخاطر أسعار الأسهم

تقوم المجموعة بمراقبه أسهم حقوق الملكية استناداً إلى مؤشرات السوق. تقوم المجموعة بإدارة الاستثمارات الهامة على نحو فردي ويتم اعتماد قرارات البيع بواسطة مجلس الإدارة. يتم مراقبة أداء أسهم حقوق الملكية بصورة نشيطة وإدارتها على أساس القيمة العادلة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تغيرات أسعار الفائدة في السوق أساساً بقروض وتسهيلات المجموعة التي تحمل فوائد. تتبنى المجموعة سياسة التأكد من مراجعة مخاطر اسعار الفائدة على نحو منتظم.

5 إدارة المخاطر المالية - تنمة

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناشئة من مجموعة واسعة من الأسباب المصاحبة لعمليات المجموعة والموظفين والتقنية والبنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ من الاشتراطات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك الشركة. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع العمليات التشغيلية للشركة.

هدف المجموعة هو إدارة المخاطر التشغيلية بغرض موازنة تقاضي الخسائر المالية والإضرار بسمعة المجموعة مع الفعالية الكلية للتكلفة ولتقاضي إجراءات السيطرة التي تحد من روح المبادرة والإبداع.

المسؤولية الأساسية عن وضع وتنفيذ الضوابط لمعالجة المخاطر التشغيلية مسندة للإدارة العليا في كل وحدة عمل. يدعم هذه المسؤولية وضع معايير كلية على مستوى المجموعة لإدارة مخاطر التشغيل في المجالات التالية:

- متطلبات الفصل المناسب للواجبات متضمنة التفويض المستقل بالمعاملات،
- متطلبات تسوية ورصد المعاملات،
- الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية،
- توثيق الضوابط والإجراءات،
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تواجهها المجموعة وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها،
- متطلبات التقارير عن الخسائر التشغيلية وإجراءات المعالجة المقترحة،
- وضع خطة طوارئ
- التدريب والتطور المهني
- المعايير الأخلاقية والتجارية
- تخفيف المخاطر متضمنة التأمين على ذلك عندما يصبح ذلك فعالاً.

الالتزام بمعايير المجموعة يدعمه برنامج مراجعات دورية يتم القيام بها من جانب التدقيق الداخلي. تتم مناقشة النتائج التي يتوصل إليها التدقيق الداخلي مع إدارة وحدة العمل المتعلقة بها مع تقديم تقارير إلى لجنة التدقيق و مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة.

5 إدارة المخاطر المالية - تنمة

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق واستمرار التطور المستقبلي للنشاط. يسعى مجلس الإدارة إلى المحافظة على التوازن بين العائدات الأعلى التي قد تصبح ممكنة مع أعلى مستويات من الاقتراض والمزايا والضمانات التي يمكن تحملها من جانب مركز رأسمالي سليم.

تتمثل أهداف المجموعه عند إدارة رأسمالها كما يلي:

- حمايه قدره المجموعه من الإستمرار في مواصلة نشاطها بحيث يمكن أن نستمر في توفير عائد للمساهمين و ،
- توفير عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات و الخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر .
- لضمان الالتزام بشروط الإتفاقيات الماليه المرتبطة بالقروض و السلف و تحمل فوائد .

6 إيرادات تشغيلية أخرى

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
169.374	42.563	إيراد أتعاب
62.531	94.653	إيرادات متنوعه
<u>231.905</u>	<u>137.216</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

7 مصاريف عمومية وإدارية

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
206.644	205.626	تكلفة الموظفين
29.047	27.250	إستهلاك (إيضاح 9)
12.960	13.000	إيجار
18.259	22.008	أتعاب مهنية
13.500	16.800	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
851	4.398	خسارة إنخفاض إلغاء عقار و آلات و معدات و موجودات غير ملموسة
60.524	45.932	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
341.785	335.014	

إيضاحات

(أ) خسارة إنخفاض و إلغاء عقار و آلات و معدات و موجودات غير ملموسة

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	4.103	إلغاء عقار و آلات ومعدات (إيضاح 9)
851	-	خسارة إنخفاض قيمة عقارات و آلات و معدات (إيضاح 9)
-	295	إلغاء موجودات غير ملموسة (إيضاح 11)
851	4.398	

8 العائد الأساسي و المخفف للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة.

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
689.635	623.218	ربح السنة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم
354.086	354.086	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
1.95	1.76	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري)

لا توجد أسهم مخففة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة. لذا فإن الربح المعدل للسهم مساوي للربح الأساسي للسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

9 عقار وآلات ومعدات

التكلفة:	الأراضي ألف ريال قطري	المباني ألف ريال قطري	قوارب ألف ريال قطري	مرافق المصانع ألف ريال قطري	أثاث وتركيبات ومعدات وعدد يدوية وتحسينات مباني ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال قطري	الإجمالي 2016 ألف ريال قطري	الإجمالي 2015 ألف ريال قطري
في 1 يناير	1.928.868	59.997	8.347	1.341.936	406.874	27.716	1.330.786	5.104.524	4.516.173
إضافات	-	-	335	36.641	7.999	1.364	403.317	449.656	607.410
تحويلات	(1.021.524)	377.074	6.960	336.422	29.580	-	(1.324.564)	(1.596.052)	(5.342)
إلغاء	-	-	-	-	(23.796)	-	(3.532)	(27.328)	(6.729)
استبعادات	-	-	(6.950)	-	(27.715)	(6.641)	-	(41.306)	(6.988)
كما في 31 ديسمبر	907.344	437.071	8.692	1.714.999	392.942	22.439	406.007	3.889.494	5.104.524
الإستهلاك و الإنخفاض	-	32.607	5.529	250.695	292.839	23.655	-	605.325	515.005
كما في 1 يناير	-	19.314	830	51.136	28.966	1.746	-	101.992	75.217
إهلاك السنة	-	-	6.950	-	(263)	-	-	6.687	(142)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	28.361
إنخفاض القيمة	-	-	-	-	(23.225)	-	-	(23.225)	(6.729)
إلغاء	-	-	(6.950)	-	(19.140)	(6.389)	-	(32.479)	(6.387)
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	605.325
كما في 31 ديسمبر	-	51.921	6.359	301.831	279.177	19.012	-	658.300	605.325
صافي القيمة الدفترية :	907.344	385.150	2.333	1.413.168	113.765	3.427	406.007	3.231.194	
كما في 31 ديسمبر 2016									
كما في 31 ديسمبر 2015	1.928.868	27.390	2.818	1.091.241	114.035	4.061	1.330.786		4.499.199

