

شركة أعمال ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام شركة أعمال ش.م.ق

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة أعمال ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن البيانات المالية

إن مسؤولية الإدارة هي إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تشمل هذه المسؤولية على الإعداد والتنفيذ والمحافظة على أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن اختلاس أو خطأ ، كما تشمل هذه المسؤولية على اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة، وإعداد التقديرات المحاسبية المناسبة.

مسئولية مراقب الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب أن نتقيد بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية. تم اختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء الناتجة عن اختلاس أو خطأ. عند إجراء تقييم المخاطر نأخذ في الاعتبار أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية وعرضها بصورة عادلة ، وذلك لغايات إعداد إجراءات تدقيق مناسبة ، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
إلى السادة المساهمين الكرام في
شركة أعمال ش.م.ق - تنمة

باعتمادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق كافية وتوفر أساساً معقولاً يمكننا من إيداء رأينا.

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة ، من كافة النواحي الجوهرية ، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونؤكد أيضاً أنه في رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المتبعة وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة. كما نؤكد أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

فراس احسان قسوس

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٣٦

الدوحة في

شركة أعمال ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٦١,٦٢٣,٥٥٢	٥٠٦,١٢٢,٤٦٢	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٥٧,٤٠٤,١٥٩	١٦٤,٤٧٣,١٠١	٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٦,١٨٩,٩٤٦	٣٨,٧٥١,٨٧٥	٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٦,٩٢٧,١٣٦	١١٣,٦٦٩,٥٩٧	٧	مخزون
<u>٧٨٢,١٤٤,٧٩٣</u>	<u>٨٢٣,٠١٧,٠٣٥</u>		
			الموجودات غير المتداولة
٣٤,٣٤٢,٢٨٦	٥,٤٥٠,٤٧٨	٨	مصاريف رأسمالية مدفوعة مقدماً
٥,١١٠,٠٠٠	٦,٠٣٧,٣٧١	٩	استثمار في شركات زميلة
٤,٧٣٧,٩٤١,٧٢٩	٤,٧٤٥,٥٨٢,٦٦٧	١٠	عقارات استثمارية
-	١١٥,١٥٨,٠٧٣	١١	عقارات قيد التطوير
١٠١,٣٠٤,٠٨٧	٣٢٦,٦٠٦,١١٥	١٢	عقارات وآلات ومعدات
<u>٤,٨٧٨,٦٩٨,١٠٢</u>	<u>٥,١٩٨,٨٣٤,٧٠٤</u>		
<u>٥,٦٦٠,٨٤٢,٨٩٥</u>	<u>٦,٠٢١,٨٥١,٧٣٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١١٣,٧٤٤,٧٥٤	١٤٢,١٦٩,٥٦٧	١٣	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٤٥,٥٤٨,٦٥٩	١٨,٣٦٣,٠٢٢	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٣,١٨٦,٠٥٠	٧٨,٧٠١,٣٥٣	١٥	قروض وسلف تحمل فوائد
٥,٩٤٥,٨٧٩	١٥,٣٤٧,٩٦٢	٤	سحب على المكشوف من البنوك
<u>٢٣٨,٤٢٥,٣٤٢</u>	<u>٢٥٤,٥٨١,٩٠٤</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
٧٦٦,٩٤٩,٣٥٦	٨٥٩,٦٧٥,٦٤٠	١٥	قروض وسلف تحمل فوائد
٩,٧١٥,١٥٢	١٢,٠٣٣,٠٨٢	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٧٦,٦٦٤,٥٠٨</u>	<u>٨٧١,٧٠٨,٧٢٢</u>		
<u>١,٠١٥,٠٨٩,٨٥٠</u>	<u>١,١٢٦,٢٩٠,٦٢٦</u>		إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			حقوق المساهمين
٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٤٤,٧٨٠,٦١٥	١٧٠,٠٩٠,٩٣٤	١٨	الاحتياطي القانوني
٢٦,٣٦٥,٩٩٠	٢٦,٣٦٥,٩٩٠	١٨	احتياطي عام
٦١٣,٣٦٤,٧٥٥	٨٣٧,٩٢٥,٣١٩		أرباح مدورة
			حقوق المساهمين بالشركة الأم
٤,٥٧٩,٥١١,٣٦٠	٤,٨٢٩,٣٨٢,٢٤٣		حقوق الأقلية
٦٦,٢٤١,٦٨٥	٦٦,١٧٨,٨٧٠		
			إجمالي حقوق المساهمين
٤,٦٤٥,٧٥٣,٠٤٥	٤,٨٩٥,٥٦١,١١٣		
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٥,٦٦٠,٨٤٢,٨٩٥	٦,٠٢١,٨٥١,٧٣٩		

محمد الرمحي

رئيس الشؤون المالية

طارق محمود السيد

نائب رئيس مجلس الإدارة

الشيخ/ فيصل بن قاسم آل ثاني

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٦٥٠,٩٦١,٨٣٥	٧٠٥,٢١٩,٥٠٧	١٩ الإيرادات
(٤٠٣,٢٣٢,٩٠٤)	(٤١٩,١١٦,٩٧٨)	٢٠ التكاليف المباشرة
٢٤٧,٧٢٨,٩٣١	٢٨٦,١٠٢,٥٢٩	الربح الإجمالي
٤٦,٥٦٤,٣٨٦	٣٦,٦٤٩,٨٩٥	٢١ إيرادات أخرى
(١١,٢٨٦,٣٨٧)	(١١,٧٩٩,٧٠٩)	مصاريف تسويق وترويج
(٦٦,٧٦١,٥٠٣)	(٧٢,٢٢٩,١٥١)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥١٨,٦٣٢)	(٤,٣٣٧,٧٣٥)	الاستهلاك
(٥٩,٦٧١,٢١٥)	(٥٤,١٤٩,٨١٠)	٢٣ تكاليف التمويل
-	٨٥٧,٣٧١	٩ حصة من ربح شركة زميلة
١٥٣,٠٥٥,٥٨٠	١٨١,٠٩٣,٣٩٠	الربح قبل أرباح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٤٧٢,١٤٦,٥٦٣	٦٨,٥١٧,٧٤٤	١٠ صافي أرباح القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٦٢٥,٢٠٢,١٤٣	٢٤٩,٦١١,١٣٤	الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٢٣,٧٦٤,٤٧١	٢٤٩,٨٧٠,٨٨٣	موزع على:
١,٤٣٧,٦٧٢	(٢٥٩,٧٤٩)	المساهمين بالشركة الأم
٦٢٥,٢٠٢,١٤٣	٢٤٩,٦١١,١٣٤	حقوق الأقلية
١,٦٤	٠,٦٦	٢٤ الربح الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري) (العائد للمساهمين بالشركة الأم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢٥,٢٠٢,١٤٣	٢٤٩,٦١١,١٣٤	
(٤٧٢,١٤٦,٥٦٣)	(٦٨,٥١٧,٧٤٤)	١٠
١١,٣٧٩,٣١٠	١٢,٦٢٧,٨٣٥	١٢
٣,١٠٠,٨٦٦	٣,٠١٥,٥٥٣	١٦
(٢٤٧,٢١٣)	(٤٣,١٣٩)	٢١
(٤٣,١١١,٤٢١)	(٣٢,٠٣٣,٤٦١)	٢١
٥٩,٦٧١,٢١٥	٥٣,٩٦٨,٥٨٧	٢٣
-	(٨٥٧,٣٧١)	٩
١٨٣,٨٤٨,٣٣٧	٢١٧,٧٧١,٣٩٤	
(٢٢,٠٢٥,٣٣٢)	(٥٦,٧٤٢,٤٦١)	
(٣٠,٠٢٣,٣٩٣)	(٧,٠٦٨,٩٤٢)	
(١١,٨٧٤,٢٨٤)	٢٨,٤٢٤,٨١٣	
٢٥,٨٨٣,٤٧١	(٥٩,٧٤٧,٥٦٦)	
١٤٥,٨٠٨,٧٩٩	١٢٢,٦٣٧,٢٣٨	
(٥٥,٥٦٠,٦٥٢)	(٥٤,١٤٩,٨١٠)	٢٣
(٧٤٦,٦٦٢)	(٦٩٧,٦٢٣)	١٦
٨٩,٥٠١,٤٨٥	٦٧,٧٨٩,٨٠٥	
٤٠١,٩١٥,٠٠٠	٧,٣٣٩,١٨٠	٤
٢٤٦,٤١٣,٠٦١	-	
(٣٤,٣٤٢,٢٨٦)	-	
(٥,١١٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	
(١,٦٨٩,٤٩٨)	(١,٦٦٨,٦٩٤)	١٠
-	(٥٢,٦١٢,٥٧٣)	١١
(١٣,٧٣٩,٧٤٤)	(٢٠٩,١٣٤,٣٧٩)	
٧٠٤,٦٥٨	١٣٩,٤٦٣	
٤٣,١١١,٤٢١	٣٢,٠٣٣,٤٦١	٢١
٦٣٧,٢٦٢,٦١٢	(٢٢٣,٩٧٣,٥٤٢)	

الأنشطة التشغيلية

الربح للسنة

تعديلات للبنود التالية :

صافي العائد من القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

الاستهلاك

المخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين

ربح من استبعاد آلات ومعدات

إيرادات فوائد بنكية

تكاليف التمويل

حصة من ربح شركات زميلة

أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل :

المخزون

المدينون والمصاريف المدفوعة مسبقاً

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

صافي حركة في المبالغ المستحقة من والمستحقة للأطراف

ذات العلاقة

نقد من العمليات

تكاليف التمويل المدفوعة

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

حركة في ودائع بنكية محتجزة كضمانات

متحصلات من قرض لطرف ذي علاقة

مصاريف رأسمالية مدفوعة مقدماً

استثمار في شركات زميلة

إضافات للعقارات الاستثمارية

إضافات للعقارات قيد التطوير

إضافات للعقارات والآلات والمعدات ، صافي بعد النفقات

الرأسمالية

متحصلات من استبعاد آلات ومعدات

إيرادات فوائد بنكية

صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٤٨٦,٥١٢,٤١١	١٨٤,٥٥٠,٤٥٢	
(٩٣٩,٢٦٤,٨٨٥)	(٨٦,١٢٧,٦٤٢)	
(٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	
١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٩٦,٩٣٤	
٢٦,٣٦٥,٩٩٠	-	
(٧٥٧,٨٨٦,٤٨٤)	٩٨,٦١٩,٧٤٤	
(٣١,١٢٢,٣٨٧)	(٥٧,٥٦٣,٩٩٣)	
٥٧٨,٧١٥,٠٦٠	٥٤٧,٥٩٢,٦٧٣	
٥٤٧,٥٩٢,٦٧٣	٤٩٠,٠٢٨,٦٨٠	٤

الأنشطة التمويلية

متحصلات من قروض وسلف تحمل فوائد

سداد قروض وسلف تحمل فوائد

توزيعات أرباح مدفوعة

مساهمات من حصة الأقلية

مساهمة رأسمالية

صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

النقص في النقد والبنود المماثلة للنقد

النقد والبنود المماثلة للنقد في ١ يناير

النقد والبنود المماثلة للنقد في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق المساهمين ريال قطري	حقوق الأقلية ريال قطري	الإجمالي ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	الاحتياطي العام ريال قطري	الاحتياطي القانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري	
٤,٣٢٥,٦٨٤,٩١٢	٥١,٣٠٤,٠١٣	٤,٢٧٤,٣٨٠,٨٩٩	٧٤١,٧٨٣,٦٧٤	-	٨٢,٥٩٧,٢٢٥	٣,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٠٨
٦٢٥,٢٠٢,١٤٣	١,٤٣٧,٦٧٢	٦٢٣,٧٦٤,٤٧١	٦٢٣,٧٦٤,٤٧١	-	-	-	الربح وإجمالي الدخل الشامل لسنة ٢٠٠٨
(٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	أرباح موزعة مدفوعة (إيضاح ٢٨)
-	-	-	(٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠	إصدار أسهم مجانية (إيضاح ٢٨)
٣٩,٨٦٥,٩٩٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٣٦٥,٩٩٠	-	٢٦,٣٦٥,٩٩٠	-	-	مساهمات
-	-	-	(٦٢,١٨٣,٣٩٠)	-	٦٢,١٨٣,٣٩٠	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
٤,٦٤٥,٧٥٣,٠٤٥	٦٦,٢٤١,٦٨٥	٤,٥٧٩,٥١١,٣٦٠	٦١٣,٣٦٤,٧٥٥	٢٦,٣٦٥,٩٩٠	١٤٤,٧٨٠,٦١٥	٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
٢٤٩,٦١١,١٣٤	(٢٥٩,٧٤٩)	٢٤٩,٨٧٠,٨٨٣	٢٤٩,٨٧٠,٨٨٣	-	-	-	الربح وإجمالي الدخل الشامل لسنة ٢٠٠٩
١٩٦,٩٣٤	١٩٦,٩٣٤	-	-	-	-	-	مساهمات
-	-	-	(٢٥,٣١٠,٣١٩)	-	٢٥,٣١٠,٣١٩	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
٤,٨٩٥,٥٦١,١١٣	٦٦,١٧٨,٨٧٠	٤,٨٢٩,٣٨٢,٢٤٣	٨٣٧,٩٢٥,٣١٩	٢٦,٣٦٥,٩٩٠	١٧٠,٠٩٠,٩٣٤	٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الوضع القانوني وأنشطة الشركة

تم تأسيس أعمال في ١٣ يناير ٢٠٠١ كشركة خاصة ذات مسؤولية محدودة (ذ.م.م) تحت سجل تجاري رقم ٢٣٢٤٥ في دولة قطر. في ١٢ يوليو ٢٠٠٧ قرر الشركاء تحويل الشركة إلى شركة مساهمة قطرية (ش.م.ق) ، وعليه تم إدراج الشركة في بورصة قطر (سابقاً سوق الدوحة للأوراق المالية) في ٥ ديسمبر ٢٠٠٧. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص ب ٢٢٧٤٤ الدوحة ، دولة قطر.

