

شركة أعمال ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

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 31 ديسمبر 2010 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 أيضاً الرقابة الداخلية حسبما تقرر الإدارة أنها ضرورية لمساعدتها في إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية سواء الناتجة من الاختلاس أو الخطأ.

مسئولية مراقب الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة خالية من أخطاء جوهرية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية الموحدة. تم اختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة ، سواء الناتجة عن اختلاس أو خطأ. عند إجراء تقييم المخاطر نأخذ في الاعتبار أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد الشركة للبيانات المالية الموحدة 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 شركة أعمال ش.م.ق - تنمة**

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

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة ، من كافة النواحي الجوهرية ، عن المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2010 وعن نتائج أعماله ا 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 5 لسنة 2002 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 فسوس

سجل مراقبي الحسابات رقم

شركة أعمال ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد

في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
506.122.462	127.338.917	5	نقد وأرصدة لدى البنوك
164.473.101	391.199.748	6	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
38.751.875	77.008.942	7	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
113.669.597	206.554.304	8	مخزون
<u>823.017.035</u>	<u>802.101.911</u>		
			الموجودات غير المتداولة
-	109.132.500	4	شهرة
5.450.478	-	9	مصاريف رأسمالية مدفوعة مقدماً
6.037.371	6.458.968	10	استثمار في شركات زميلة
4.745.582.667	5.262.402.289	11	عقارات استثمارية
115.158.073	-	12	عقارات قيد التطوير
326.606.115	405.916.960	13	عقارات وآلات ومعدات
<u>5.198.834.704</u>	<u>5.783.910.717</u>		
<u>6.021.851.739</u>	<u>6.586.012.628</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
142.169.567	241.216.617	14	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
18.363.022	59.866.034	15	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
78.701.353	313.210.987	16	قروض وسلف تحمل فوائد
15.347.962	14.320.661	5	سحب على المكشوف من البنوك
<u>254.581.904</u>	<u>628.614.299</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
859.675.640	475.248.226	16	قروض وسلف تحمل فوائد
12.033.082	15.118.252	17	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>871.708.722</u>	<u>490.366.478</u>		
<u>1.126.290.626</u>	<u>1.118.980.777</u>		إجمالي المطلوبات

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

شركة أعمال ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد - تنمة
في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			حقوق المساهمين
3.795.000.000	4.500.000.000	18	رأس المال
170.090.934	221.369.877	19	الاحتياطي القانوني
26.365.990	26.365.990	19	احتياطي عام
837.925.319	608.202.768		أرباح مدورة
<u>4.829.382.243</u>	<u>5.355.938.635</u>		حقوق المساهمين بالشركة الأم
66.178.870	111.093.216		حقوق الأقلية
<u>4.895.561.113</u>	<u>5.467.031.851</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>6.021.851.739</u>	<u>6.586.012.628</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

.....
الشيخ/ فيصل بن قاسم آل ثاني طارق محمود السيد محمد الرمحي
رئيس مجلس الإدارة العضو المنتدب رئيس الشؤون المالية

شركة أعمال ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
705.219.507	1.217.091.238	20
(419.116.978)	(833.946.641)	21
286.102.529	383.144.597	
36.649.895	44.167.223	22
(11.799.709)	(13.552.609)	
(72.229.151)	(106.148.305)	23
(4.337.735)	(6.485.677)	
(54.149.810)	(69.108.431)	24
857.371	812.946	10
181.093.390	232.829.744	
68.517.744	329.021.887	11
249.611.134	561.851.631	
249.870.883	526.556.392	
(259.749)	35.295.239	
249.611.134	561.851.631	
0.56	1.17	25