9 عقار وآلات والمعدات - تنمة

لقد تم الإفصاح عن الإستهلاك في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
45.885	74.595	تكلفة الإيرادات
285	147	مصروفات مبيعات وتسويق
29.047	27.250	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 7)
<u>75.217</u>	<u>101.992</u>	

- (1) تم تشييد مصنع نظام تبريد المناطق والمرافق ذات الصلة على أراض مملوكة للمجموعة و أرض مؤجرة.
- (2) تم تقييم الأراضي الكائنة في منطقته الخليج الغربي واللؤلؤة قطر من قبل مثن مهني مستقل في 2011. تبلغ تكلفة الأراضي التي أعيد تقييمها 109.500 ألف ريال قطري. وهذا وبرأي الإدارة بأن القيمة العادلة للأراضي تساوي قيمتها الدفترية كما في 31 ديسمبر 2016.

(3) تشتمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بالتالي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
237.922	387.371	مصانع التبريد - الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق
1.090.510	13.960	عقارات تحت التطوير
2.354	4.676	أخرى
<u>1.330.786</u>	<u>406.007</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

(4) إن خسائر الإنخفاض والإستبعاد البالغة 4.103 ألف ريال قطري (2015: 28.361 ألف ريال قطري) موضحة بالبيانات المالية الموحدة كالتالي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		خسارة إنخفاض
27.510	-	إحتياطي إعاده تقيم موجودات (إيضاح 20ج)
851	-	مصاريف عموميه و إداريه (إيضاح 17)
28.361	-	
		إلغاء
-	4.103	مصاريف عموميه و إداريه (إيضاح 17)
28.361	4.103	

10 استثمارات عقاريه

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
8.394.340	8.704.709	الرصيد في 1 يناير
37.189	4.356	إضافات / تكلفه التطوير خلال السنة
150.692	152.312	صافي التحويلات
122.488	-	ربح من القيمة العادلة
8.704.709	8.861.377	الرصيد في 31 ديسمبر

تتضمن تكلفة الاستثمارات العقارية كما في 31 ديسمبر 2016 تكاليف اقتراض تمت رسملتها بمبلغ 284.807 ألف ريال قطري (2015: مبلغ 261.474 ألف ريال قطري).

تقاس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس التقييم الذي يقوم به مثنين مؤهلين مستقلين عن المجموعة. يكون المثنين أعضاء في جمعيات للمثنين ولديهم المؤهلات الكافية والخبرة في تقييم عقارات إستثمارية. يتم تحديد التقييم بصورة أساسية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وفقاً لمعايير ريكس للتقييم (RICS) وتطبيق أسس المعايير الدولية للتقارير المالية للقيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة. ترى الإدارة أنه لا توجد أية تغييرات مادية في القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2016 ، والقيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة.

التحويل إلى إستثمارات عقارية هو نتيجة تغير خطة الإدارة التشغيلية لتغير غرض إستخدام العقارات للحصول على إيرادات إيجارات للمجموعة في الفترات المستقبلية.

11 موجودات غير ملموسة

التكلفة	علامات تجارية ألف ريال قطري	شهرة ألف ريال قطري	برمجيات تشغيلية ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
الرصيد كما في 1 يناير 2016	8.563	8.867	8.727	2.814	28.971
إضافات خلال السنة	1.404	-	-	-	1.404
تحويل	4.250	-	-	-	4.250
إلغاء	-	-	(377)	-	(377)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016	14.217	8.867	8.350	2.814	34.248
الرصيد كما في 1 يناير 2015	7.761	8.867	8.712	2.814	28.154
إضافات خلال السنة	447	-	15	-	462
تحويل	355	-	-	-	355
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015	8.563	8.867	8.727	2.814	28.971
الإطفاء و إنخفاض					
الرصيد كما في 1 يناير 2016	6.099	8.867	7.760	2.567	25.293
إطفاء السنة	1.504	-	672	23	2.199
إلغاء	-	-	(82)	-	(82)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2016	7.603	8.867	8.350	2.590	27.410
الرصيد كما في 1 يناير 2015	5.346	8.867	6.931	2.544	23.688
إطفاء السنة	602	-	829	23	1.454
إنخفاض	151	-	-	-	151
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2015	6.099	8.867	7.760	2.567	25.293
صافي القيمة الدفترية					
كما في 31 ديسمبر 2016	6.614	-	-	224	6.838
كما في 31 ديسمبر 2015	2.464	-	967	247	3.678

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة

2015	2016			
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	المساهمة	بلد التأسيس	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية			
-	-	45.9%	قطر	شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق. (إيضاح أ)
254.506	256.648	20%	قطر	شركة السيف المحدودة ش.م.ق. (إيضاح ب)
53.015	59.737	32%	قطر	الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م (إيضاح ج)
1.079	-	30%	قطر	أستيكو قطر (إيضاح د)
308.600	316.385			

إيضاحات

(أ) تعمل شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق. (الشركة الزميلة) في عمليات الجرف والحفريات في دول الخليج والدول المجاورة. انخفضت قيمة حقوق الملكية المحتفظ بها في الشركة الزميلة بالكامل خلال سنة 2013.

(ب) تعمل شركة السيف المحدودة ش.م.ق. في إنتاج وبيع بنزين الكايل الخطي والمنتجات البتروكيمياوية والمواد الرئيسية لصناعة المنظفات في العالم.