إن شركة أعمال منظمة إدارياً من مركز رئيسي ("أعمال") وفروع وتعمل داخل دولة قطر. يبين الجدول التالي فروع أعمال وأنشطتها الرئيسية:

الفروع	الأنشطة الرئيسية
سي تي سنتر فرع قطر	تأجير مرافق ومحلات البيع بمجمع سيتي سنتر الدوحة.
أعمال للعقارات	الاستثمار في العقارات السكنية والتجارية وتأجير العقارات.
أعمال رديمكس	إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة.
إين سينا الطبية	بيع المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الاستهلاكية العامة بالجملة والقطاعي.
أعمال الطبية	بيع المعدات الطبية.
أعمال للتجارة والتوزيع	بيع الإطارات والزيوت والمعدات المتعلقة بالخدمات الفندقية والتنظيف.
أعمال للخدمات	توفير خدمات التنظيف والتجارة في آلات النظافة.
أعمال للسفر والسياحة	العمل كوكالة سفريات.
أعمال للمشاريع الصناعية	العمل في الاستثمارات الصناعية.
بوتيجا فيردي قطر	التجارة في مستحضرات التجميل.
صيدلية جود لايف	بيع المستحضرات الصيدلانية ولوزام الأطفال والأدوية والمنتجات الاستهلاكية العامة.
صيدلية سيتي سنتر	بيع المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الاستهلاكية العامة.
مركز العناية بالقدم	بيع أجهزة العناية بالقدم وأنشطة صحية ومنتجات تجارية عامة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل ممثلي إدارة شركة أعمال ش.م.ق بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة أعمال ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة").

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. توجد سيطرة للمجموعة عندما تكون للمجموعة السلطة المباشرة أو غير المباشرة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية لأي شركة لكي تحصل على منافع من أنشطتها. يتم تضمين البيانات المالية للفروع في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تبدأ فيه سيطرة المجموعة عليها حتى التاريخ الذي تنتهي فيه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية ولنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة.

الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة والمضمنة في البيانات المالية الموحدة هي:

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	الدولة	اسم الشركة
٢٠٠٨	٢٠٠٩			
%٩٩	%٩٩	تعمل الشركة في تطوير وإدارة المصانع وفي إنتاج الكربستون وبلاط الأنترلوك والطابوق الأسمنتي.	قطر	أعمال للصناعات الأسمنتية ذ.م.م
%٦٠	%٦٠	تعمل الشركة في أنشطة تشييد وإصلاح محطات الطاقة وإنشاء وإدارة المشروعات الصناعية والعمل كوكيل للشركات العالمية.	قطر	إيمو قطر ذ.م.م
%٥٠	%٥٠	تعمل الشركة في إدارة الشركات التابعة والزميلة وتملك براءات الاختراع والأنشطة التجارية وتأجيرها وتقديم خدمات إدارة المحافظ الاستثمارية للشركات التابعة والزميلة.	قطر	سينار قطر الصناعية القابضة ذ.م.م
%٤٢,٥	%٤٢,٥	تعمل الشركة في صناعة وتجارة الأسلاك والمعدات والأدوات الكهربائية.	قطر	الدوحة للكابلات قطر ذ.م.م
-	%٩٩	شركة قابضة لمجموعة شركات تجارية أو صناعية أو خدمية.	البحرين	أعمال قطر القابضة ذ.م.م

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢ أسس التوحيد - تنمة

الشركات التابعة - تنمة

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	الدولة	اسم الشركة
٢٠٠٨	٢٠٠٩			
-	٩٩%	تعمل الشركة في استيراد وتصدير وبيع معدات وأدوات علمية وطبية والمنتجات الجلدية (مثل الأحذية والحقائب) والمواد وقطع الغيار المتعلقة بها.	البحرين	مركز العناية بالقدم ذ.م.م
-	٩٩%	استيراد وتصدير وبيع مواد التجميل والعطور ومنتجات التجميل	البحرين	بوتيجا فيردي ذ.م.م
-	٩٩%	تعمل الشركة في استيراد وتصدير وبيع معدات وأدوات علمية وطبية والمنتجات الجلدية (مثل الأحذية والحقائب) والمواد وقطع الغيار المتعلقة بها.	البحرين	أعمال فطر الطبية ذ.م.م

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة ، وكذلك تستبعد أي أرباح غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

حقوق الأقلية

تمثل حقوق الأقلية جزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المملوك للمجموعة. تظهر حقوق الأقلية بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد حيث تظهر كبند منفصل عن حقوق المساهمين بالشركة الأم. الخسائر العائدة للأقلية بما يزيد عن حصة الأقلية يتم احتسابها مقابل حصة المجموعة إلى الحد الذي يوجد فيه التزام مؤكد على الأقلية وأنها تستطيع استثمار أموال إضافية لتغطية الخسائر.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٣ أسس إعداد البيانات المالية

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الرسمية للشركة.

تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، المعدل لقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

٢/٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المستخدمة في السنة الحالية متطابقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ : قطاعات التشغيل

هذا المعيار الدولي ٨ حل محل معيار المحاسبة الدولي ١٤ البيانات القطاعية في تاريخ سريانها. يتطلب المعيار الجديد تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل المسؤل الأول عن اتخاذ القرارات التشغيلية، من أجل توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها. وعليه قامت المجموعة بتغيير قطاعاتها التشغيلية المضمنة في البيانات المالية الموحدة. وتبعاً لذلك تم تغيير أرقام المقارنة. يبين الإيضاح ٢٩ إفصاحات المعيار الدولي للتقارير المالية ٨.

معيار المحاسبة الدولي ١ (المعدل) : عرض البيانات المالية

هذا المعيار المعدل يفصل تغيرات المالك وتغيرات غير المالك في حقوق المساهمين. يتضمن بيان التغيرات في حقوق المساهمين فقط تفاصيل المعاملات مع المالك، ويتم عرض تغيرات غير المالك في حقوق المساهمين كبند منفصل. بالإضافة إلى ذلك يستحدث هذا المعيار بيان الدخل الشامل، حيث يعرض جميع بنود الإيرادات والمصاريف في بيان واحد أو في بيانين مرتبطين. لقد اختارت المجموعة أن تعرض بيان واحد للدخل. لم يكن لتطبيق هذا المعيار المعدل أي تأثير على المركز المالي أو أداء المجموعة.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢/٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ : الأدوات المالية - الإفصاحات

يتطلب المعيار المعدل إفصاحات إضافية حول قياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة. إن قياس القيمة العادلة المرتبط بنود مدرجة بالقيمة العادلة يتم الإفصاح عنها حسب مصدر البيانات باستخدام تدرج للقيمة العادلة بثلاثة مستويات ، حسب الفئة ، لجميع الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة. بالإضافة إلى ذلك يطلب الآن إجراء تسوية بين الرصيد الافتتاحي والرصيد الختامي للمستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة وكذلك تحويلات هامة بين مستويات تدرج القيمة العادلة. توضح التعديلات أيضاً المتطلبات لإفصاحات مخاطر السيولة بالنسبة للمشتقات والموجودات المستخدمة لإدارة السيولة. إن تطبيق هذا المعيار لم يكن له أي تأثير على إفصاحات القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ : تكاليف الاقتراض (معدل)

تم تعديل هذا المعيار ليتطلب رسملة تكاليف الاقتراض عندما تتعلق هذه التكاليف بموجودات مؤهلة. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي بالضرورة تأخذ فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو للبيع. السياسة السابقة للمجموعة هي أن ترسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بالعقارات والآلات قيد الإنشاء. وعليه لا يكون للمعيار المعدل أي تأثير على هذه البيانات المالية الموحدة.

معيار المحاسبة الدولي ٤٠ : العقارات الاستثمارية (معدل)

تم تعديل معيار المحاسبة الدولي ٤٠ ليشمل في نطاقه العقار الاستثماري قيد الإنشاء. وبالتالي يتم قياس هذا العقار بالقيمة العادلة عند اكتماله. ولكن تتوقع المجموعة بأن لا تكون القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد الإنشاء ممكنة التحديد بصورة موثوقة على أساس مستمر ، ويمكن تحديد القيمة العادلة للعقار الاستثماري قيد الإنشاء عندما يكتمل الإنشاء. ونتيجة لذلك طبقت المجموعة هذه السياسة لقياس العقار الاستثماري قيد الإنشاء بالتكلفة حتى تصبح القيمة العادلة ممكنة التحديد بصورة موثوقة أو حتى يكتمل الإنشاء (أيهما أسبق). لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

التفسير ١٥ : اتفاقيات تشييد العقارات

يوضح التفسير ١٥ متى يجب تحقيق إيرادات ومصاريف بيع العقار الاستثماري إذا تم التوصل إلى اتفاق بين المطور والمشتري قبل أن يكتمل تشييد العقار. بما أن المجموعة ليس لديها أية اتفاقيات لبيع أي عقار قبل أن يكتمل تشييد العقار ، لم يكن لتطبيق هذا التفسير أي تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢/٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (مايو ٢٠٠٨)

في مايو ٢٠٠٨ أصدرت لجنة المعايير المحاسبية الدولية كتاباً شاملاً لتعديلاتها في المعايير بهدف أساسي وهو إزالة الاختلافات وإعطاء صياغة واضحة. هنالك نصوص انتقالية منفصلة لكل معيار. إن تطبيق التعديلات نتجت عنها إعادة صياغة أو تصحيح أخطاء في السياسات المحاسبية ولكن لم يكن لها أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها.

لقد أصبحت التعديلات والتفسيرات المحاسبية التالية سارية المفعول في ٢٠٠٩ ولكنها لا تتعلق بعمليات الشركة:

المعيار / التفسير / المحتوى

تحوطات صافي الاستثمار في عملية أجنبية.	التفسير ١٦
المشتقات الضمنية.	التفسير ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩
الأدوات المالية للبيع والالتزامات الناشئة من التصفية.	معيار المحاسبة الدولي ٣٢ ومعيار المحاسبة الدولي ١ (تعديل)
المدفوعات على أساس الأسهم	المعيار الدولي للتقارير المالية ٢
برامج العملاء الدائمين	التفسير ١٣

المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولكن لم تطبق

المعيار / التفسير / المحتوى / تاريخ السريان

١ يوليو ٢٠٠٩	تكلفة الاستثمار في شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة زميلة	المعيار الدولي للتقارير المالية ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٧
١ يوليو ٢٠٠٩	الأعمال المجمعة	المعيار الدولي للتقارير المالية ٣
١ يناير ٢٠١١	إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (معدلة)	معيار المحاسبة الدولي ٢٤
١ يوليو ٢٠٠٩	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة	معيار المحاسبة الدولي ٢٧
١ يوليو ٢٠٠٩	الأدوات المالية : التحقيق والقياس - الأدوات المحوطة المؤهلة	معيار المحاسبة الدولي ٣٩
١ يوليو ٢٠٠٩	توزيع الموجودات غير النقدية على المالكين	التفسير ١٧
١ يوليو ٢٠٠٩	تحويلات الموجودات من العملاء	التفسير ١٨
١ يناير ٢٠١٣	البيانات المالية ، الجزء الأول : التصنيف والقياس	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

النقد والبنود المماثلة للنقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يتكون النقد والبنود المماثلة للنقد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل مستحقة خلال ثلاثة أشهر ، باستثناء الودائع البنكية المستخدمة كضمانات للقروض ، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف من البنوك.

المدينون

تقيد أرصدة المدينين بالقيمة الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص للمبالغ التي يتوقع عدم تحصيلها. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون محتملاً تحصيل المبالغ بالكامل. وتشطب الديون المعدومة عندما لا يوجد احتمال لتحصيلها.

المخزون

يُقَدِّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي كالتالي:

البضاعة : تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائد المصاريف العمومية ، على أساس المستوى العادي للعمل.

المواد الخام وقطع الغيار : تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقص أي تكاليف أخرى يتوقع تكبدها للإكمال والبيع.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمار في الشركات الزميلة

تحتسب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة الملكية. الشركة الزميلة هي أي مؤسسة تمارس الشركة عليها تأثيراً هاماً ، والتي لا تكون شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً.