شركة أعمال ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الأنشطة التشغيلية
249.611.134	561.851.631		الربح للسنة
			تعديلات للبنود التالية :
(68.517.744)	(329.021.887)	11	صافي العائد من القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
12.627.835	25.648.412	13	الاستهلاك
3.015.553	4.348.966	17	المخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	91.349		شطب استثمار في شركة زميلة
(43.139)	(89.961)	22	ربح من استبعاد آلات ومعدات
(32.033.461)	(30.519.912)	22	إيرادات فوائد بنكية
54.149.810	69.108.431	24	تكاليف التمويل
(857.371)	(812.946)	10	حصة من ربح شركات زميلة
217.952.617	300.604.083		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل :
(56.742.461)	(59.512.585)		المخزون
(7.068.942)	(109.462.197)		المدينون والمصاريف المدفوعة مسبقاً
28.424.813	(88.088.590)		الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
(59.747.566)	3.211.250		صافي حركة في المبالغ المستحقة من والمستحقة للأطراف ذات العلاقة
122.818.461	46.751.961		نقد من العمليات
(53.968.587)	(68.959.701)	24	تكاليف التمويل المدفوعة
(697.623)	(1.484.226)	17	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
68.152.251	(23.691.966)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
32.033.461	30.519.912	22	إيرادات فوائد بنكية
139.463	295.400		متحصلات من استبعاد آلات ومعدات
7.339.180	285.000	5	حركة في ودائع بنكية محتجزة كضمانات
-	300.000		أرباح موزعة من شركة زميلة
(1.668.694)	(24.439.097)	11	إضافات للعقارات الاستثمارية
(52.612.573)	(48.200.565)	12	إضافات للعقارات قيد التطوير
-	(85.076.863)	4	شراء شركة تابعة ، الصافي بعد النقد المستلم
(209.134.379)	(97.906.575)		إضافات للعقارات والآلات والمعدات، صافي بعد النفقات الرأسمالية
(70.000)	-		استثمار في شركات زميلة
(223.973.542)	(224.222.788)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

شركة أعمال ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

2009	2010	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
98.060.364	(150.066.490)	الأنشطة التمويلية
196.934	20.510.000	صافي حركة في قروض وسلف تحمل فوائد مساهمات من حصة الأقلية
98.257.298	(129.556.490)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(57.563.993)	(377.471.244)	النقص في النقد والبنود المماثلة للنقد
547.592.673	490.028.680	النقد والبنود المماثلة للنقد في 1 يناير
490.028.680	112.557.436	النقد والبنود المماثلة للنقد في 31 ديسمبر

5

شركة أعمال ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010

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	
4.645.753.045	66.241.685	4.579.511.360	613.364.755	26.365.990	144.780.615	3.795.000.000	الرصيد في 1 يناير 2009
249.611.134	(259.749)	249.870.883	249.870.883	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل لسنة 2009
196.934	196.934	-	-	-	-	-	مساهمات
-	-	-	(25.310.319)	-	25.310.319	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
4.895.561.113	66.178.870	4.829.382.243	837.925.319	26.365.990	170.090.934	3.795.000.000	الرصيد في 31 ديسمبر 2009
-	-	-	(705.000.000)	-	-	705.000.000	إصدار أسهم مجانية (إيضاح 18)
561.851.631	35.295.239	526.556.392	526.556.392	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل لسنة 2010
(36.256)	(36.256)	-	-	-	-	-	تعديلات ناتجة من خسائر حوت حصصة الأقلية
20.510.000	20.510.000	-	-	-	-	-	مساهمات من حصص الأقلية
382.500	382.500	-	-	-	-	-	حصصة أقلية نشأت عند تجميع الأعمال (إيضاح 4)
(11.237.137)	(11.237.137)	-	-	-	-	-	شراء حصص أقلية (إيضاح 4)
-	-	-	(51.278.943)	-	51.278.943	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
5.467.031.851	111.093.216	5.355.938.635	608.202.768	26.365.990	221.369.877	4.500.000.000	الرصيد في 31 ديسمبر 2010

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

1 الوضع القانوني وأنشطة الشركة

تم تأسيس أعمال في 13 يناير 2001 كشركة خاصة ذات مسؤولية محدودة (ذ.م.م) تحت سجل تجاري رقم 23245 في دولة قطر. في 12 يوليو 2007 قرر الشركاء تحويل أعمال إلى شركة مساهمة قطرية (ش.م.ق) ، وعليه تم إدراج الشركة في بورصة قطر في 5 ديسمبر 2007. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص ب 22744 الدوحة ، دولة قطر.

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

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل ممثلي إدارة شركة أعمال ش.م.ق بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 31 يناير 2011.

2 أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة أعمال ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهما معاً بالمجموعة").