(ج) تزاوّل الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م نشاط إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة ومواد البناء الأخرى.

(د) تقوم أستيكو قطر بمزاولة نشاط إدارة العقارات. خلال العام 2015 ، تم أخذ قرار بتصفية الشركة، تم الإنتهاء من إجراءات التصفية خلال العام .

12 استثمارات في شركات زميلة – تنمة

تمثل صافي الحصة في نتائج الشركات الزميلة حصة المجموعة من صافي ربح/(خسارة) السنة في الشركات الزميلة. الجدول التالي يظهر المعلومات الماليه المختصره لاستثمارات المجموعه في الشركات الزميلة:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الحصة من بيانات المركز المالي للشركات الزميلة:
580.496	576.312	الموجودات غير المتداولة
676.497	701.632	الموجودات المتداولة
(162.988)	(167.699)	المطلوبات غير المتداولة
(785.405)	(793.860)	المطلوبات المتداولة
308.600	316.385	صافي الموجودات
		حصة من إيرادات و نتائج الشركات الزميلة:
231.823	243.533	حصة المجموعه من الإيرادات
23.349	24.750	حصة المجموعه من ربح السنه

13 أصول ماليه متاحه للبيع

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
254.182	2.770	أصول ماليه متاحه للبيع – أسهم متداولة – داخل قطر
191.274	83.674	أصول ماليه متاحه للبيع – أسهم متداولة – خارج قطر
4.000	4.000	أصول ماليه متاحه للبيع – أسهم غير متداولة
449.456	90.444	

كما في 31 ديسمبر 2016 ، تم إظهار إستثمارات حقوق الملكيه غير المتداوله بقيمه التكلفة و ذلك لعدم توفر سعر سوقي متداول أو قياسات معتمده لتحديد القيمه العادله.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

13 أصول ماليه متاحه للبيع-تنمة

حركة الأصول المالية المتاحة للبيع خلال السنة كالاتي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
508.805	449.456	الرصيد كما في 1 يناير
(57.230)	(91.563)	صافي التغير في القيمة العادلة (إيضاح 20)
-	18.098	إضافات
-	(261.043)	إستبعادات
(2.119)	(24.504)	خسارة إنخفاض تم الإعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة
449.456	90.444	الرصيد في 31 ديسمبر

14 مخزون ، بالصافي

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.341.514	1.970.129	أراضي وعقارات محتفظ بها للمتاجرة
5.981	13.216	أعمال إنشاءات قيد التنفيذ - معدات
8.013	397	مواد وكيمياويات
7.653	13.105	قطع غيار
5.389	-	أزياء
995	780	أغذية ومرطبات ومواد مستهلكة
102	-	مخزون قوارب
1.369.647	1.997.627	

15 أعمال قيد التنفيذ

تتمثل الأعمال قيد التنفيذ في التكاليف المتكبدة من قبل المجموعة لتطوير عقارات لغايات البيع.

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	20.034	الرصيد كما في 31 ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

16 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.307.298	2.265.087	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداوله، بالصافي (إيضاح 16.1)
218.381	368.415	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - طويله الأجل (إيضاح 16.2)
<u>1.525.679</u>	<u>2.633.502</u>	

(16.1) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى - متداوله ، بالصافي

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
128.096	127.511	ذمم مدينة
517.808	1.407.351	مبالغ مستحقة من عملاء
39.506	30.680	مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين
21.957	25.287	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح أ)
5.864	12.456	إيرادات مستحقة
594.067	661.802	مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>1.307.298</u>	<u>2.265.087</u>	

كما في 31 ديسمبر 2016 ، يوجد ذمم مدينة بقيمة 77.528 ألف ريال قطري (2015: 41.422 ألف ريال قطري) منخفضة القيمة وتم أخذ مخصص بالكامل لها.

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
29.274	41.422	الرصيد في 1 يناير
12.946	37.736	صافي مخصص خلال العام
(798)	(1.630)	المبالغ المستردة
<u>41.422</u>	<u>77.528</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

16 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى-تتمه

(16.1) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى -متداوله، بالصافي -تتمه

(أ) تتضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة الأرصدة التالية:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
14.203	16.166	الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م
1.492	2.932	شركة الشرق الأوسط للجرف والحفريات ش.م.ق.
3.201	3.201	ليبانيز رستورننتس ديفيلوبمنت ذ.م.م
1.264	1.264	فليفورز اوف مكسيكو ذ.م.م
1.097	1.097	شركه فود سكوب أمريكا
700	627	اوربان رستورننت ديفيلوبمنت ذ.م.م
21.957	25.287	

بالإشارة إلى الإيضاح رقم 27 للشروط و الأحكام المتعلقة بمعاملات الأطراف ذات العلاقة. لا تحمل الذمم المدينة فوائد كما في 31 ديسمبر 2016 ، تحليل الذمم المدينة و المبالغ المستحقة من العملاء المتأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة موضح ادناه:

		متأخرة في السداد		ذمم مدينة مبالغ مستحقة من العملاء
		ولكن غير منخفضة	غير متأخرة أو	
الإجمالي	الإجمالي	القيمة	منخفضة القيمة	
2015	2016	2016	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
128.096	127.511	95.038	32.473	
596.024	1.635.560	244.234	1.391.326	
724.120	1.763.071	339.272	1.423.799	

الإيضاح 30 ، حول مخاطر الائتمان للذمم المدينة يوضح كيف تقوم المجموعة بإدارة وقياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة الغير متأخرة أو منخفضة القيمة.

16 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى-تتمه

(16.2) ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى - طويله الأجل

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
78.216	228.209	ذمم مدينة
122.094	122.094	قرض طويل الأجل (i)
18.071	18.112	تأمينات طويلة الأجل (ii)
218.381	368.415	

(i) خلال 2015 و قعت المجموعة إتفاقية تمويل للشركة الزميلة شركة الشرق الأوسط للجرف و الحفريات ش.م.ق . القرض يحمل فوائد ويستحق سداؤه في نهاية مدة القرض.