وفقاً لطريقة الملكية تدرج الاستثمارات في الشركة الزميلة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة زائداً التغيرات بعد الشراء في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الزميلة. تدرج حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركات الزميلة في بيان الدخل الشامل. في حالة إدراج أي تغيير مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الزميلة ، تدرج المجموعة حصتها من هذه التغيرات وتفصح عنها في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد.

تستخدم الشركة الزميلة والمجموعة نفس التواريخ للتقارير المالية وتتطابق السياسات المحاسبية مع السياسات التي تستخدمها المجموعة للمعاملات والأحداث المماثلة وفي نفس الظروف.

بعد تطبيق طريقة الملكية تقرر المجموعة ما إذا كان ضرورياً تحقيق خسارة انخفاض إضافية لاستثمار المجموعة في شركتها الزميلة. في تاريخ كل بيان للمركز المالي تقرر المجموعة ما إذا كان يوجد أي دليل موضوعي بأن استثمارها في الشركة الزميلة قد انخفضت قيمتها ، فإذا ثبت ذلك تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض وهي الفرق بين القيمة العادلة للشركة الزميلة وتكلفة الشراء ويتم إدراج المبلغ في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بنسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

العقارات الاستثمارية

تحتسب الأرض والمباني كعقارات استثمارية فقط عندما يكون الغرض من الاحتفاظ بها هو تحقيق إيجارات منها أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو للغرضين معاً.

العقارات الاستثمارية تقاس مبدئياً بالتكلفة ، وتشمل تكاليف المعاملة وتكاليف التمويل المتعلق مباشرة بتشييد العقار . تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال أي جزء من عقار استثماري قائم في تاريخ تكبد التكلفة شريطة توفر معايير التحقيق ، وتستبعد تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. بعد التحقيق المبدئي تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة ، التي تعكس أحوال السوق في تاريخ بيان المركز المالي. الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيرات القيم العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة التي نشأت فيها.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات الاستثمارية - تنمة

يتم إلغاء تحقيق العقارات الاستثمارية عندما تستبعد أو عندما تسحب بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم تحقيق أي أرباح أو خسائر ناتجة من سحب أو استبعاد أي عقار استثماري في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي يسحب أو يستبعد فيها.

يعامل العقار قيد الإنشاء وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ ويقيد بالتكلفة ناقص خسائر انخفاض القيمة حتى تصبح قيمته العادلة ممكنة التحديد بصورة موثوقة أو حتى يكتمل البناء (أيهما أسبق). أثناء ذلك يتم تصنيفه كعقار استثماري ويُدْرَج تعديل بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم التحويل إلى ومن عقارات استثمارية فقط عندما يكون هنالك تغير في استخدام العقار. للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك تكون التكلفة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغير الاستخدام. إذا أصبح عقار يشغله المالك عقاراً استثمارياً يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة في تاريخ التحويل كاحتياطي لإعادة التقييم في حقوق المساهمين ، ويتم تحويلها إلى بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد العقار .

العقارات والآلات والمعدات

يتم قيد العقارات والآلات والمعدات بسعر التكلفة وتشمل تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة ، باستثناء تكاليف الخدمات اليومية ، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يحتسب الاستهلاك على جميع العقارات والآلات والمعدات ، بطريقة القسط الثابت. تحتسب معدلات الاستهلاك وفقاً للأعمار الإنتاجية التقديرية التالية :

سنوات	٨ - ٢	مباني وتحسينات
سنوات	٨ - ٣	شاحنات الخلطات والسيارات
سنوات	٨ - ٢	آلات ومعدات
سنوات	٥ - ٣	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
سنوات	٥ - ٣	أجهزة وبرامج الكمبيوتر
	لا تستهلك	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والآلات والمعدات - تنمة

يعاد النظر في القيمة الدفترية لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغييرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها ، وهي قيمتها العادلة بعد خصم التكلفة حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى.

المصاريف المتكبدة لاستبدال أي جزء من العقارات والآلات والمعدات والتي سبق أن احتسبت بصورة منفصلة تتم رسملتها وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ترسمل المصاريف الأخرى اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للجزء المستبدل من العقارات والآلات والمعدات. يتم تحقيق جميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد بقيمة المصاريف المتكبدة.

يتم إلغاء تحقيق أي جزء من العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. وتدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة من استبعاد الموجودات في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة التي يتم فيها الاستبعاد.

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

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو للبيع ، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعينة. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تسجيل الالتزامات المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالبضائع أو الخدمات المستلمة بمجرد استحقاقها بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

القروض والسلف التي تحمل فوائد

يتم تحقيق القروض والسلف التي تحمل فوائد مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. بعد التحقيق المبدئي يتم تقييم القروض والسلف بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفوائد الفعلية ، وتحول أي فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية إلى بيان الدخل الشامل الموحد على مدى فترة الاقتراض. تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

تدرج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل الموحد عند إلغاء تحقيق المطلوبات. الفوائد المتعلقة بالقروض والتسهيلات تدرج كمصاريف في السنة التي تتكبد فيها باستثناء الفوائد المؤهلة للرسملة.

ودائع المستأجرين

مطلوبات ودائع المستأجرين تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا كانت التكلفة جوهرية. أي فرق بين القيمة العادلة المبدئية والقيمة الأسمية يتم إدراجه كجزء من إيرادات الإيجار على أساس قسط ثابت على مدى فترة الإيجار.

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، أو
- احتفاظ المجموعة بحقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات ، ولكنها تتعهد بدفعها كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث. بموجب ترتيبات للتمرير .
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

(ب) المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية عندما يتم دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل جوهرية في شروط مطلوبات حالية ، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض الموجودات المالية والقيمة غير الممكن استردادها

في تاريخ كل بيان للمركز المالي يجري تقييم لتحديد ما إذا كان يوجد دليل فعلي على احتمال انخفاض دائم لقيمة بعض الموجودات المالية. في حالة وجود دليل على ذلك ، يتم قيد أية خسارة متوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

(أ) للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة.

(ب) للموجودات المدرجة بالتكلفة ، الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر العائد السوقي الحالي لموجودات مالية مماثلة.

(ج) للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة ، الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها وفقاً لعقود عملهم وقانون العمل القطري. تستحق المكافأة في العادة على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة المتراكمة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافأة نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تحقيق الإيرادات

تدرج الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق به منافع اقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم باستثناء الخصومات والتخفيضات. ويجب أيضاً أن تستوفي المعايير التالية قبل أن تدرج الإيرادات:

مبيعات البضاعة:

يتم تحقيق الإيرادات من مبيعات البضاعة عندما تنتقل المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري وعندما يمكن تقييم مبالغ الإيرادات بصورة موثوقة.

إيرادات الإيجارات:

تحتسب إيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية على أساس زمني نسبي على مدى فترة الإيجار. الحوافز المدفوعة للمستأجرين للدخول في اتفاقيات إيجار توزع بالتساوي على مدى فترة الإيجار ، حتى إذا لم تتم المدفوعات على هذا الأساس. مبالغ الخلو المستلمة لإنهاء الإيجارات تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد عندما تنشأ. الإيرادات الناشئة من المصاريف التي يعاد توزيعها على المستأجرين يتم إدراجها في السنة التي يمكن أن تستلم فيها المصاريف وفقاً للعقود. تدرج مصاريف الخدمات وغيرها من المبالغ في إجمالي التكاليف ذات الصلة في الإيرادات حيث أن المجموعة تعمل كجهة أساسية.

إيرادات الخدمات:

يتم تحقيق الإيرادات من تقديم الخدمات عندما تقدم الخدمة ويمكن تقدير الناتج من المعاملة بصورة موثوقة.

العمولة:

تحتسب العمولة على أساس الاستحقاق عندما يثبت الحق في استلام الإيراد.

إيرادات وكالات السفر:

تحتسب إيرادات وكالات السفر في السنة التي تباع فيها تذاكر السفر الجوي.

إيرادات الفوائد:

تدرج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفوائد باستخدام سعر الفائدة الفعلي.

٣ أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣/٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بالسوق في تاريخ الميزانية العمومية. وتحويل جميع فروقات الصرف إلى بيان الدخل الشامل الموحد.

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المدرجة خلال الفترة المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على معرفة الإدارة التامة بالأحداث والأعمال، قد تختلف النتائج النهائية الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة منتظمة. تدرج مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

القيمة العادلة

تحتسب القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على تقييم يقوم به مثنون مستقلون.

القيمة العادلة للبنود التي تحمل فوائد يتم تقديرها بناء على التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة لبنود لها شروط ومخاطر مماثلة.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٤ النقد والبنود المماثلة للنقد

النقد والبنود المماثلة للنقد في بيان التدفقات النقدية تشتمل على الأرصدة التالية:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٦١,٩٠٣,٣٠٩	٤٧,٠٨٨,٧٨٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٩٩,٧٢٠,٢٤٣	٤٥٩,٠٣٣,٦٧٦	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
٥٦١,٦٢٣,٥٥٢	٥٠٦,١٢٢,٤٦٢	
(٥,٩٤٥,٨٧٩)	(١٥,٣٤٧,٩٦٢)	سحب على المكشوف من البنوك
٥٥٥,٦٧٧,٦٧٣	٤٩٠,٧٧٤,٥٠٠	
(٨,٠٨٥,٠٠٠)	(٧٤٥,٨٢٠)	ناقص : ودائع محتجزة كضمان على خطابات الاعتماد
٥٤٧,٥٩٢,٦٧٣	٤٩٠,٠٢٨,٦٨٠	نقد وبنود مماثلة للنقد

تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر ، اعتماداً على حاجة المجموعة للسيولة النقدية ، وتحقق الودائع فوائد بالأسعار للودائع قصيرة الأجل.

٥ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٦,٩٣٩,٢٨٢	١٤٠,٩٤٥,٢٩٣	ذمم مدينة تجارية
١٠,٤٥٢,٣٤٨	١٥,٧٨٧,١٧٣	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٠,٠١٢,٥٢٩	٧,٧٤٠,٦٣٥	مدينون آخرون
١٥٧,٤٠٤,١٥٩	١٦٤,٤٧٣,١٠١	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ انخفضت ذمم مدينة تجارية قيمتها ١٠,٦١٥,٩٩٢ ريال قطري (٢٠٠٨ : ١٠,٩٥٨,٤٨٧ ريال قطري).

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٥ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً - تتمة

كانت الحركة في المخصصات للذمم المدينة التجارية كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٤٤٧,٨٩٠	٩,٦٩٩,١٠١	في ١ يناير
٩٢٠,٥٢٦	٨٣٧,٢٨٤	المخصص للسنة (إيضاح ٢٢)
(٥٧٩,٢٤٢)	(٩٢٧,٨٨٧)	مبالغ مشطوبة
(٩٠,٠٧٣)	(٥٦٧,٩٩٢)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
<u>٩,٦٩٩,١٠١</u>	<u>٩,٠٤٠,٥٠٦</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٥ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير المنخفضة كالتالي:

متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة						الإجمالي ريال قطري	
أكثر من ١٢٠ يوم ريال قطري	٩١ - ١٢٠ يوم ريال قطري	٦١ - ٩٠ يوم ريال قطري	٣٠ - ٦٠ يوم ريال قطري	أقل من ٣٠ يوم ريال قطري	غير متأخرة أو منخفضة القيمة ريال قطري		
١٣,٢٢٢,٧٩٢	٢,١١٥,١٨٨	٥,٢٩١,٩٨٨	١٠,٥١٣,٧٦٩	٢٧,٧٢٣,٥٩٠	٨٠,٥٠٢,٤٨٠	١٣٩,٣٦٩,٨٠٧	٢٠٠٩
٢٨,٣٧١,٩٥٧	٣,١٤٦,٦٠٢	٣,٧٠٧,٢٢٤	٥,٥٣٧,٢٨٣	١٦,٠١٦,٢١٣	٧٨,٩٠٠,٦١٧	١٣٥,٦٧٩,٨٩٦	٢٠٠٨