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 للشركات التابعة 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
2009	2010			
99%	99%	تعمل الشركة في تطوير وإدارة المصانع وفي إنتاج الكريستون وبلاط الأنترلوك والطابوق الأسمنتي.	قطر	أعمال للصناعات الأسمنتية ذ.م.م
60%	60%	تعمل الشركة في أنشطة تشييد وإصلاح محطات الطاقة وإنشاء وإدارة المشروعات الصناعية والعمل كوكيل للشركات العالمية.	قطر	إيمو قطر ذ.م.م
50%	50%	تعمل الشركة في إدارة الشركات التابعة والزميلة وتملك براءات الاختراع والأنشطة التجارية وتأجيرها وتقديم خدمات إدارة المحافظ الاستثمارية للشركات التابعة والزميلة. بناء على اتفاقية الشركاء بين المجموعة والشركاء الآخرين تمكنت المجموعة من تعيين رئيس مجلس الإدارة وعضوين آخرين (من مجموع ستة أعضاء) في مجلس الإدارة. وللمجموعة أيضاً السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لسينار قطر الصناعية القابضة ذ.م.م وعليه فقد أعتبرت شركة تابعة للمجموعة.	قطر	سنيار قطر الصناعية القابضة ذ.م.م

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2010

2 أسس التوحيد - تنمة

الشركات التابعة - تنمة

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	الدولة	اسم الشركة
2009	2010			
42.5%	45.6%	تعمل الشركة في صناعة وتجارة الأسلاك والمعدات والأدوات الكهربائية. تعتبر الدوحة للكابلات قطر مملوكة فعلياً لشركة سينار قطر الصناعية القابضة بنسبة 91.25%. للمجموعة سلطة غير مباشرة من خلال سينار قطر الصناعية القابضة ذ.م.م.م. للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة ، وعليه فقد اعتبرت شركة تابعة للمجموعة	قطر	الدوحة للكابلات قطر ذ.م.م
-	24.5%	تعمل الشركة في تجارة الآلات والمعدات الكهربائية وتقديم الخدمات ذات الصلة. السويدي للكابلات مملوكة بنسبة 49% من قبل سينار قطر الصناعية القابضة ، (شركة تابعة للمجموعة) بناء على اتفاقية الاستحواذ الموقعة بين سينار قطر الصناعية القابضة والشركاء الآخرين فإن لسينار الحق في تعيين غالبية أعضاء مجلس الإدارة. وعليه فإن للمجموعة سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لشركة السويدي للكابلات بصورة غير مباشرة عن طريق سينار قطر الصناعية القابضة وعليه فقد اعتبرت الشركة تابعة للمجموعة.	قطر	السويدي للكابلات قطر ذ.م.م
99%	99%	شركة قابضة لمجموعة شركات تجارية أو صناعية أو خدمية.	البحرين	أعمال قطر القابضة ذ.م.م
99%	99%	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
99%	99%	استيراد وتصدير وبيع مواد التجميل والعطور ومنتجات التجميل	البحرين	بوتيجا فيردي ذ.م.م

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

2 أسس التوحيد - تنمة

الشركات التابعة - تنمة

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	الدولة	اسم الشركة
2009	2010			
99%	99%	تعمل الشركة في استيراد وتصدير وبيع معدات وأدوات علمية وطبية والمنتجات الجلدية (مثل الأحذية والحقائب) والمواد وقطع الغيار المتعلقة بها.	البحرين	أعمال قطر الطبية ذ.م.م
-	51%	تعمل الشركة في مجال تقديم الخدمات المهنية وخدمات الإسناد الخارجي ومركز للاتصالات. تم تأسيس الشركة خلال العام برأسمال قدره 1.000.000 ريال قطري.	قطر	إيكو جلف 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 كبنء منفصل عن حقوق المساهمين بالشركة الأم. خسائر الشركة التابعة العائدة للأقلية تتم نسبتها إلى الأقلية حتى ولو أدى ذلك إلى عجز في رصيدهم.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

1/3 أسس إعداد البيانات المالية

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002.

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.

2/3 التغيرات المستقبلية في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة متطابقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 ، باستثناء تطبيق معايير وتفسيرات جديدة أو معدلة كالتالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية
3 : الأعمال المجمعة (معدل) ومعيار المحاسبة الدولي 27 البيانات المالية المجمعة والمنفصلة (معدل)

لقد طبقت المجموعة المعيار الدولي 3 (معدل) يدخل تعديلات هامة في المحاسبة للأعمال المجمعة التي تحدث بعد أن يصبح ساري المفعول. تؤثر التغيرات على تقييم حصة الأقلية ، والمحاسبة لتكاليف المعاملة ، والتحقق المبدئي والقياس اللاحق للمبالغ المحتملة والأعمال المجمعة التي تتم على مراحل. هذه التغيرات سوف تؤثر على قيمة الشهرة المحققة والنتائج المسجلة خلال الفترة التي يحدث فيها الاستحواذ والنتائج التي تسجل مستقبلاً.