(ii) ويمثل هذا المبلغ تأمين مدفوع لغرض الحصول على خدمات الطاقه من قبل الشركه التابعه الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ق.خ. هذا التأمين سوف يتم استرجاعه عند توقف الخدمة المقدمة لكل مصنع تبريد.

17 النقد وما في حكمه

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
230.441	290.116	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
2.046.906	1.275.767	ودائع لأجل
2.277.347	1.565.883	إجمالي النقد وما في حكمه
(1.223.777)	(471.084)	ناقصاً: حجوزات/ ودائع لأجل تستحق بعد 90 يوماً
1.053.570	1.094.799	النقد وما في حكمه كما في بيان التدفقات النقدية

تحتسب الفوائد على الودائع لأجل بالأسعار التجارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

18 رأس المال المصدر

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		354.086.248 سهم عادي بقيمة 10 ريال قطري للسهم الواحد (2015):
		354.086.248 سهم عادي بقيمة 10 ريال قطري للسهم الواحد
3.540.862	3.540.862	
		عدد الأسهم
354.086	354.086	المصدرة في 1 يناير (بالآلاف)
354.086	354.086	المصدرة 31 ديسمبر (بالآلاف)

يتضمن رأس المال المصرح به كما في 31 ديسمبر 2016 على 354.086.248 سهم عادي (2015): 354.086.248 سهم عادي) وجميعها بقيمة اسمية تبلغ 10 ريالات قطرية. جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي الأسهم العادية استلام توزيعات الأرباح التي يعلن عنها من وقت لآخر كما يحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات المجموعة. تتمتع جميع الأسهم بحقوق متساوية بخصوص أصول المجموعة.

19 إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2016 يتم تحويل نسبة 10% من صافي أرباح الشركة إلى الإحتياطي القانوني، يجوز إيقاف التحويلات عندما يبلغ الإحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات التجارية رقم 11 لسنة 2016. خلال عام 2006 قامت الشركة برسمة مبلغ 57.280 ألف ريال قطري من الإحتياطي القانوني لإصدار أسهم مجانية لسنة 2005.

خلال العام تم تحويل مبلغ 62.322 ألف ريال قطري للإحتياطي القانوني (2015: 68.964 ألف ريال قطري).

20 إحتياطات أخرى

الإجمالي 2015	الإجمالي 2016	إحتياطي إعادة تقييم موجودات	احتياطي تحوط التدفق النقدي	احتياطي القيمة العادلة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.680.128	1.594.006	1.505.033	(7.511)	96.484	الرصيد كما في 1 يناير
(86.122)	(318.031)	(226.552)	84	(91.563)	(النقص) / الزيادة
1.594.006	1.275.975	1.278.481	(7.427)	4.921	الرصيد في 31 ديسمبر

أ احتياطي القيمة العادلة

يستخدم احتياطي القيمة العادلة لتسجيل التغيرات، بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع.

ب احتياطي تحوط التدفق النقدي

يمثل احتياطي تحوط التدفق النقدي حصه المجموعة من الدخل الشامل الاخر لشركات زميلة.

ج احتياطي إعادة تقييم الموجودات

يستخدم احتياطي إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للعقار والآلات والمعدات التي تم تقييمها سابقاً وتسجيل النقص في حدود الزيادة في نفس الموجودات التي تكون قد حققت سابقاً في حقوق الملكية.

الحركات في إحتياطي إعادة تقييم الموجودات تتمثل بالآتي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(27.510)	-	خسارة إنخفاض موجودات تم إعادة تقييمها سابقاً (إيضاح 9)
(27.510)	-	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

21 توزيعات مقترحة

أقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة 12.5% من رأس المال بإجمالي مبلغ 442.608 ألف ريال قطري في سنة 2016 وتكون خاضعة لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامة (2015 : 15% من رأس المال بمبلغ 531.129 ألف ريال قطري كأرباح نقدية).

22 صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية

إستنادا الى القانون رقم (13) لسنة 2008، على كافة الشركات القطرية المساهمه المدرجة في البورصة دفع نسبة 2.5% من صافي الربح لدعم صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية وبناءً على هذا القانون و التوضيحات اللاحقة للقانون الصادرة في 2010، قامت المجموعة بتخصيص مبلغ 15.580 ألف ريال قطري ممثلاً 2.5 % من صافي الربح العائد لحاملي أسهم الشركة الأم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (2015 : 17.241 ألف ريال قطري).

23 قروض ذات فوائد

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
569.482	668.908	القرض الأول
764.925	764.925	القرض الثاني
694.583	520.937	القرض الثالث
728.000	728.000	القرض الرابع
192.500	140.000	القرض الخامس
485.545	393.545	القرض السادس
61.700	—	القرض السابع
819.380	610.670	القرض الثامن
523.976	709.340	القرض التاسع
—	10.911	القرض العاشر
4.840.091	4.547.236	
(33.400)	(29.315)	ناقصاً: تكاليف التمويل غير المطفأة المصاحبة للتمويل
4.806.691	4.517.921	الرصيد كما في 31 ديسمبر
1.377.014	1.245.125	تظهر في بيان المركز المالي الموحد:
3.429.677	3.272.796	مطلوبات متداولة
		مطلوبات غير متداولة
4.806.691	4.517.921	

23 قروض ذات فوائد - تنمة

تحمل القروض فوائد بنسب متغيرة بأسعار مصرف قطر المركزي لعمليات إعادة الشراء و/أو لليبور زائد أو ناقص هامش. تكاليف التمويل المتعلقة بالحصول على التمويل تمثل رسوم الترتيبات والوساطة ورسوم الاشتراكات المدفوعة للحصول على التمويل.