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٦ مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٢٣,٠٠٥,٨٨٦	شركة فيصل القابضة ذ.م.م
-	٩,٣٦٣,٣٤٥	شركة دروند للتجارة والمقاولات ذ.م.م
-	١,٥٣٢,٦٥٠	شركة حبتور جتكو الهندسية ذ.م.م. - فرع جتكو للمقاولات
-	٩٢٥,١٥٦	شركة الأنابيب والصبات المتقدمة ذ.م.م
٨٦١,١٣٦	٧٩٤,٥٠٨	جتكو العالمية
٣٤٩,٦٠٩	٦٦٢,٥٣٠	صيدلية بدر
٤٠٥,٧٠٤	٦٦٥,٨٢٤	صيدلية الجوهرة
٩١٤,٥٨٩	٤٤٩,٣٩١	شركة الريان للاستثمار السياحي ذ.م.م
١٢٦,٦٣٥	١٧١,٥٤٤	مينتونانس منجمت غروب - قطر
١١٣,٥١٥	١٤٧,٥٢٧	مدرسة الخليج الإنجليزية
٣٦,٣٣٠	٩٨,٣٧٠	مجموعة المتحدون الدولية ذ.م.م. انترجروب
٦٨,٠٤٠	٨٢,٥٦٢	الشركة القطرية البحرينية للسينما ذ.م.م.
٢٧,٩٠٠	٨٠,٦٩٥	شركة الفرمن للاستثمار والتجارة الدولية ذ.م.م
-	٤٦,٦٠٠	شركة الجازي للاستثمار العقاري ش.م.م. - فرع الجازي للعقارات
١,٣٣٠	٣٧,٦٩٠	ديوان العمارة
-	٣٧,٦٠٠	شركة إيكو الخليج ذ.م.م
-	١٧,٤٦٠	ديلوبونيس ذ.م.م
٤٦,٢٥٠	١٧,١٩٧	مجموعة شركات الشعب
٣٢,٦٢٠	١٦,٧٤٠	شركة دياركو للتجارة الدولية ذ.م.م.
٢٨,٠٠٠	١٤,٠٠٠	جامعة ستيندن (سابقاً جامعة سي. أنش. أن. - قطر)
-	١٠,٠٠٠	شركة مركز العائلة للترفيه
١,٣٣١,٥٢٨	٧,١٦٠	الشركة العربية للنقل البري ذ.م.م
١,٦٣٤,٣٧٢	٥٦٧,٤٤٠	أطراف أخرى ذات علاقة
١٥٠,٥٢٠	-	ريدجز بلازا - الدوحة
٦١,٨٦٨	-	صيدلية المدينة
<u>٦,١٨٩,٩٤٦</u>	<u>٣٨,٧٥١,٨٧٥</u>	

إيضاحات:

- ١- الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه هي شركات مملوكة بصفة رئيسية من قبل الشركة الأم.
- ٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تدرج خلال حساب مفتوح ، ويرى المدراء أنه لا توجد ذمم مدينة متأخرة أو منخفضة القيمة.
- ٣- معاملات الأطراف ذات العلاقة يتم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٢٧.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٧ المخزون

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٦,٩٤٩,٣٧٧	٧٦,١٧٦,٥٣٠	بضاعة بغرض البيع
٣,٠٤٧,٢٧٨	٢٠,٦٧٥,٢٥٦	مواد خام وقطع غيار
٨,٨٤١,٧٨٦	١٧,١٤٠,٩٩٠	بضاعة في الطريق
-	٢,١٩٧,٥٠٨	أعمال قيد التنفيذ
٥٨,٨٣٨,٤٤١	١١٦,١٩٠,٢٨٤	
(١,٩١١,٣٠٥)	(٢,٥٢٠,٦٨٧)	ناقصاً مخصص للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
٥٦,٩٢٧,١٣٦	١١٣,٦٦٩,٥٩٧	

الحركة في المخصص للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة كانت كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٨٥٠,٧٧٤	١,٩١١,٣٠٥	في ١ يناير
١٠٨,٥٣٤	٧٤٢,٤٨٦	المخصص للسنة (إيضاح ٢٢)
(٤٨,٠٠٣)	(١٣٣,١٠٤)	مبالغ مشطوبة
١,٩١١,٣٠٥	٢,٥٢٠,٦٨٧	في ٣١ ديسمبر

٨ مصاريف رأسمالية مدفوعة مقدماً

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٤٣٩,٥٦٠	٥,٤٥٠,٤٧٨	ماكينات لف وحماية الأسلاك
١٢,٣١٧,٠٩٥	-	ماكينة عزل الأسلاك
٨,٤٥٥,٦٣١	-	ماكينة معالجة الأسلاك
١٣٠,٠٠٠	-	دفعات لشراء رافعات
٣٤,٣٤٢,٢٨٦	٥,٤٥٠,٤٧٨	

لقد دخلت شركة تابعة للمجموعة في عقد مع موردين لشراء وتركيب ماكينات لف وحماية الأسلاك وماكينات عزل ومعالجة الأسلاك. وفقاً للعقد تم دفع جزء من المصاريف مقدماً قبل بدء العمل ويتم دفع الرصيد الباقي على أساس تنفيذ العمل.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٩ الاستثمار في شركات زميلة

للمجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

الملكية	بلد التأسيس	
%٥٠	قطر	سي سان التجارية ذ.م.م
%٣٥	قطر	شركة الأنابيب والصبات المتقدمة ذ.م.م
%٢٠	قطر	فراينز ستيل كونستركشن (الشرق الأوسط) ذ.م.م
%٣٥	قطر	الفرزدق ذ.م.م

سي - سان التجارية ذ.م.م

تملك المجموعة حصة بنسبة ٥٠٪ في ملكية سي سان التجارية ذ.م.م التي سجلت في دولة قطر في ٢١ أكتوبر ٢٠٠٨ ، تعمل الشركة بصورة أساسية في شراء وبيع وتأجير العقارات وإدارة العقارات وتملك براءات الاختراع والعلامات التجارية وتجارة السيارات والمعدات.

الأنابيب والصبات المتقدمة ذ.م.م

تملك المجموعة حصة بنسبة ٣٥٪ في ملكية شركة الأنابيب والصبات المتقدمة ذ.م.م والتي سجلت في ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨ . تعمل الشركة في تجارة الأنابيب والمواسير.

فراينز ستيل كونستركشن (الشرق الأوسط) ذ.م.م

تملك المجموعة حصة بنسبة ٢٠٪ في ملكية شركة فراينز ستيل كونستركشن (الشرق الأوسط) ذ.م.م التي سجلت في ٦ نوفمبر ٢٠٠٨ . تعمل الشركة في الخدمات الصناعية لشركات النفط.

الفرزدق ذ.م.م

تملك المجموعة حصة بنسبة ٣٥٪ في شركة الفرزدق ذ.م.م والتي أسست وسجلت في ١٢ أغسطس ٢٠٠٩ . تعمل هذه الشركة في توفير خدمات الطباعة والإعلانات للعملاء.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٩ الاستثمار في شركات زميلة - تنمة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		حصة من بيانات المركز المالي للشركات الزميلة:
٥,١١٠,٠٠٠	٨,١٨٦,٩٦٩	الموجودات المتداولة
-	١,٢٤٢,٨٩٤	الموجودات غير المتداولة
-	(٣,٣٦١,٩١٩)	المطلوبات المتداولة
-	(٣٠,٥٧٣)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٥,١١٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٣٧,٣٧١</u>	حقوق المساهمين
		حصة من الإيرادات وأرباح الشركات الزميلة:
-	٣,٩٢٦,٦٩٦	الإيرادات
-	٨٥٧,٣٧١	الأرباح
<u>٥,١١٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٠٣٧,٣٧١</u>	القيمة الدفترية للاستثمار

١٠ العقارات الاستثمارية

الإجمالي ٢٠٠٨	الإجمالي ٢٠٠٩	المباني	الأراضي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٤,٢٦٤,١٠٥,٦٦٨	٤,٧٣٧,٩٤١,٧٢٩	١,٧٠٦,٢٢٥,٧٤١	٣,٠٣١,٧١٥,٩٨٨	في ١ يناير
١,٦٨٩,٤٩٨	١,٦٦٨,٦٩٤	١,٦٦٨,٦٩٤	-	إضافات خلال السنة
-	(٦٢,٥٤٥,٥٠٠)	-	(٦٢,٥٤٥,٥٠٠)	تحويل إلى عقارات تحت التطوير (إيضاح ١١)
<u>٤٧٢,١٤٦,٥٦٣</u>	<u>٦٨,٥١٧,٧٤٤</u>	<u>٢٦,٠٩٤,٩٠٧</u>	<u>٤٢,٤٢٢,٨٣٧</u>	صافي ربح من إعادة التقييم
<u>٤,٧٣٧,٩٤١,٧٢٩</u>	<u>٤,٧٤٥,٥٨٢,٦٦٧</u>	<u>١,٧٣٣,٩٨٩,٣٤٢</u>	<u>٣,٠١١,٥٩٣,٣٢٥</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٠ عقارات استثمارية - تتمة

إيضاحات

(١) تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي حددت بناء على تقييم قام به مئمن مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ للسنة الحالية والسنة السابقة على التوالي. لقد قام بالتقييم مئمن مستقل ومؤهل ومعتمد وله خبرة سابقة فيما يتعلق بمواقع ونوع العقارات الاستثمارية المعنية. كما ذكر في الإيضاح ٣٢ ، للوصول إلى تقديرات القيمة السوقية ، استخدم المئمن خبرته بالسوق وتقديره المهني ولم يعتمد فقط على المقارنات التاريخية للمعاملات.

(٢) العقارات الاستثمارية موجودة في دولة قطر.

(٣) أدرج ضمن العقارات الاستثمارية بعض العقارات بقيمة عادلة بلغت ٤,٣٦٨,٦٥٥,٦١٧ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨ : ٤,٢٩٥,٧٣٩,٣٥٤ ريال قطري) مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة ، حيث تم رهنها لضمان قرض لأجل كما تم شرحه بالتفصيل في الإيضاح ١٥. سوف تحول منافع ملكية هذه العقارات وشهادة الملكية إلى المجموعة عند سداد القرض المضمون بالرهن. لقد تم إعداد البيانات المالية على أساس أن منفعة ملكية هذه العقارات الاستثمارية تؤول إلى المجموعة.

(٤) تم الإفصاح عن الأعباء والامتيازات المحملة على العقارات الاستثمارية في الإيضاح رقم ١٥.

١١ العقارات تحت التطوير

الإجمالي ٢٠٠٨ ريال قطري	الإجمالي ٢٠٠٩ ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الأراضي ريال قطري	حولت من العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٠) إضافات خلال السنة
-	٦٢,٥٤٥,٥٠٠	-	٦٢,٥٤٥,٥٠٠	
-	٥٢,٦١٢,٥٧٣	٥٢,٦١٢,٥٧٣	-	
-	١١٥,١٥٨,٠٧٣	٥٢,٦١٢,٥٧٣	٦٢,٥٤٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٢ العقارات والآلات والمعدات

المجموع ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	أجهزة وبرامج الكمبيوتر ريال قطري	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال قطري	آلات معدات ريال قطري	شاحنات الخلاطات والسيارات ريال قطري	مباني وتحسينات ريال قطري	
							التكلفة:
١٦٥,٥٦٨,٢٤٠	٤٥,١١٤,٧٣٠	٩,١٩٥,٢٧٠	١٠,١٣٠,١٧١	٣٣,٧٤٧,٧٤١	٥٣,٢٧٠,٣٢٨	١٤,١١٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٠٩
٢٣٨,٠٢٦,١٨٧	٢٢٦,٩٤١,٦١٥	٢,٣٠٦,٩٨٣	١,٧٢٩,٩٨٢	٢,٨٠٤,٥٥٧	٤,٢٣٣,٩٥٠	٩,١٠٠	إضافات خلال السنة
(٦٠٨,٠٧٧)	-	(٧٨,٠٣٩)	(٢١٧,٢٤٧)	-	(٣١٢,٧٩١)	-	استبعادات
-	(٦٤٢,٢٠١)	٦٤٢,٢٠١	-	-	-	-	تحويلات
-	-	-	(٥٩٧,٦٣٧)	٥٤٥,٨٩٢	٥١,٧٤٥	-	إعادة تبويب
٤٠٢,٩٨٦,٣٥٠	٢٧١,٤١٤,١٤٤	١٢,٠٦٦,٤١٥	١١,٠٤٥,٢٦٩	٣٧,٠٩٨,١٩٠	٥٧,٢٤٣,٢٣٢	١٤,١١٩,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
							الاستهلاك:
٦٤,٢٦٤,١٥٣	-	٧,٧١٥,٧٩٠	٧,٧٨٢,٣٤٧	١٣,٢٤١,٦٧٢	٢٧,٨٨٥,٠٢٨	٧,٦٣٩,٣١٦	في ١ يناير ٢٠٠٩
١٢,٦٢٧,٨٣٥	-	١,١٢٦,٤٤٣	١,٣٢٥,٣٢٤	٣,٧٥٨,٧٦٧	٥,٣٨٠,١٢٣	١,٠٣٧,١٧٨	الاستهلاك للسنة
(٥١١,٧٥٣)	-	(٧٦,٤٠٣)	(١٢٢,٨٧٣)	-	(٣١٢,٤٧٧)	-	استبعادات
-	-	-	(٥٤٤,٣٨٠)	٥٤٤,٣٨٠	-	-	إعادة تبويب
٧٦,٣٨٠,٢٣٥	-	٨,٧٦٥,٨٣٠	٨,٤٤٠,٤١٨	١٧,٥٤٤,٨١٩	٣٢,٩٥٢,٦٧٤	٨,٦٧٦,٤٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٣٢٦,٦٠٦,١١٥	٢٧١,٤١٤,١٤٤	٣,٣٠٠,٥٨٥	٢,٦٠٤,٨٥١	١٩,٥٥٣,٣٧١	٢٤,٢٩٠,٥٥٨	٥,٤٤٢,٦٠٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

إيضاحات :

١. تم إدراج استهلاك للسنة بمبلغ ٨,٢٩٠,١٠٠ ريال قطري (٢٠٠٨ : ٧,٨٦٠,٦٧٨ ريال قطري) في التكاليف المباشرة.