معيار المحاسبة 27 (معدل) : تتطلب أن يتم احتساب أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة (دون فقدان السيطرة) كمعاملة مع المالكين بصفتهم مالكين. وبالتالي ، فإن هذه المعاملات سوف لا تنشأ عنها شهرة ولا تنشأ عنها أرباح أو خسائر. بالإضافة إلى ذلك فإن هذا المعيار المعدل تغيير المحاسبة للخسائر التي تتكبدها الشركة التابعة وكذلك لفقدان السيطرة على الشركة التابعة. طبقت المجموعة هذا التعديل للفترات المستقبلية.

معيار المحاسبة الدولي 39 : الأدوات المالية - التحقيق والقياس ، بنود التحوط المؤهلة

يوضح التعديل أنه يسمح لأي مؤسسة أن تصنف جزء من تغيرات القيمة العادلة أو تغيير التدفق النقدي لأداة مالية كبند محوط. يشمل هذا أيضاً تصنيف التضخم كخطر أو جزء منه في حالات معينة. ليم لكن لهذا التعديل أي تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

2/3 التغييرات المستقبلية في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

التفسير 17 : توزيع موجودات غير نقدية على المالكين

هذا التفسير يوفر توجيهات استرشادية تتعلق بالترتيبات التي بموجبها توزع المؤسسة موجودات غير نقدية على المساهمين إما كتوزيع احتياطي أو كأرباح أسهم. إن هذا التفسير لم يكن له أي تأثير على المركز المالي أو على أداء المجموعة.

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية

في إبريل 2009 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 بعض التعديلات في السياسات المحاسبية ولكن لم يكن لها أي تأثير على المركز المالي للمجموعة أو على أدائها. فيما يلي التحسينات الأهم:

المعيار الدولي 8 : قطاعات التشغيل - يوضح المعيار الدولي 8 أن موجودات ومطلوبات التشغيل يتم الإفصاح عنها فقط عندما تكون هذه الموجودات والمطلوبات مضمنة في المقاييس التي يستخدمها المسؤول الأول عن اتخاذ قرارات التشغيل. وحيث أن المسؤول عن اتخاذ قرارات التشغيل يقوم بمراجعة موجودات ومطلوبات التشغيل ، تستمر المجموعة في الإفصاح عن هذه المعلومات في الإيضاح 30.

معيار المحاسبة الدولي 7 : بيان التدفقات النقدية - ينص التعديل على أن المصروفات التي ينتج عنها تحقيق موجودات هي فقط المصروفات التي يمكن تصنيفها كتدفق نقدي من الأنشطة الاستثمارية. سوف يؤثر هذا التعديل على العرض في بيان التدفقات النقدية الموحد للمبالغ المحتملة في الأعمال المجمع التي تمت في 2010 عند التسوية النقدية. تظهر المعاملة في بيان التدفقات النقدية الموحد.

معيار المحاسبة الدولي 36 : انخفاض قيمة الموجودات - يوضح هذا التعديل أن أكبر وحدة يسمح أن توزع عليها الشهرة ، التي تشتري ضمن أعمال مجمعة ، هي قطاع التشغيل حسب التعريف في المعيار الدولي 8 قبل التجميع لأغراض إعداد التقارير. ليس لهذا التعديل تأثير على المجموعة حيث يتم إجراء الفحص السنوي للانخفاض قبل التجميع.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة

3/3 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة ولكن لم تطبق

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (مايو 2009)

لقد أصدرت المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية ولكنها ملزمة للفترة المالية التي تبدأ في أو لفترات لاحقة ولم يتم تطبيقها بعد من قبل المجموعة:

تاريخ السريان	المحتوى	المعيار / التفسير
1 يناير 2011	المبالغ المطلوب دفعها مقدماً من الحد الأدنى للتمويل (تعديل)	التفسير 14
1 يناير 2011	سداد مطلوبات مالية بأدوات رأسمالية	التفسير 19
1 يناير 2011	إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تعديل)	معيار المحاسبة الدولي 24
1 يناير 2011	الأدوات المالية : العرض - تصنيف إصدارات الحقوق (تعديل)	معيار المحاسبة الدولي 32
1 يناير 2013	الأدوات المالية الجزء 1 : التصنيف والقياس	المعيار الدولي للتقارير المالية 9
1 يناير 2011	كتاب يتضمن التحسينات السنوية الصادرة في 2010	تحسينات المعايير الدولية للتقارير المالية

تقوم المجموعة بدراسة تفاصيل المعايير والتفسيرات أعلاه وتأثيرها على المجموعة ومواعيد تطبيقها. لم تطبق المجموعة مبكراً أي معايير جديدة أو معدلة في 2010.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4/3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الأعمال المجمعة والشهرة

يتم احتساب الأعمال المجمعة والشهرة باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة أى أعمال مملوكة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ التملك وقيمة حصة الأقلية في الأعمال التي يتم التملك فيها. في كل أعمال مجمعة يقيس المالك حصة الأقلية في الأعمال المستثمر فيها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات الأعمال المستثمر فيها. تكاليف التملك المتكبدة تحسب كمصاريف وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تمتلك المجموعة أية أعمال تقوم بتصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية المستلمة وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الإقتصادية والظروف الخاصة في تاريخ التملك. وهذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية الأعمال المملوكة. إذا تم تجميع الأعمال على مراحل يعاد قياس الحصة الرأسمالية المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء في الأعمال المملوكة بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

أى مبالغ محتملة يرغب المالك في تحويلها يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء، أى تغييرات لاحقة في القيمة العادلة للمبالغ المحتملة التي تصبح موجودات أو مطلوبات يتم إدراجها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39 إما في الربح أو الخسارة أو كتغير في إيرادات شاملة أخرى. إذا تم تصنيف المبالغ المحتملة كحقوق مساهمين يجب أن لا يعاد قياسها حتى يتم تسويتها نهائياً في حقوق المساهمين.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج لحصة الأقلية على صافي الموجودات المحددة المشتراه والمطلوبات المتكبدة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المشتراه، يتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أى خسائر إنخفاض قيمة متراكمة. لغرض فحص الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المكتسبة ضمن أعمال مجمعة، من تاريخ التملك، على كل وحدات الإيرادات النقدية أو مجموعات 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.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4/3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأعمال المجمعة والشهرة - تنمة

تفحص الشهرة سنوياً (كما في 31 ديسمبر) لتحديد انخفاض القيمة ، وعندما تدل أن القيمة الدفترية قد تنخفض ، يتم تقدير انخفاض الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده من وحدة الإيرادات النقدية (أو مجموعة الإيرادات النقدية) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون المبالغ الممكن استردادها من وحدة الإيرادات النقدية أقل من قيمتها الدفترية ، يتم إدراج خسارة انخفاض. إن خسائر الانخفاض المتعلقة بالشهرة لا يمكن عكسها في الفترات المستقبلية.

النقد والبنود المماثلة للنقد

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة ، 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

تفيد 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

يُقيّد 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.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4/3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 للتغيرات 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 للقرارات 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 المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية 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 البيانات المالية. الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيرات القيم العادلة للعقارات الاستثمارية تدرج في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة التي نشأت فيها.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4/3 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 40 ويقيّد بالتكلفة ناقص خسائر إنخفاض القيمة حتى تصبح قيمته العادلة ممكنة التحديد بصورة موثوقة أو حتى يكتمل البناء (أيهما أسبق). في ذلك الوقت يتم تصنيفه كعقار استثماري ويدرج تعديل بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم التحويل إلى ومن عقارات استثمارية فقط عندما يكون هنالك تغيير في استخدام العقار. للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك تكون التكلفة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير 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 :

سنة	20	المباني
سنوات	8 - 2	تحسينات المباني المستأجرة
سنوات	8 - 3	شاحنات الخلطات والسيارات
سنوات	8 - 2	آلات ومعدات
سنوات	5 - 3	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
سنوات	5 - 3	أجهزة وبرامج الكمبيوتر
	لا تستهلك	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4/3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والآلات والمعدات - تنمة

يعاد النظر في القيمة الدفترية لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات 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.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4/3 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 الاسمية 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
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث. بموجب ترتيبات للتميرير 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.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع

مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات في تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً بمطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي أحتفظت بها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سدادها ، أيهما أقل

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4/3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تنمة

(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 جوهري 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.