(1) القرض الأول: عائد للشركة التابعة، الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ق.خ الشريحة الأولى - يمثل قرض تم الحصول عليه من بنك تجاري في 8 يناير 2015 بمبلغ 165.30 مليون دولار أمريكي. القرض لأجل يحمل فوائد بسعر ليبور زائد هامش ربح و يسدد على دفعات نصف سنوية ثابتة حتى سنة 2024. تم الحصول على القرض لسداد القرض لأجل السابق بالكامل

الشريحة الثانية - يمثل قرض تم الحصول عليه من بنك تجاري بمبلغ 86 مليون دولار أمريكي متاح للسحب في أي وقت حتى نهاية فترة توفيره ، يحمل القرض فوائد بسعر ليبور زائد هامش ربح . ويسدد على 36 شهراً بعد تاريخ التوقيع بدفعات سنوية متساوية بنسبة ثابتة من إجمالي رصيد القرض. خلال 2016 و 2015، كان إجمالي القرض الذي تم سحبه خلال السنة بمبلغ 43.9 دولار أمريكي 22.4 مليون دولار أمريكي على التوالي، و بإجمالي رصيد تراكمي 66.3 مليون دولار أمريكي كما في تاريخ التقرير. تم الحصول على قرض لتمويل إنشاء محطة التبريد الجديدة في الخليج الغربي.

الشريحتين الأولى والثانية مضمونة بموجودات المشروع وموجودات ملموسة أخرى بمحطات التبريد للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، تم تخصيص جميع إيرادات ومصانع التبريد و متحصلات التأمين لصالح المقرضين.

(2) القرض الثاني: وقعت الشركة في أغسطس 2014 اتفاقية قرض بنكي مشترك مع مجموعه من البنوك المحلية والإقليمية بمبلغ 210 مليون دولار أمريكي متوفر لمدة ثلاث سنوات. لقد تم سحب مبلغ القرض بالكامل من قبل الشركة.

(3) القرض الثالث: في سبتمبر 2015، قامت شركة مدينة سنترال (شركة تابعة) بتسديد كامل القرض البنكي المشترك بقيمه 765 مليون ريال قطري و 27.4 مليون دولار أمريكي ووقعت قرض بنكي مشترك جديد بقيمه 738 مليون ريال قطري. يسدد القرض الجديد على أقساط ربع سنويه ابتداءً من نوفمبر 2015 و لغايه نوفمبر 2019.

23 قروض ذات فوائد - تنمة

- (4) القرض الرابع : يمثل هذا القرض تسهيل بنكي بمبلغ 728 مليون ريال قطري حصلت عليه الشركة في مارس 2016. لقد تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة وهو متوفر لمدة 3 سنوات ومستحق الدفع بالكامل في مارس 2019.
- (5) القرض الخامس: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكية عامه تم الحصول عليه من قبل شركة بورتوآريا للتأجير(1) (شركة تابعة) في أغسطس 2011. سقف التسهيلات هو 350 مليون ريال قطري ويسدد على أقساط نصف سنويه ابتداءً من فبراير 2013 إلى أغسطس 2018. وقد تم سحب مبلغ التسهيلات بالكامل من قبل الشركة.
- (6) القرض السادس: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكية عامه حصلت عليها الشركة في سبتمبر 2014. و يسدد القرض من خلال أقساط ربع سنوية إبتداء من أكتوبر 2014 وحتى أكتوبر 2021. لقد تم سحب القرض بالكامل خلال العام.
- (7) القرض السابع: يمثل هذا القرض تسهيلات بنكية عامه حصلت عليه الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار(شركة تابعة) في فبراير 2011. سقف التسهيلات هو 400 مليون ريال قطري. تم تسديد رصيد القرض المسحوب بالكامل في خلال العام.
- (8) القرض الثامن: يمثل هذا القرض تسهيلات لتمويل مشروع حصلت عليه الشركة المتحدة للتنمية بمبلغ 1.546 مليار ريال قطري في يوليو 2013 بغرض شراء وحدات سكنية من مشروع قناة كارتيير بجزيرة اللؤلؤة قطر من صندوق اللؤلؤة قطر للتطوير العقاري. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية إبتداء من سبتمبر 2013 إلى أكتوبر 2022، وقد تم سحب القرض بالكامل من قبل الشركة.
- (9) القرض التاسع: وقعت الشركة في يونيو 2014 عقد مشاركة بقيمة 855 مليون ريال قطري لبناء أبراج كارتيير 1 و 2 في مشروع اللؤلؤة قطر. تم تعديل قيمة القرض من 855 مليون ريال قطري لتصبح 770 مليون ريال قطري يسدد القرض على أقساط ربع سنويه إبتداءً من سبتمبر 2018 وحتى يونيو 2026. الرصيد في 31 ديسمبر 2016 يمثل المبلغ المسحوب من القرض.
- (10) القرض العاشر: في ديسمبر 2016، وقعت الشركة إتفاقية تمويل مشروع بقيمة 730 مليون ريال قطري لتشديد أبراج المتحدة و الكائنة في منطقة فيفا بحرية في جزيرة اللؤلؤة. يسدد القرض على أقساط ربع سوية إبتداء من مارس 2020 و لغاية ديسمبر 2021. الرصيد في 31 ديسمبر 2016 يمثل المبلغ المسحوب من القرض.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

23 قروض ذات فوائد - تنمة

استحقاقات القروض لأجل كما يلي:

سنة واحدة ألف ريال قطري	2 - 5 سنوات ألف ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في 31 ديسمبر 2016			
75.389	361.286	232.233	668.908
القرض الأول			
764.925	-	-	764.925
القرض الثاني			
173.646	347.291	-	520.937
القرض الثالث			
-	728.000	-	728.000
القرض الرابع			
70.000	70.000	-	140.000
القرض الخامس			
80.000	313.545	-	393.545
القرض السادس			
-	-	-	-
القرض السابع			
81.165	401.960	127.545	610.670
القرض الثامن			
-	254.788	454.552	709.340
القرض التاسع			
-	10.911	-	10.911
القرض العاشر			
1.245.125	2.487.781	814.330	4.547.236