٢. بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة ٣,٤٦٠,٥٩٨ ريال قطري (٢٠٠٨ : ١,٧١٨,٦٩٦ ريال قطري).

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٢ العقارات والآلات والمعدات - تنمة

المجموع ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	أجهزة وبرامج الكمبيوتر ريال قطري	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال قطري	آلات معدات ريال قطري	شاحنات الخلاطات والسيارات ريال قطري	مباني وتحسينات ريال قطري	
							التكلفة:
١٣٢,٠٨٥,٣٦١	٢٣,٠٧٢,٣٧٧	٨,٧٦٧,٦٢٨	٨,٩٣٣,٢٩٩	٣١,١١١,٨٦٩	٤٦,٨٣٢,٢٥٥	١٣,٣٦٧,٩٣٣	في ١ يناير ٢٠٠٨
٣٤,٤٧١,٧٧٣	٢٢,١٤١,١٥٦	٤٠١,٠٠٤	١,٢٢٨,٦٢٦	٢,٦٣٥,٨٧٢	٧,٣٧٩,٨٥١	٦٨٥,٢٦٤	إضافات خلال السنة
(١,٠١٥,٢٧٣)	-	(٤١,٠٤٠)	(١٧,٢٠٠)	-	(٩٥٧,٠٣٣)	-	استبعادات
-	(٩٨,٨٠٣)	-	٤٢,٠٠٠	-	-	٥٦,٨٠٣	تحويلات
٢٦,٣٧٩	-	٦٧,٦٧٨	(٥٦,٥٥٤)	-	١٥,٢٥٥	-	إعادة تبويب
<u>١٦٥,٥٦٨,٢٤٠</u>	<u>٤٥,١١٤,٧٣٠</u>	<u>٩,١٩٥,٢٧٠</u>	<u>١٠,١٣٠,١٧١</u>	<u>٣٣,٧٤٧,٧٤١</u>	<u>٥٣,٢٧٠,٣٢٨</u>	<u>١٤,١١٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
							الاستهلاك:
٥٣,٤١٦,٢٩٢	-	٦,٥٥١,٧٣٩	٦,٥٧٥,٤٢٤	٩,٨٣٩,٦٨٧	٢٣,٨٣٠,٧١٠	٦,٦١٨,٧٣٢	في ١ يناير ٢٠٠٨
١١,٣٧٩,٣١٠	-	١,١٣٤,٨٧١	١,٢٥٦,٩٩٤	٣,٤٠١,٩٨٥	٤,٥٦٤,٨٧٦	١,٠٢٠,٥٨٤	الاستهلاك للسنة
(٥٥٧,٨٢٨)	-	(١٣,٩٦٧)	(١٧,١٩٢)	-	(٥٢٦,٦٦٩)	-	استبعادات
٢٦,٣٧٩	-	٤٣,١٤٧	(٣٢,٨٧٩)	-	١٦,١١١	-	إعادة تبويب
<u>٦٤,٢٦٤,١٥٣</u>	<u>-</u>	<u>٧,٧١٥,٧٩٠</u>	<u>٧,٧٨٢,٣٤٧</u>	<u>١٣,٢٤١,٦٧٢</u>	<u>٢٧,٨٨٥,٠٢٨</u>	<u>٧,٦٣٩,٣١٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
<u>١٠١,٣٠٤,٠٨٧</u>	<u>٤٥,١١٤,٧٣٠</u>	<u>١,٤٧٩,٤٨٠</u>	<u>٢,٣٤٧,٨٢٤</u>	<u>٢٠,٥٠٦,٠٦٩</u>	<u>٢٥,٣٨٥,٣٠٠</u>	<u>٦,٤٧٠,٦٨٤</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٣ الذمم الدائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٧,٤٩٨,٩١٠	٨٠,٨٣٧,٨٩٨	دائنون تجاريون
٢٢,٢٢٧,٤٤٥	٢٤,٣٠٨,٠٢٢	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء والمستأجرين
١٨,٠٨٢,٩٥٥	٢٤,١٢٨,٧٤٠	مبالغ مستحقة
٥,٩٣٥,٤٤٤	١٢,٨٩٤,٩٠٧	دائنون آخرون
<u>١١٣,٧٤٤,٧٥٤</u>	<u>١٤٢,١٦٩,٥٦٧</u>	

١٤ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
-	١٠,٠٣٥,٣٨٤	السويدي اليكترويك
٣٨٤,٩٩٨	٤,٠٤٠,١١٢	الشركة الخليجية للصخور ذ.م.م
-	٢,٤٧٥,٣٧٣	السويدي للكابلات قطر
٢٧,٦٥٩	٢٩٢,٥١٧	شركة جتكو ذ.م.م - فرع جتكو للتبريد
-	٢٠٠,٠٠٠	اندستريموناجين ميرسبيرج (إيمو)
-	٤٣٩,٠٩٢	شركة يوناتيد واير
-	١٧٠,٨٠٧	صيدلية المدينة
-	٥١,٤١٨	شركة الفيصل للاستثمار والتجارة العالمية ذ.م.م
٤١,٩٢٠	٣,٠٩٣	شركة الصيانة العصرية القطرية ذ.م.م
٨,٤٣٢	٦٥٥,٢٢٦	أطراف أخرى ذات علاقة
٤٠,٤٥٩,١٤٣	-	شركة الفيصل القابضة ذ.م.م
٢,٣٠٠,١٣٧	-	شركة الجازي للاستثمار العقاري ذ.م.م - فرع الجازي للعقارات
١,٧٢٨,١٤٩	-	شركة الحيتور جتكو ذ.م.م - فرع جتكو للمقاولات
٥٩٨,٢٢١	-	صيدلية القدس
<u>٤٥,٥٤٨,٦٥٩</u>	<u>١٨,٣٦٣,٠٢٢</u>	

إيضاحات :

١- الأطراف ذات العلاقة المذكورة أعلاه هي شركات مملوكة بصورة رئيسية من قبل الشركة الأم.

٢- تم الإفصاح عن معاملات الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح ٢٧.

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٥ قروض وسلف تحمل فوائد

٢٠٠٨	٢٠٠٩	الاستحقاق	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري			
٤٧٣,٦٣٤,٠١٠	٤٣٨,٢٠٧,٤٠٠	يوليو ٢٠١٦	١	قرض (١)
٣٢٧,٩٩٩,٩٩٦	٣٠٠,١٥٠,٢٠٨	مارس ٢٠١٦	٢	قرض (٢)
-	١١٣,٧٣٤,٦٣٨	يونيو ٢٠١٤	٣	قرض (٣)
-	١٦,٥٠٨,٨٩٩	مايو ٢٠١٠	٤	قرض (٤)
١٢,٩٦٩,٩٣٣	٨,٥٠٨,٦٤٤	ديسمبر ٢٠١٢	٥	قرض (٥)
٦,٧٤٣,٤٤١	٣,٨٤٥,٤٤١	إبريل ٢٠١١	٦	قرض (٦)
٦,٧٠٤,٠٠٠	٣,٧٢٨,٠٠٠	يونيو ٢٠١١	٧	قرض (٧)
-	٥٤,٣٠٦,٩١٥	ديسمبر ٢٠١٥	٨	قرض (٨)
٨٣١,٥٨٧	-	-	٩	قرض (٩)
١٢,٠٤٦,٨١٤	-	-	١٠	قرض (١٠)
٨٤٠,٩٢٩,٧٨١	٩٣٨,٩٩٠,١٤٥			
(٧٩٤,٣٧٥)	(٦١٣,١٥٢)			ناقصاً تكاليف تمويل مؤجلة
٨٤٠,١٣٥,٤٠٦	٩٣٨,٣٧٦,٩٩٣			

تظهر القروض في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	تكاليف تمويل مؤجلة	سداد المبلغ الأصلي	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	ريال قطري	ريال قطري	
ريال قطري	ريال قطري			
٧٣,١٨٦,٠٥٠	٧٨,٧٠١,٣٥٣	(١٥١,٤٤٨)	٧٨,٨٥٢,٨٠١	الجزء المتداول
٧٦٦,٩٤٩,٣٥٦	٨٥٩,٦٧٥,٦٤٠	(٤٦١,٧٠٤)	٨٦٠,١٣٧,٣٤٤	الجزء غير المتداول
٨٤٠,١٣٥,٤٠٦	٩٣٨,٣٧٦,٩٩٣	(٦١٣,١٥٢)	٩٣٨,٩٩٠,١٤٥	

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٥ قروض وسلف تحمل فوائد - تتمة

تتكون تكاليف التمويل المؤجلة من رسوم ترتيبات التمويل. فيما يلي الحركة في تكاليف التمويل المؤجلة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٩٠٤,٩٣٨	٧٩٤,٣٧٥	في ١ يناير
(٤,١١٠,٥٦٣)	(١٨١,٢٢٣)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٣)
<u>٧٩٤,٣٧٥</u>	<u>٦١٣,١٥٢</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات

(١) القرض ١ - تم سحبه في ١٠ يوليو ٢٠٠٨ من الشركة الأم ، الفيصل القابضة ذ.م.م ، لتمويل خطط التوسع بالمجموعة ولتعزيز المركز المالي. وفقاً لاتفاقية القرض سوف يبدأ سداد أصل القرض والفوائد من يوليو ٢٠٠٩ باقساط نصف سنوية على مدى سبع سنوات مع فترة سماح لمدة سنة واحدة بدون فوائد. يحمل القرض فوائد بسعر ريبو المقرر من قبل مصرف قطر المركزي.

كانت قيمة القرض ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري. نتيجة لفترة السماح لمدة سنة واحدة ، كان سعر الفائدة الفعلي أقل من أسعار الفائدة بالسوق عند الحصول على القرض. وبالتالي تظهر القيمة العادلة للقرض المحسوبة مبدئياً بسعر الفائدة السوقي بمبلغ ٤٧٣,٦٣٤,٠١٠ ريال قطري كقرض وتم تصنيف الفرق كمساهمة رأسمالية كما تم تفصيله في الإيضاح ١٨.

(٢) القرض ٢ هو عبارة عن اتفاقية تمويل إسلامي تم ترتيبه عن طريق عقار مسجل باسم رئيس مجلس الإدارة ، والمالك المستفيد منه هو المجموعة (إيضاح ١٠). وسوف يعيد البنك شهادة ملكية هذا العقار بعد السداد الكامل للقرض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بلغت القيمة العادلة للعقار ١,٠٧٦,٧٦٣,٠٧٥ ريال قطري (٢٠٠٨ : ١,٠٧٤,٠٣٣,٢٥٠ ريال قطري). لقد قدمت المجموعة تعهداً بسداد الأرباح وأقساط أصل القرض على أساس زمني عند استحقاقها. ونتيجة لذلك أدرجت مطلوبات القرض وتكاليف التمويل المتعلقة به في البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تم سحب القرض في ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٦ ويستحق سداده على ٢٠ قسط نصف سنوي بقيمة ٣٠,٨٤٠,١٣٢ ريال قطري ابتداء من ٢٧ مارس ٢٠٠٧.

(٣) القرض ٣ يمثل تسهيلات بقيمة ٢١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري حتى ١ يونيو ٢٠١٤ قدمت لشركة تابعة ، ويتم تقييم هذا القرض من قبل البنك في ٣١ مارس كل سنة للتجديد. الغرض هو تمويل المدفوعات المباشرة للموردين والمقاولين والمقاولين من الباطن فيما يتعلق بالمنتج تحت التشييد حالياً. القرض مضمون بضمانات مشتركة وفردية من مساهمي الشركة التابعة والتنازل عن عائدات التأمين الذي يغطي العقارات والآلات والمعدات التي يمولها البنك. يحمل القرض فوائد بأسعار مصرف قطر المركزي زائد الهامش المعمول بها.

١٥ قروض وسلف تحمل فوائد - تتمة

- (٤) القرض ٤ يمثل تسهيلات بنكية لشراء بضاعة ، ويستحق سداد القرض في مايو ٢٠١٠ .
- (٥) القرض ٥ يمثل القرض المبلغ المستحق دفعه لشركة أجنبية ، لشراء ماكينات مصنع مقابل ٢٠,٧٣٢,٠٢٩ ريال قطري. طبقاً للاتفاقية يتم سداد القرض بأقساط نصف سنوية على مدى فترة خمس سنوات تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. القرض مضمون بسندات أذنية صادرة من قبل الشركة الأم ، شركة الفيصل القابضة ش.م.م. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية.
- (٦) القرض ٦ تم سحبه في ٢٧ إبريل ٢٠٠٦ لتمويل شراء معدات وآليات ثقيلة. يستحق سداد القرض على ٥٢ قسط شهري بقيمة ٢٤١,٥٠٠ ريال قطري وقسط أخير بقيمة ٢٤٢,٠٠٠ ريال قطري ابتداء من ٣٠ يناير ٢٠٠٨. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية.
- (٧) القرض ٧ تم سحبه في ٢٧ إبريل ٢٠٠٦ لسداد قرض آخر قائم. يستحق سداد القرض على ٥٣ قسط شهري بقيمة ٢٤٨,٠٠٠ ريال قطري وقسط أخير بقيمة ٢٥٦,٠٠٠ ريال قطري ابتداء من ٢٤ أكتوبر ٢٠٠٦. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية.
- (٨) القرض ٨ يمثل تسهيلات بقيمة ٨٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لإنشاء عقار استثماري. هذا القرض مضمون برهن أول على نفس العقار وضمن شخصي من رئيس مجلس الإدارة وضمن من المجموعة. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية. ويستحق دفعة بأقساط ربع سنوية ابتداء من إكمال السنة الثانية من إنتهاء أعمال الإنشاء.
- (٩) القرضان ٩ و ١٠ تم سدادها بالكامل خلال السنة ٢٠٠٩ .