سنة واحدة ألف ريال قطري	2 - 5 سنوات ألف ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
في 31 ديسمبر 2015			
60.458	383.921	125.103	569.482
القرض الأول			
-	764.925	-	764.925
القرض الثاني			
173.646	520.937	-	694.583
القرض الثالث			
728.000	-	-	728.000
القرض الرابع			
52.500	140.000	-	192.500
القرض الخامس			
92.000	320.000	73.545	485.545
القرض السادس			
61.700	-	-	61.700
القرض السابع			
208.710	371.040	239.630	819.380
القرض الثامن			
-	146.666	377.310	523.976
القرض التاسع			
1.377.014	2.647.489	815.588	4.840.091

يبين هذا الإيضاح المعلومات عن الشروط التعاقدية للقروض لأجل الخاصة بالمجموعة التي تقاس بالتكلفة المطفأة. للمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة والسيولة راجع إيضاح 30.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

24 مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

يمثل هذا الرصيد المبالغ المحتجزة من الدفعات للمقاولين، وسوف تتم تسوية هذه المبالغ عند اكتمال فترة الصيانة عندما يوفي المقاولون بالتزاماتهم التعاقدية.

تم الإفصاح عن المبالغ في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
173.773	165.827	المتداول
100.139	17.545	غير المتداول
<u>273.912</u>	<u>183.372</u>	

25 مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تُظهر الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
32.257	38.213	الرصيد كما في 1 يناير
(135)	455	تحويلات
12.067	8.273	المخصص خلال السنة
(5.976)	(12.146)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>38.213</u>	<u>34.795</u>	الرصيد كما في 31 ديسمبر

26 ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى

2015	2016
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
2.663.773	2.589.031
69.175	88.344
<u>2.732.948</u>	<u>2.677.375</u>

ذمم دائنة وأرصده دائنه أخرى-متداوله (ايضاح 26.1)

ذمم دائنة وأرصده دائنه أخرى- طويله الأجل (ايضاح 26.2)

(26.1) ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى - متداوله

2015	2016
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
195.291	94.632
982.896	915.066
900.073	1.009.367
188.620	168.439
57	46
396.836	401.481
<u>2.663.773</u>	<u>2.589.031</u>

ذمم دائنة

تكاليف عقود مستحقة

مبالغ مستلمة من العملاء مقدماً

مصرفات مستحقة أخرى

مبالغ مستحقة لأطراف ذات العلاقة

ذمم دائنة أخرى

(أ) تدرج في المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة الأرصدة التالية:

2015	2016
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
57	45
-	1
<u>57</u>	<u>46</u>

الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع

كول نيك للطاقة و معالجة المياه ذ.م.م

(26.2) ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى - طويله الأجل

2015	2016
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
26.650	38.884
42.525	49.460
<u>69.175</u>	<u>88.344</u>

صندوق احتياطي الخدمات المشتركة

إيداعات العملاء

27 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بين إيضاح رقم 4 المعلومات عن هيكلية المجموعة متضمناً الشركات التابعة و الشركات الزميلة. خلال السنة تمت بعض المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الشروط والأسس التجارية المطبقة مع أطراف أخرى غير ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات الأسعار وبنود هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		أطراف أخرى ذات علاقة
2.227	5.265	الإيرادات
		شركات زميلة
38	25	أتعاب إدارية مستلمه
3.349	3.553	إيرادات إيجارات

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح 16.1 و 16.2 من هذه البيانات المالية.

مكافآت و مزايا الإدارة العليا

المكافآت والمزايا للمسؤولين الرئيسيين بالإدارة كما يلي:

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
24.118	30.346	منافع قصيرة الأجل
949	3.034	منافع نهاية الخدمة للموظفين
25.067	33.380	

أقترح مجلس الإدارة مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 16.800 ألف ريال قطري لسنة 2016(2015: 13.500 ألف ريال قطري) و هي خاضعه لموافقه المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

28 التزامات محتملة

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
8.191	5.927	ضمانات بنكية و سندات
7.276	964	اعتمادات بنكية

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات هامة من الضمانات والاعتمادات البنكية أعلاه والتي أصدرت خلال الأعمال العادية للمجموعة.

29 التزامات رأسمالية

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
481.038	626.622	التزامات تعاقدية للمقاولين / الموردين

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر

السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاح رقم 4.

تتكون الأدوات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك، ودائع لأجل ، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحقات من وإلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عجز أحد طرفي الأداة المالية عن الوفاء بالتزامه ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تعرض المجموعة مخاطر الائتمان كما هو مشار إليه في القيمة الدفترية للموجودات المالية والتي تتكون بصفة أساسية من الذمم المدينة و مبالغ مستحقة من عملاء ، والمستحقات من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. يتم إظهار الذمم المدينة و مبالغ مستحقة من عملاء والمستحقات من أطراف ذات علاقة بالصافي من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، كما أن أرصدة البنوك متوفرة لدى بنوك مرموقة.

كما في تاريخ التقرير لم يكن هناك تركيزات هامة لمخاطر الائتمان. لدى الشركة سياسة ائتمان يتم بموجبها رصد التعرض لمخاطر الائتمان على نحو مستمر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تنمة

مخاطر الائتمان – تنمة

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول الماليه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان أقصى حد للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

القيمة الدفترية		
2015	2016	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
925.748	1.959.244	ذمم مدينة وأرصده مدينة أخرى
2.276.891	1.565.493	أرصدة لدى البنوك
3.202.639	3.524.737	

كان أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة و الذمم الأخرى في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية معادلاً لمبلغ الذمم المدينة المفصح عنها في بيان المركز المالي الموحد.

تتضمن الذمم المدينة للمجموعه مستحقات متأخرة السداد ولكن غير منخفضه قيمه كما في تاريخ المركز المالي (بالإشارة إلى إيضاح 16) حيث أنه لا حاجة الى تكوين مخصصات لها وذلك نظراً لعدم حدوث أي تغيير هام على الجودة الائتمانية للعملاء كما أن المبالغ مازالت قابلة للإسترداد.

خسائر الانخفاض في القيمة

ما عدا ما هو موضح في إيضاح رقم 16 في البيانات الماليه الموحدة ،استناداً إلى تقدير الإدارة ومعدلات الإخلال التاريخية ترى المجموعه بأنه من غير الضروري تكوين مخصص لانخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة و المبالغ المستحقة من العملاء.

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تنمة

مخاطر السيولة

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية و أثر تسويه اتفاقيات المقاصة:

التدفقات النقدية					
أكثر من 5 سنوات	5-2 سنة	أقل من 12 شهراً	التعاقدية	القيمة الدفترية	31 ديسمبر 2016
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة</i>					
-	(17.545)	(165.827)	(183.372)	183.372	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
(34.795)	-	-	(34.795)	34.795	مكافأة نهاية الخدمة الموظفين
-	-	(1.593.870)	(1.593.870)	1.593.870	ذمم دائنه و أرصدة دائنه أخرى
(814.330)	(2.487.781)	(1.245.125)	(4.547.236)	4.547.236	قروض ذات فوائد
<u>(849.125)</u>	<u>(2.505.326)</u>	<u>(3.004.822)</u>	<u>(6.359.273)</u>	<u>6.359.273</u>	

التدفقات النقدية					
أكثر من 5 سنوات	5-2 سنة	أقل من 12 شهراً	التعاقدية	القيمة الدفترية	31 ديسمبر 2015
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
<i>المطلوبات المالية غير المشتقة</i>					
-	(100.139)	(173.773)	(273.912)	273.912	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
(38.213)	-	-	(38.213)	38.213	مكافأة نهاية خدمة موظفين
(69.175)	-	(1.492.257)	(1.561.432)	1.561.432	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(815.588)	(2.647.489)	(1.377.014)	(4.840.091)	4.840.091	قروض ذات فوائد
<u>(922.976)</u>	<u>(2.747.628)</u>	<u>(3.043.044)</u>	<u>(6.713.648)</u>	<u>6.713.648</u>	

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تنمة

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

في تاريخ التقرير كان معدل الفائدة للشركة بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل فائدة كما يلي:

القيمة الدفترية		
2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2.046.906	1.275.767	الأدوات ذات أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة
(4.840.091)	(4.547.236)	ودائع لأجل
		قروض لأجل
(2.793.185)	(3.271.469)	

تحليل الحساسية

سيؤدي التغير بـ 100 نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبلغ الموضح أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

		31 ديسمبر 2016
الأثر على صافي الربح	الأثر على حقوق الملكية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(45.472)	(45.472)	التغير في المتغير
45.472	45.472	+ 100 نقطة أساس
		- 100 نقطة أساس

31 ديسمبر 2015

الأثر على صافي الربح	الأثر على حقوق الملكية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(48.401)	(48.401)	التغير في المتغير
48.401	48.401	+ 100 نقطة أساس
		- 100 نقطة أساس

30 الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تنمة

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر التي تنشأ من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. جميع الودائع لأجل بالريال القطري. لذا فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في أدنى حدوده إذ أن معظم الموجودات والمطلوبات المالية بعملة أجنبية هي بعملة لها سعر صرف ثابت مع عملتها الوظيفية.

مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي المخاطر الناتجة عن تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر معدل الفائدة أو العملات) حيث يتسبب في تلك التغيرات عوامل محددة خاصة بالأداة المالية أو بمصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المدرجة بالسوق.

تحليل الحساسية

يتم أداء التحليل أدناه للتحركات الممكنة على نحو معقول في المتغيرات الرئيسية مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى في ثبات مما يوضح الأثر على حقوق الملكية للمجموعه.

الأثر على حقوق الملكية		التغير في المتغيرات	
2015	2016		
ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري		
25.418	277	+10%	السوق القطري
19.127	8.367	+10%	الأسواق العالمية
(25.418)	(277)	-10%	السوق القطري
(19.127)	(8.367)	-10%	الأسواق العالمية

لم تتغير الطريقة المستخدمة في التوصل إلى معلومات الحساسية والمتغيرات الهامة منذ الفترة السابقة.

31 القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من أصول مالية ومطلوبات مالية.
تتكون الأصول المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك وأصول مالية متاحة للبيع وضمم مدينة.
تتكون المطلوبات المالية من قروض لأجل وضمم دائنة ومصروفات مستحقة.
القيم العادلة للأدوات المالية، باستثناء بعض الأصول المالية المتاحة للبيع المثبتة بالتكلفة، لا تختلف اختلافاً كبيراً عن قيمها الدفترية.

2015
ألف ريال قطري

2016
ألف ريال قطري

التغير في القيمة العادلة المعترف به مباشرة في حقوق الملكية

(57.230)

(91.563)

صافي التغير في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع

القيم العادلة

فيما يلي مقارنة القيم الدفترية و القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعه كما في 31 ديسمبر 2016 و 31 ديسمبر 2015:

القيم العادلة

القيم الدفترية

2015

2016

2015

2016

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري

ألف ريال قطري

أصول مالية

2.277.347

1.565.883

2.277.347

1.565.883

النقد وما في حكمه

1.525.679

2.633.502

1.525.679

2.633.502

ضمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

449.456

90.444

449.456

90.444

أصول مالية متاحة للبيع

4.252.482

4.289.829

4.252.482

4.289.829

مطلوبات مالية

2.732.948

2.677.375

2.732.948

2.677.375

ضمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

4.806.691

4.517.921

4.806.691

4.517.921

قروض ذات فوائد

273.912

183.372

273.912

183.372

مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

7.813.551

7.378.668

7.813.551

7.378.668

31 القيم العادلة للأدوات المالية-تتمه

تدرج القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى ترتيب القيمة العادلة: وتم تعريف المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مطابقة.
- المستوى 2: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المضمنة في المستوى 1 يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