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تظهر الحركة في المخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٧,٣٦٠,٩٤٨	٩,٧١٥,١٥٢	في ١ يناير
٣,١٠٠,٨٦٦	٣,٠١٥,٥٥٣	المخصص للسنة
(٧٤٦,٦٦٢)	(٦٩٧,٦٢٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة
<u>٩,٧١٥,١٥٢</u>	<u>١٢,٠٣٣,٠٨٢</u>	في ٣١ ديسمبر

١٧ رأس المال

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
<u>٣,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	المصرح به
		أسهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم

٢٠٠٨		٢٠٠٩		
ريال قطري	عدد الأسهم	ريال قطري	عدد الأسهم	
٣,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٩,٥٠٠,٠٠٠	المصدر والمدفوع بالكامل
٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	في ١ يناير
<u>٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٧٩,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٧٩٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٧٩,٥٠٠,٠٠٠</u>	إصدار أسهم مجانية
				في ٣١ ديسمبر

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

١٨ الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

الاحتياطي العام

الاحتياطي العام الذي يظهر في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ يمثل رأس مال إضافي مدفوع كقيمة حالية للفائدة المعفاة خلال فترة السماح ومدتها سنة واحدة ، من القرض المسحوب في ١٠ يوليو ٢٠٠٩ من الشركة الأم ، الفيسل القابضة ذ.م.م كما تم تفصيله في الإيضاح ١٥. هذا المبلغ يمثل الفرق بين مبلغ القرض وقيمه العادلة المحتسبة بسعر الفائدة بالسوق.

١٩ الإيرادات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣٦,٨٨٦,٩٢٢	٤٦٩,٤٧٩,٩٢٤	مبيعات البضاعة
١٦٠,٣١٥,٠١٣	١٨٠,٠٩١,١٣٣	إيرادات الإيجارات
٢٨,٥٤٠,٥١٣	٢٣,٤٨٠,٦٦٣	إيرادات الخدمات
٢٥,٢١٩,٣٨٧	٣٢,١٦٧,٧٨٧	عمولات وحوافز وأتعاب الوكالات
<u>٦٥٠,٩٦١,٨٣٥</u>	<u>٧٠٥,٢١٩,٥٠٧</u>	

٢٠ التكاليف المباشرة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٣٩,٨٠٥,٠٧٤	٣٥٠,٠٢٥,٧٤٠	تكاليف بضاعة أدرجت كمصاريف
٢١,٦٢١,٠٥٩	٢٠,٨٣٥,٢٩٢	مصاريف تشغيل الممتلكات العقارية
١٤,٩٤٥,٨٠٦	١٦,٦٠١,٢٠٩	رواتب وأجور
٩,١٤٠,٦٢٠	٩,٦٤٦,٠٢٣	أتعاب إدارية للمشغل
٧,٨٦٠,٦٧٨	٨,٢٩٠,١٠٠	الاستهلاك (إيضاح ١٢)
٩,٨٥٩,٦٦٧	١٣,٧١٨,٦١٤	مصاريف تشغيل أخرى
<u>٤٠٣,٢٣٢,٩٠٤</u>	<u>٤١٩,١١٦,٩٧٨</u>	

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢١ إيرادات أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال قطري	ريال قطري
٤٣,١١١,٤٢١	٣٢,٠٣٣,٤٦١
٢٤٧,٢١٣	٤٣,١٣٩
٣,٢٠٥,٧٥٢	٤,٥٧٣,٢٩٥
<u>٤٦,٥٦٤,٣٨٦</u>	<u>٣٦,٦٤٩,٨٩٥</u>

إيرادات فوائد بنكية
ربح من استبعاد آلات ومعدات
إيرادات متنوعة

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال قطري	ريال قطري
٣٩,٠٣٩,٣٦٣	٤٤,١٨٣,١٣٥
٩,٢٩٦,٦٣٩	١٠,٥٩٠,٧٧٢
١,٨٨٨,٩٨٣	١,٩٣٣,٣٠٠
١,٣١٤,١٤٢	٢,٩٣٤,٦٥٩
٦٣٨,٢٩٧	١,٣٠٦,١١٥
١,٥٦٩,٨٢٣	١,٠٦١,٥٩٣
٩٢٠,٥٢٦	٨٣٧,٢٨٤
٤١٨,٤٦٧	٤٢٦,٩٣٣
١٠٨,٥٣٤	٧٤٢,٤٨٦
١١,٥٦٦,٧٢٩	٨,٢١٢,٨٧٤
<u>٦٦,٧٦١,٥٠٣</u>	<u>٧٢,٢٢٩,١٥١</u>

تكاليف الإدارة والموظفين
إيجارات
تأمين وأتعاب مهنية
تدريب وتطوير الأعمال
إصلاحات وصيانة
مصاريف اتصالات
مخصص لانخفاض قيمة المدينين التجاريين (إيضاح ٥)
أجور بريد ومطبوعات وقرطاسيه
مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمنقادمة (إيضاح ٧)
مصاريف أخرى

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٣ تكاليف التمويل

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال قطري	ريال قطري
٥٥,٥٦٠,٦٥٢	٥٣,٩٦٨,٥٨٧
٤,١١٠,٥٦٣	١٨١,٢٢٣
<u>٥٩,٦٧١,٢١٥</u>	<u>٥٤,١٤٩,٨١٠</u>

مصاريف الفوائد ورسوم بنكية
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح ١٥)

٢٤ الربح الأساسي والمخفف للسهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٦٢٣,٧٦٤,٤٧١	٢٤٩,٨٧٠,٨٨٣
٣٧٩,٥٠٠,٠٠٠	٣٧٩,٥٠٠,٠٠٠
<u>١,٦٤</u>	<u>٠,٦٦</u>

ربح السنة للمساهمين بالشركة الأم (ريال قطري)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (١)

الربح الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

إيضاحات:

(١) لقد تم احتساب متوسط عدد الأسهم المرجح لغرض احتساب الربح الأساسي للسهم كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
٣٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٩,٥٠٠,٠٠٠
٣٤,٥٠٠,٠٠٠	-
<u>٣٧٩,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٧٩,٥٠٠,٠٠٠</u>

الأسهم المؤهلة في بداية السنة

تأثير الأسهم المجانية المصدرة والمرسلة في ٢٠٠٨

المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة

(٢) ليست هناك أسهم مخففة محتملة قائمة في أي وقت من السنة، وعليه فإن الربح المخفف للسهم يعادل الربح الأساسي للسهم.

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٥ التزامات رأسمالية

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال قطري	ريال قطري
-	٤٣,٦٦٨,٠٧٩
١١٠,١٠٢,٢٨٨	٤٢,٠١٧,٦٤١
<u>١١٠,١٠٢,٢٨٨</u>	<u>٨٥,٦٨٥,٧٢٠</u>
١,٨٨٧,٧١٥	٢,١٩٣,٦١٥
١,٤٧٩,٣٤٢	٩٢,٢٣٥
<u>٣,٣٦٧,٠٥٧</u>	<u>٢,٢٨٥,٨٥٠</u>

نفقات رأسمالية مستقبلية تقديرية معتمدة في نهاية السنة ولكن لم تخصص لها مبالغ كما في تاريخ الميزانية العمومية:

عقارات استثمارية
عقارات وآلات ومعدات

التزامات إيجارات تشغيلية

مستحقة الدفع خلال سنة واحدة

مستحقة الدفع بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات

٢٦ الالتزامات المحتملة

المجموعة عليها الالتزامات المحتملة التالية والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها مطلوبات هامة:

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال قطري	ريال قطري
٦٠,٧٣١,٠١٦	١٠٠,٨٠٥,٢١٠
<u>٢٠,٣٣٦,٢٨٨</u>	<u>١٤,٦٨٦,٣٧٣</u>

خطابات ضمان

اعتمادات مستندية

إيضاحات:

(١) تتضمن خطابات الضمان كفالات حسن تنفيذ ومناقصات وضمانات سداد أصدرت للموردين والمقاولين من قبل المجموعة خلال الأعمال العادية ، وتستحق هذه الضمانات خلال اثني عشر شهر من تاريخ البيانات المالية.

(٢) تصدر خطابات الاعتماد بموجب تقديم المستندات إلى البنك لشراء بضائع تجارية من شركات أجنبية وتستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ المعاملة.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٧ الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يكونون فيها الملاك الرئيسيون. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في البيانات المالية الموحدة هي كالتالي:

٢٠٠٨ ريال قطري	٢٠٠٩ ريال قطري	
١,٤٦٠,٤٨١	-	رئيس مجلس الإدارة: إيرادات مبيعات بضاعة وخدمات
١٦,٠٣٨,٢٨٥	٢٨,٣١٧,٥٢٨	الشركات التابعة والزميلة للشركة الأم: إيرادات مبيعات بضاعة وخدمات
٣,٨٥٦,٣٧١	١,٧٤٧,٠٧٠	إيرادات الإيجارات
١٤,٠٥٧,٩٧٧	٣٢,٣٩٥,٤٥٧	مشتريات البضاعة والخدمات
١٠,٣٢٠,٩٩١	١٣,٨٧٥,٠٠٠	مصاريف فوائد
٧,٨٧٩,٧٦٢	-	إيرادات فوائد
٨,٧٤٤,٩٨٠	-	إضافات للعقارات الاستثمارية والعقارات والآلات والمعدات

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من والمستحقة للأطراف ذات العلاقة تم الإفصاح عنها في الإيضاحين ٦ و ١٤ على التوالي.

لم تسجل المجموعة أي انخفاض لذمم مدينة تتعلق بمبالغ مستحقة من أطراف ذي علاقة في أي من السنتين. يتم هذا التقويم في كل سنة مالية عن طريق فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي يعمل فيه.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٧ الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة - تتمة

الشركة الأم

إن الشركة الأم للمجموعة هي شركة الفيصل القابضة ذ.م.م.

المستخدم المستفيد

المجموعة هي المستخدم المستفيد من بعض العقارات الاستثمارية وأيضاً من عائدات بعض القروض لأجل المقدمة باسم رئيس مجلس الإدارة كما تم تفصيله في الإفصاحات ١٠ و ١٥ على التوالي. يحمل القرض فوائد بأسعار السوق العادية.

الضمانات المستلمة

قدم رئيس مجلس الإدارة والشركة الأم شركة الفيصل القابضة ذ.م.م ضمانات لبعض القروض لأجل الخاصة بالمجموعة كما تم تفصيله في الإفصاح ١٥. تحمل القروض فوائد بسعر السوق.

مكافأة المسؤولين الرئيسيين بالإدارة

بلغت المكافآت للمسؤولين الرئيسيين بإدارة المجموعة خلال السنة كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٦١٨,٥٦٢	٦,٤٠٢,٠٤٢	منافع قصيرة الأجل
١٠٠,٨٠٠	١٨٠,٧٥٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤,٧١٩,٣٦٢</u>	<u>٦,٥٨٢,٧٩٢</u>	

٢٨ الأرباح الموزعة والأسهم المجانية

أقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ريال قطري للسهم بإجمالي لسنة ٢٠٠٩ (٢٠٠٨ : ريال قطري).

أقترح مجلس الإدارة إصدار أسهم مجانية لكل سهم مملوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بإجمالي سهم بقيمة عادلة مليون ريال قطري وعدم رسلة الأسهم المجانية المقترحة لسنة ٢٠٠٨ (٢٠٠٨) : لم تقترح أسهم مجانية ، ولكن تمت رسلة الأسهم المجانية لسنة ٢٠٠٧ بقيمة ٣٤٥ مليون ريال قطري).

٢٩ البيانات القطاعية

إن المجموعة لأغراض إدارية ، منظمة في قطاعات للأعمال بناء على طبيعة أنشطتها وتضم المجموعة أربعة قطاعات والمركز الرئيسي كالتالي:

إدارة وتطوير العقارات:

يتكون هذا القطاع من فرع سيتي سنتر قطر وفرع أعمال للعقارات ، ويعملان في تأجير محلات البيع بالتجزئة الكائنة بالمجمع وأنشطة الاستثمار العقاري وتأجير العقارات.

التجارة والتوزيع:

يعمل هذا القسم في توزيع المستحضرات الصيدلانية ومواد التجميل والمعدات الطبية والإطارات والزيوت والعمور ومواد التجميل. يضم القطاع:

- فرع أبين سينا الطبية.
- فرع أعمال الطبية.
- فرع أعمال للتجارة والتوزيع.
- بوتيجا فيردي - قطر.
- فرع مركز العناية بالقدم.
- فرع صيدلية جود لايف.
- فرع صيدلية سيتي سنتر.
- أعمال قطر القابضة ذ.م.م (البحرين).
- مركز العناية بالقدم (البحرين).
- بوتيجا فيردي (البحرين).
- أعمال قطر الطبية ذ.م.م (البحرين).