الإجمالي ألف ريال قطري	المستوى 3 ألف ريال قطري	المستوى 2 ألف ريال قطري	المستوى 1 ألف ريال قطري	تاريخ التقييم	أصول مالية
					31 ديسمبر 2016
86.444	–	–	86.444	31 ديسمبر 2016	أصول مالية متاحة للبيع
8.861.377	8.861.377	–	–	31 ديسمبر 2016	إستثمارات عقارية
907.344	907.344	–	–	31 ديسمبر 2011	عقار و آلات و معدات
9.855.165	9.768.721	–	86.444		
					31 ديسمبر 2015
445.456	–	–	445.456	31 ديسمبر 2015	أصول مالية متاحة للبيع
8.704.709	8.704.709	–	–	31 ديسمبر 2011	إستثمارات عقارية
1.597.295	1.597.295	–	–	31 ديسمبر 2011	عقار و آلات و معدات
10.747.460	10.302.004		445.456		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
35.287	36.876	إيرادات الودائع لدى بنوك
20.252	17.659	إيرادات توزيعات الأرباح من أصول ماله متاحة للبيع
55.539	54.535	إيرادات التمويل
(131.394)	(123.008)	مصرفات فوائد على المطلوبات المالية
(131.394)	(123.008)	تكاليف التمويل
(75.855)	(68.473)	صافي تكاليف التمويل

33 المعلومات القطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات تصدر عنها تقارير حسبما وارد أدناه وهي وحدات العمل الإستراتيجية لدى المجموعة. توفر وحدات العمل الإستراتيجية مختلف المنتجات والخدمات وتدار بصورة منفصلة نسبة لحاجتها لإستراتيجيات منفصلة، بالنسبة لكل وحدة عمل إستراتيجية تقوم الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على نحو منتظم ، يورد الملخص التالي وصفا للعمليات التشغيلية لكل واحد من قطاعات المجموعة المفصّل عنها.

التنمية الحضارية : يتضمن ذلك التطوير العقاري و أعمال الانشاءات.
الطاقة و الهيدروكربون: يتضمن ذلك إنتاج وبيع المواد الكيميائية و الهيدروكربونية.
خدمات الضيافة والترفيه: وهي تتضمن الاستثمار في وتطوير الفنادق ومرافق ترفيه وبيع مواد الرفاهية.
البنية التحتية و المرافق: تتضمن ادارة و تشيد أنظمة تبريد المناطق و نشاطات الموانئ.

تتضمن العمليات التشغيلية الأخرى تقديم خدمات الإعلان وحلول تقنية المعلومات وخدمات وكالات التأمين. السياسات المحاسبية للمعلومات القطاعية هي ذاتها المبنية في إيضاح 4.

تم إدراج البيانات الخاصة بنتائج كل قطاع يصدر عنه تقرير أدناه. يقاس الأداء استنادا إلى ربح القطاع المدرج في التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها من جانب الإدارة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس الأداء إذ تعتقد الإدارة بأن مثل هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لتقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للكيانات الأخرى التي تعمل في هذه المجالات. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات على أساس التعامل التجاري.

القطاعات الجغرافية

لم تنوع المجموعة أنشطتها خارج دولة قطر باستثناء الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار وشركة بورتو اريبيا للتاجير (1) التي تم تأسيسها في جزيرة كايمان) وحيث أنه لا يوجد عمليات ذات قيمة جوهرية لهؤلاء الشركات خارج قطر، وبالتالي جميع موجودات المجموعة هي داخل دولة قطر ، بناء على ذلك ليست هناك قطاعات جغرافية متميزة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

33 المعلومات القطاعية – تنمية

الإجمالي		أخرى		البنية التحتية و المرافق		خدمات الضيافة و الترفيه		الطاقة والهيدروكربون		التنمية الحضرية	
2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
1.440.646	2.390.773	155.787	206.265	335.417	346.317	57.557	39.035	-	-	891.885	1.799.156
الإيرادات الخارجية											
145.206	134.621	72.898	76.934	39.154	22.843	262	304	-	-	32.892	34.540
35.287	36.876	938	1.991	2.354	3.052	1.112	809	-	-	30.883	31.024
131.394	123.008	-	-	13.116	12.245	322	-	-	-	117.956	110.763
75.217	101.992	2.490	1.808	43.405	43.600	5.074	4.428	-	-	24.248	52.156
765.093	687.623	40.754	98.811	112.421	122.643	(7.997)	(16.014)	-	-	619.915	482.183
ربح / (خسارة) السنة											
23.349	24.750	(376)	(28)	-	-	-	-	8.462	10.057	15.263	14.721
18.829.715	18.406.899	192.168	192.000	1.942.521	1.815.944	124.920	102.376	-	-	16.570.106	16.296.579
308.600	316.385	1.081	-	-	-	-	-	254.506	256.648	53.013	59.737
7.851.764	7.413.463	85.489	98.761	836.519	916.091	16.028	12.189	-	-	6.913.728	6.386.422

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في 31 ديسمبر 2016

33 المعلومات القطاعية - تنمة

تسويات إيرادات و أرباح أو خسائر وموجودات ومطلوبات القطاع والبنود الجوهرية الأخرى:

الإيرادات

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1.585.852	2.525.394	إجمالي إيرادات القطاعات
(145.206)	(134.621)	استبعاد الإيرادات فيما بين القطاع
1.440.646	2.390.773	الإيراد الموحد

الربح أو الخسارة

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
765.093	687.623	إجمالي ربح أو خسارة القطاعات
(55.563)	(31.511)	استبعاد الربح فيما بين القطاع
23.349	24.750	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
732.879	680.862	الربح الموحد للسنة

الموجودات

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
18.829.715	18.406.899	إجمالي موجودات القطاعات
308.600	316.385	استثمارات في شركات زميلة
19.138.315	18.723.284	إجمالي الموجودات الموحدة

المطلوبات

2015	2016	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
7.851.764	7.413.463	إجمالي مطلوبات القطاعات
7.851.764	7.413.463	إجمالي المطلوبات الموحدة

34 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة عندما أقتضت الضرورة لتتناسب مع تصنيف العام الحالي ، لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على صافي الربح وحقوق الملكية المعلنة في العام الماضي.