٢٩ البيانات القطاعية - تنمة

الإنتاج الصناعي

يعمل هذا القطاع في صناعة الكيبلات والأدوات الكهربائية والخرسانة الجاهزة والطابوق الأسمنتي و/أو بيعها وتوزيعها بالجملة والقطاعي ، وتقديم الخدمات المتعلقة بالاستثمار الصناعي وبناء وإصلاح محطات الطاقة وإدارة المشاريع الصناعية. يضم القطاع التالي:

- أعمال للصناعات الأسمنتية ذ.م.م.
- فرع أعمال ريديمكس.
- شركة إيمو قطر ذ.م.م.
- الدوحة للكابلات قطر ذ.م.م.
- سنيار قطر الصناعية القابضة ذ.م.م.

الخدمات:

يعمل القسم في توفير خدمات التنظيف ووكالات السفر. يضم القطاع الفروع التالية:

- فرع أعمال للخدمات.
- فرع أعمال للسفر والسياحة.

المركز الرئيسي:

يقدم المركز الرئيسي خدمات إدارية للفروع والشركات التابعة للمجموعة.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناء على ربح أو خسارة هذه القطاعات. تحدد أسعار التحويل بين قطاعات التشغيل على أساس الأسعار الحرة بالسوق بطريقة مماثلة لتلك المتبعة في المعاملات مع الأطراف الأخرى.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٩ البيانات القطاعية - تتمة

قطاعات التشغيل

تظهر بيانات قطاعات التشغيل كالتالي بعد استبعاد المعاملات بين الفروع وشركات المجموعة:

الإجمالي ريال قطري	الاستبعادات ريال قطري	المركز الرئيسي ريال قطري	الخدمات ريال قطري	الإنتاج الصناعي ريال قطري	التجارة والتوزيع ريال قطري	إدارة وتطوير العقارات ريال قطري	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٧٠٥,٢١٩,٥٠٧	-	-	١٨,٧٠٢,٦١٢	١٣٢,٢١٥,٢٦٨	٣٧٥,٠٤٥,٢٦٥	١٧٩,٢٥٦,٣٦٢	الإيرادات:
-	' (١٤,٨٦٠,٩٦٠)	-	٦,٨٥٠,٨٥٣	-	٦,٢٦٣,٠٣٧	١,٧٤٧,٠٧٠	أطراف خارجية
٧٠٥,٢١٩,٥٠٧	(١٤,٨٦٠,٩٦٠)	-	٢٥,٥٥٣,٤٦٥	١٣٢,٢١٥,٢٦٨	٣٨١,٣٠٨,٣٠٢	١٨١,٠٠٣,٤٣٢	القطاعات الداخلية
١٨١,٠٩٣,٣٩٠	-	(٢٠,٢٢٣,٨١٢)	٥,٧٧٩,٨٢٩	٢٢,٣٥٨,٨٦٩	٤٥,٩٩٠,٤٥٥	١٢٧,١٨٨,٠٤٩	نتائج التشغيل
٦٨,٥١٧,٧٤٤	-	-	-	-	-	٦٨,٥١٧,٧٤٤	أرباح القيمة العادلة
٢٤٩,٦١١,١٣٤	-	(٢٠,٢٢٣,٨١٢)	٥,٧٧٩,٨٢٩	٢٢,٣٥٨,٨٦٩	٤٥,٩٩٠,٤٥٥	١٩٥,٧٠٥,٧٩٣	ربح (خسارة) للسنة
١٢,٦٢٧,٨٣٥	-	١٠٣,٨٧٠	٦٩٦,٢٠٩	٨,٥٥٨,٣٥٨	٢,٦٩٢,٢٥٠	٥٧٧,١٤٨	الاستهلاك

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٩ البيانات القطاعية - تنمة

قطاعات التشغيل - تنمة

الإجمالي ريال قطري	الاستبعادات ريال قطري	المركز الرئيسي ريال قطري	الخدمات ريال قطري	الإنتاج الصناعي ريال قطري	التجارة والتوزيع ريال قطري	إدارة وتطوير العقارات ريال قطري	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
							الإيرادات:
٦٥٠,٩٦١,٨٣٥	-	-	١٩,٧٩٦,٤٣٧	١٤٨,٢٥٥,٨٤٣	٣٢٣,٦٣٦,٦٠٥	١٥٩,٢٧٢,٩٥٠	أطراف خارجية
-	(٧,١٦٧,١٨٠) ^(١)	-	٤,٠٠٧,٠٤٥	-	٢,٠٩٣,٤٣٢	١,٠٦٦,٧٠٣	القطاعات الداخلية
<u>٦٥٠,٩٦١,٨٣٥</u>	<u>(٧,١٦٧,١٨٠)</u>	<u>-</u>	<u>٢٣,٨٠٣,٤٨٢</u>	<u>١٤٨,٢٥٥,٨٤٣</u>	<u>٣٢٥,٧٣٠,٠٣٧</u>	<u>١٦٠,٣٣٩,٦٥٣</u>	
١٥٣,٠٥٥,٥٨٠	-	(١٧,٠٩١,٦٤٢)	٦,٣٢٥,٩٧٨	٢٢,٢٤٠,٦٣٣	٣٣,٥٣١,٢٣١	١٠٨,٠٤٩,٣٨٠	نتائج التشغيل
٤٧٢,١٤٦,٥٦٣	-	-	-	-	-	٤٧٢,١٤٦,٥٦٣	أرباح القيمة العادلة
<u>٦٢٥,٢٠٢,١٤٣</u>	<u>-</u>	<u>(١٧,٠٩١,٦٤٢)</u>	<u>٦,٣٢٥,٩٧٨</u>	<u>٢٢,٢٤٠,٦٣٣</u>	<u>٣٣,٥٣١,٢٣١</u>	<u>٥٨٠,١٩٥,٩٤٣</u>	ربح (خسارة) للسنة
<u>١١,٣٧٩,٣١٠</u>	<u>-</u>	<u>١٠٤,٠٥٨</u>	<u>٦٦٦,٤١٩</u>	<u>٧,٥٥٩,٠٣٩</u>	<u>٢,٦٨٩,٢٧٦</u>	<u>٣٦٢,٥١٨</u>	الاستهلاك

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٩ البيانات القطاعية - تتمة

الموجودات والمطلوبات

الإجمالي ريال قطري	الاستبعادات ريال قطري	المركز الرئيسي ريال قطري	الخدمات ريال قطري	الإنتاج الصناعي ريال قطري	التجارة والتوزيع ريال قطري	إدارة وتطوير العقارات ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٨٢٣,٠١٧,٠٣٥	(٦٩,٥٩٠,٠٢٧) ^(١)	٥٢,٠٣٤,٦٥٠	٢٣,٣٩٨,٠٧٦	١١٢,٢٥١,٠٨١	٢٢٣,١٤٩,٤٤٥	٤٨١,٧٧٣,٨١٠	الموجودات المتداولة
٥,١٩٨,٨٣٤,٧٠٤	-	١٢١,٤٠٠,٥٠٧	٣,٢٦٦,١٤٩	٣١٨,٧٩٣,٨٨٠	٧,٧٧١,٣٠٦	٤,٧٤٧,٦٠٢,٨٦٢	الموجودات غير المتداولة
<u>٦,٠٢١,٨٥١,٧٣٩</u>	<u>(٦٩,٥٩٠,٠٢٧)</u>	<u>١٧٣,٤٣٥,١٥٧</u>	<u>٢٦,٦٦٤,٢٢٥</u>	<u>٤٣١,٠٤٤,٩٦١</u>	<u>٢٣٠,٩٢٠,٧٥١</u>	<u>٥,٢٢٩,٣٧٦,٦٧٢</u>	إجمالي الموجودات
٢٥٤,٥٨١,٩٠٤	(٦٩,٦١٤,٢٩٨) ^(١)	٦٤,١٠٢,٤٠٨	٥,٧٠٣,٩٧٥	٨٤,٣١٩,٤٥٧	٩٥,٧١٨,٢٠٨	٧٤,٣٥٢,١٥٤	المطلوبات المتداولة
٨٧١,٧٠٨,٧٢٢	-	٤٧٠,٧٥٥,٢٥١	١,٣٩٩,٧٣٨	١٢٣,٢٨١,٢٠٦	٦,٣٥٤,٧٧٦	٢٦٩,٩١٧,٧٥١	المطلوبات غير المتداولة
<u>١,١٢٦,٢٩٠,٦٢٦</u>	<u>(٦٩,٦١٤,٢٩٨)</u>	<u>٥٣٤,٨٥٧,٦٥٩</u>	<u>٧,١٠٣,٧١٣</u>	<u>٢٠٧,٦٠٠,٦٦٣</u>	<u>١٠٢,٠٧٢,٩٨٤</u>	<u>٣٤٤,٢٦٩,٩٠٥</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٢٩٢,٣٠٧,٤٥٩</u>	<u>-</u>	<u>٥٢,٦٧٢,٨٠٠</u>	<u>١,٧١١,٥١٣</u>	<u>٢٣٠,٧٩١,٠٨٦</u>	<u>٣,٠٧٢,٩٧٥</u>	<u>٤,٠٥٩,٠٨٠</u>	المصروفات الرأسمالية (٣)

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٢٩ البيانات القطاعية - تتمة

الموجودات والمطلوبات - تتمة

الإجمالي ريال قطري	الاستبعادات ريال قطري	المركز الرئيسي ريال قطري	الخدمات ريال قطري	الإنتاج الصناعي ريال قطري	التجارة والتوزيع ريال قطري	العقارات ريال قطري	إدارة وتطوير العقارات ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
٧٨٢,١٤٤,٧٩٣	(١٩٧,٢٧٥,٨٠٣) ^(١)	١٧٨,٨٠٥,٤٠٧	٢٢,٣٨٧,٩٥٣	١٤٤,٦٠٠,٣٢٣	١٨٦,٥٥٦,٤٧٩	٤٤٧,٠٧٠,٤٣٤	٤٤٧,٠٧٠,٤٣٤	الموجودات المتداولة
٤,٨٧٨,٦٩٨,١٠٢	-	٥,٣٥٨,٧٠٦	٢,٢٥٠,٨٤٥	١٢٥,٤٥٢,٩٦٠	٧,٤٨٦,٧٧٢	٤,٧٣٨,١٤٨,٨١٩	٤,٧٣٨,١٤٨,٨١٩	الموجودات غير المتداولة
<u>٥,٦٦٠,٨٤٢,٨٩٥</u>	<u>(١٩٧,٢٧٥,٨٠٣)</u>	<u>١٨٤,١٦٤,١١٣</u>	<u>٢٤,٦٣٨,٧٩٨</u>	<u>٢٧٠,٠٥٣,٢٨٣</u>	<u>١٩٤,٠٤٣,٢٥١</u>	<u>٥,١٨٥,٢١٩,٢٥٣</u>	<u>٥,١٨٥,٢١٩,٢٥٣</u>	إجمالي الموجودات
٢٣٨,٤٢٥,٣٤٢	(١٩٧,٢٩٨,٨٧٧) ^(٢)	٩١,٤٣٩,٨٥١	٥,٧٣٣,٤٢١	٥٣,٤٨٨,١٣٣	٨٩,٦٠٦,٦٨١	١٩٥,٤٥٦,١٣٣	١٩٥,٤٥٦,١٣٣	المطلوبات المتداولة
٧٧٦,٦٦٤,٥٠٨	-	٤٥١,٦٩١,٠١٨	١,١٥٢,٣٤٦	١٧,٩٩٦,٥٠٠	٥,٤٦٢,٤٩٨	٣٠٠,٣٦٢,١٤٦	٣٠٠,٣٦٢,١٤٦	المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٠١٥,٠٨٩,٨٥٠</u>	<u>(١٩٧,٢٩٨,٨٧٧)</u>	<u>٥٤٣,١٣٠,٨٦٩</u>	<u>٦,٨٨٥,٧٦٧</u>	<u>٧١,٤٨٤,٦٣٣</u>	<u>٩٥,٠٦٩,١٧٩</u>	<u>٤٩٥,٨١٨,٢٧٩</u>	<u>٤٩٥,٨١٨,٢٧٩</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٣٦,١٦١,٢٧١</u>	<u>-</u>	<u>١٤٢,٤٥٩</u>	<u>٣١,٣٥٦,٢٦٢</u>	<u>١,٤٤٤,٣٧٣</u>	<u>١,٤٤٧,٤٥٥</u>	<u>١,٧٧٠,٧٢٢</u>	<u>١,٧٧٠,٧٢٢</u>	المصرفوات الرأسمالية (٣)

إيضاحات:

- (١) الإيرادات بين القطاعات يتم استبعادها عند التوحيد.
- (٢) يتم استبعاد الأرصدة بين القطاعات عند التوحيد.
- (٣) تتكون المصرفوات الرأسمالية من إضافات إلى العقارات والآلات والمعدات، والعقارات الاستثمارية، والعقارات تحت التطوير.

٣٠ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة ، قروض وحسابات مكشوفة لدى البنوك تحمل فوائد ومبالغ لأطراف ذات علاقة ودائنين تجاريين. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل المدينون التجاريون وأرصدة لدى أطراف ذات علاقة وأرصدة وودائع قصيرة الأجل لدى البنوك وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر ، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على ربح أو حقوق المساهمين أو على قيمة الأدوات المالية المملوكة للمجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

مخاطر أسعار الفائدة

الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر أسعار الفائدة هي الودائع البنكية ، القروض المدينة والقروض والسلف التي تحمل فوائد وحسابات السحب على المكشوف من البنوك. في تاريخ البيانات المالية كان مركز أسعار الفائدة المحملة على الأدوات المالية التي تحمل فوائد كالتالي:

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣٠ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الفائدة - تنمة

٢٠٠٨	٢٠٠٩
ريال قطري	ريال قطري
-	-
(٣٤٠,٩٦٩,٩٢٩)	(٣٠٠,١٥٠,٢٠٨)
(٣٤٠,٩٦٩,٩٢٩)	(٣٠٠,١٥٠,٢٠٨)
٤١٦,٨٨٤,٤٥٨	٤٥١,٥١١,٣٥٠
(٥٠٥,٩٠٥,٧٣١)	(٣٨٤,٣٢٥,٧٦٦)
(٨٩,٠٢١,٢٧٣)	٦٧,١٨٥,٥٨٤

أدوات مالية بأسعار فائدة ثابتة:

موجودات مالية

مطلوبات مالية

أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة:

موجودات مالية

مطلوبات مالية

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار السوق يتعلق أساساً بموجودات ومطلوبات المجموعة المستحقة بأسعار فائدة عائمة.

الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الشامل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة بعدد ٢٥ نقطة أساس ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة ، بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة عائمة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

التأثير على الربح	التغيرات في
ريال قطري	نقاط الأساس
١٦٧,٩٦٤	٢٥+ نقطة أساس
(٢٢٢,٥٥٣)	٢٥- نقطة أساس

٢٠٠٩

أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة

٢٠٠٨

أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣٠ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

تتضمن الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة الدفع مبلغ ٢٧,٦١٠,٧٨٣ ريال قطري (٢٠٠٨) : ٣٣,١٨٥,٥٠٣ ريال قطري) مستحق بالعملات الأجنبية ، معظمه بالدولار والدرهم الإماراتي واليورو. وللمجموعة مخاطر عملات على أرصدة جزء منها مستحق باليورو بقيمة ٢١,٦٣١,١٦٢ ريال قطري (٢٠٠٨) : ٢١,٢٢١,٦٦٨ ريال قطري).

لا تتحوط المجموعة ضد مخاطر العملات الأجنبية لديها. وحيث أن سعر الريال القطري والدرهم الإماراتي مثبت بالدولار الأمريكي ، لا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي تمثل مخاطر عملات أجنبية هامة.

الجدول التالي يعكس تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ، نتيجة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. يحتسب التحليل تأثير تغير محتمل معقول في سعر الريال القطري مقابل اليورو ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى ، على بيان الدخل الموحد (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية ذات الحساسية لمخاطر العملات). يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار العملات الأجنبية مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

التأثير على الربح ريال قطري	الزيادة في سعر اليورو مقابل الريال القطري	
(١,٠٨١,٥٥٨)	%٥+	٢٠٠٩
(١,٠٦١,٠٨٣)	%٥+	٢٠٠٨

٣٠ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. يتمثل تعرض المجموعة لمخاطر ائتمانية في القيمة الدفترية لموجوداتها والتي تتكون أساساً من ذمم تجارية مدينة ، وأرصدة لدى البنوك.

توفر المجموعة خدمات لأطراف مختلفة. من سياسة المجموعة أن تخضع جميع العملاء الراغبين في الحصول على خدماتها بالأجل لإجراءات للتحقق من مقدرتهم الائتمانية ، ويتم التحقق بصورة فردية للعملاء الجدد قبل تقديم الخدمة إليهم. العملاء الذين يفشلون في استيفاء متطلبات المقدرة الائتمانية قد يتعاملوا مع المجموعة فقط على أساس الدفع مقدماً. إيجارات العقارات يتم استلامها غالباً مقدماً أو تستلم شيكات آجلة عند التعاقد. بالإضافة إلى ذلك تتم مراقبة الأرصدة المدينة بصورة مستمرة ويتم تحديد سقف المشتريات لكل عميل يشترى بالأجل وتتم مراجعته دورياً بناء على مستوى المعاملات السابقة ومستوى السداد. بلغ الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر بالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين بعد خصم المخصص في تاريخ البيانات المالية كالتالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	قطاعات الأعمال:
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٢١١,٨٤٤	١,٨٠١,٩٧٢	إدارة وتطوير العقارات
١٠٥,٩٨٠,٤٣٠	١٠٠,٤٤١,٩٢٨	التجارة والتوزيع
٢٠,٦٨٤,٤٨١	٢٩,١٨٨,٩٨٥	الإنتاج الصناعي
٨,٠٦٢,٥٢٧	٩,٥١٢,٤٠٨	الخدمات
<u>١٣٦,٩٣٩,٢٨٢</u>	<u>١٤٠,٩٤٥,٢٩٣</u>	

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣٠ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى ، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز العملاء عن السداد ، ويكون أقصى مخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦١,٦٢٠,٢٣٣	٥٠٦,١١٩,١٤١	أرصدة لدى البنوك
٦,١٨٩,٩٤٦	٣٨,٧٥١,٨٧٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠,٠١٢,٥٢٩	٧,٧٤٠,٦٣٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٥٧٧,٨٢٢,٧٠٨</u>	<u>٥٥٢,٦١١,٦٥١</u>	

تقلل المجموعة من تعرضها للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى بأن تفتح حسابات لدى بنوك ذات سمعة جيدة وأن تقدم خدماتها فقط للأطراف ذات العلاقة التي لديها مقدره ائتمانية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها ، في الظروف العادية وغير العادية ، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة ، والمحافظة على توازن بين استمرارية التمويل والمرونة عن طريق استخدام تسهيلات السحب على المكشوف والقروض البنكية.

تراقب المجموعة مخاطر نقص الأرصدة لديها باستخدام آلية لتخطيط تجدد السيولة ، ويؤخذ في الاعتبار تواريخ استحقاق موجوداتها المالية (مثلاً الذمم المدينة) والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات. إن شروط البيع بالمجموعة تتطلب سداد المبالغ خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣٠ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	١ - ٥ سنوات ريال قطري	٣ - ١٢ شهر ريال قطري	أقل من ٣ شهور ريال قطري	عند الطلب ريال قطري	
١,٢٣٧,٤٤٢,٠١٦	٤٤٣,٦٥٦,٠٣٧	٦٥٥,٤٧٣,٣٣٢	٨٩,٣٥٨,٢٥١	٤٨,٩٥٤,٣٩٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
١٥,٣٤٧,٩٦٢	-	-	-	-	١٥,٣٤٧,٩٦٢	قروض وسلف تحمل فوائد
٨٠,٨٣٧,٨٩٨	-	-	١٩,٤٩٦,٠٣٧	٦١,٣٤١,٨٦١	-	سحب على المكشوف من البنوك
١٢,٨٩٤,٩٠٧	-	-	٥,٥٩٤,٧٧٢	٧,٣٠٠,١٣٥	-	دائنون تجاريون
١٨,٣٦٣,٠٢٢	-	-	٦,٠٣٨,٧٢٦	١٢,٣٢٤,٢٩٦	-	ذمم دائنة أخرى
١,٣٦٤,٨٨٥,٨٠٥	٤٤٣,٦٥٦,٠٣٧	٦٥٥,٤٧٣,٣٣٢	١٢٠,٤٨٧,٧٨٦	١٢٩,٩٢٠,٦٨٨	١٥,٣٤٧,٩٦٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣٠ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الإجمالي ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	١ - ٥ سنوات ريال قطري	٣ - ١٢ شهر ريال قطري	أقل من ٣ شهور ريال قطري	عند الطلب ريال قطري
١,٢٣٨,٢٣٥,٣٢٢	٦١٦,٩٦٥,٣٨٩	٤٨٤,٤٣٩,٦٠١	٩١,٣٣١,٥٣٦	٤٥,٤٩٨,٧٩٦	-
٥,٩٤٥,٨٧٩	-	-	-	-	٥,٩٤٥,٨٧٩
٦٧,٤٩٨,٩١٠	-	-	٦٥٠,٥٨٧	٦٦,٨٤٨,٣٢٣	-
٥,٩٣٥,٤٤٤	-	-	-	٥,٩٣٥,٤٤٤	-
٤٥,٥٤٨,٦٥٩	-	-	٤٥,٥٤٨,٦٥٩	-	-
<u>١,٣٦٣,١٦٤,٢١٤</u>	<u>٦١٦,٩٦٥,٣٨٩</u>	<u>٤٨٤,٤٣٩,٦٠١</u>	<u>١٣٧,٥٣٠,٧٨٢</u>	<u>١١٨,٢٨٢,٥٦٣</u>	<u>٥,٩٤٥,٨٧٩</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨

قروض وسلف تحمل فوائد

سحب على المكشوف من البنوك

دائنون تجاريون

نمم دائنة أخرى

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣٠ إدارة المخاطر المالية - تنمة

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والسادئين والسوق ولاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً. يقوم المجلس بمراقبة العائد على رأس المال ، والذي يعرف بأنه إجمالي حقوق المساهمين باستثناء حقوق الأقلية ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

يعمل المجلس للحفاظ على الموازنة بين العائدات العالية الممكنة ومستويات الاقتراض العالية والمنافع والضمان اللذين يحققهما مركز رأسمالي قوي. تهدف المجموعة إلى تحقيق عائد على حقوق المساهمين ، باستثناء حقوق الأقلية ، يكون أكبر من المتوسط المرجح للفوائد المحملة على القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد.

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وتوقعات المساهمين. لم تدخل الشركة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة مديونية رأس المال ، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على نسبة مديونية رأس المال أقل من ٤٠٪. تحتسب الشركة ضمن المديونية القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد ناقص النقد والبنود المماثلة للنقد. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين في الشركة الأم.

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٤٠,١٣٥,٤٠٦	٩٣٨,٣٧٦,٩٩٣	القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
(٥٥٥,٦٧٧,٦٧٣)	(٤٩٠,٧٧٤,٥٠٠)	ناقص : النقد والبنود المماثلة للنقد
<u>٢٨٤,٤٥٧,٧٣٣</u>	<u>٤٤٧,٦٠٢,٤٩٣</u>	صافي المديونية
٤,٥٧٩,٥١١,٣٦٠	٤,٨٢٩,٣٨٢,٢٤٣	إجمالي رأس المال
<u>٤,٨٦٣,٩٦٩,٠٩٣</u>	<u>٥,٢٧٦,٩٨٤,٧٣٦</u>	رأس المال وصافي الدين
٦%	٨,٥%	نسبة مديونية رأس المال

٣١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تشتمل على أرصدة لدى البنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ومدنيين تجاريين. والمطلوبات المالية تشتمل على حسابات سحب على المكشوف من البنوك وقروض تحمل فوائد ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة ودائنين تجاريين.

إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية ، باستثناء القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد ، تقارب قيمتها الدفترية نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يتم تقدير القيمة العادلة للقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد بناء على التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الفائدة الحالية لديون لها شروط وتواريخ استحقاق مماثلة.

٣٢ القرارات والتقديرات المحاسبية الهامة

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بعمل تقدير للأرصدة التجارية المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ المدينة الهامة على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضى على استحقاقها على أساس فئات استحقاق تاريخية.

انخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو غير صالحة للاستخدام يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم و عدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

٣٢ القرارات والتقديرات المحاسبية الهامة - تمة

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. تستخدم الشركة مئمين خارجيين مستقلين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. لتقييم العقارات الاستثمارية ، يستخدم المئمن الخارجي المستقل أوضاع السوق والعائد التقديري والتدفقات النقدية المتوقعة والصفقات العقارية الحالية التي تكون لها خصائص مماثلة ومواقع العقارات.

ينعكس الإضطراب المستمر في النظام المالي العالمي في تقلبات الأسواق العقارية التجاري على نطاق العالم وفي دولة قطر. هذا العام استمر الانخفاض في حجم الصفقات. ولذلك ، للوصول إلى تقديراتهم للقيم السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ، استخدم المئمنون معرفتهم بالسوق وتقديراتهم المهنية ولم يعتمدوا فقط على مقارنة الأسعار التاريخية للمعاملات. في هذه الظروف هنالك درجة أكبر من عدم اليقين ، مما يوجد في أسواق أكثر نشاطاً ، في تقدير القيمة السوقية للعقارات الاستثمارية.

إذا تم تقييم مستقل خلال الفترة المالية ، تقوم الإدارة بتحديد القيمة لنهاية السنة باستخدام معدل خصم مناسب على التقييم خلال الفترة بناء على أحوال السوق والعائد التقديري والتدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً. وعليه تعتقد الإدارة أن التقييم تم بدقة وشفافية.

القيم الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة القيمة التقديرية للأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقاعد الفني أو التجاري.