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.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

4/3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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. 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.

3 أسس إعداد البيانات المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

4/3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراسات 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 الفترات الحالية والمستقبلية.

القيمة العادلة

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

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

4 تجميع الأعمال

تملك في شركة السويدي للكابلات قطر ذ.م.م

اعتباراً من 1 يناير 2010 تملكت المجموعة 24.5% من أسهم التصويت في السويدي للكابلات قطر ذ.م.م ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة أسست في قطر ومسجلة تحت السجل التجاري رقم 32729 من خلال شركة سينار القابضة للصناعات قطر ذ.م.م والتي تمتلك 49% عن شركة السويدي للكابلات ذ.م.م.

السويدي للكابلات قطر ذ.م.م تعمل في تجارة المعدات الكهربائية والميكانيكية وتقدم الخدمات المتعلقة بها.

فيما يلي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات بناءً على تصنيف السعر من قبل الإدارة المحددة الخاصة بشركة السويدي للكابلات قطر ذ.م.م كما في تاريخ التملك:

القيمة العادلة

المحقة عند التملك

ريال قطري

1.807.643

11.238.718

33.372.122

117.264.450

24.679.279

188.362.212

الموجودات

العقارات والمعدات

استثمار في شركة زميلة

مخزون

المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

4 تجميع الأعمال - تنمة

تملك في شركة السويدي للكابلات قطر ذ.م.م - تنمة

القيمة العادلة المحققة عند التملك ريال قطري	المطلوبات
220.430	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
124.819.957	أوراق دفع
61.909.982	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
256.142	سحب على المكشوف من البنوك
405.701	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<u>187.612.212</u>	
750.000	مجموع صافي الموجودات المحددة
(382.500)	حصة الأقلية الناشئة عند التجميع
<u>109.132.500</u>	الشهرة الناشئة من التملك
<u>109.500.000</u>	قيمة الشراء المحولة
24.423.137	تحليل التدفقات النقدية عند التملك:
<u>(109.500.000)</u>	صافي النقد المستلم مع الشركة التابعة
<u>(85.076.863)</u>	النقد المدفوع

35.119.706 ريال قطري في صافي ربح المجموعة وبمبلغ

من تاريخ التملك ساهمت السويدي للكابلات قطر ذ.م.م بمبلغ

447.250.723 ريال قطري في إيرادات المجموعة.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2010

4 تجميع الأعمال - تنمة

تملك في شركة السويدي للكابلات قطر ذ.م.م - تنمة

حصة أقلية في كابلات الدوحة قطر ذ.م.م

كنتيجة لتملك السويدي للكابلات قطر ذ.م.م زادت حصة المجموعة الفعلية في شركة كابلات الدوحة قطر ذ.م.م إلى 45.5% ، ونتج عن ذلك تعديل في حصص الأقلية في تاريخ التملك بمبلغ 11.237.137 ريال قطري.

5 النقد والبنود المماثلة للنقد

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

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
47.088.786	85.195.576	نقد وأرصدة لدى البنوك
459.033.676	42.143.341	ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك
<u>506.122.462</u>	<u>127.338.917</u>	
(15.347.962)	(14.320.661)	سحب على المكشوف من البنوك
490.774.500	113.018.256	
(745.820)	(460.820)	ناقص : ودائع محتجزة كضمان على خطابات الاعتماد
<u>490.028.680</u>	<u>112.557.436</u>	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.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

6 الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
140.945.293	363.482.672	ذمم مدينة تجارية
15.787.173	14.979.613	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
-	5.612.488	محتجزات عقود
7.740.635	7.124.975	مدينون آخرون
<u>164.473.101</u>	<u>391.199.748</u>	

كما في 31 ديسمبر 2010 انخفضت ذمم مدينة تجارية قيمتها 9.417.343 ريال قطري (2009 : 9.040.506 ريال قطري). كانت الحركة في المخصصات للذمم المدينة التجارية كالتالي:

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
9.699.101	9.040.506	في 1 يناير
837.284	946.502	المخصص للسنة (إيضاح 23)
(927.887)	(28.265)	مبالغ مشطوبة
(567.992)	(541.400)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
<u>9.040.506</u>	<u>9.417.343</u>	في 31 ديسمبر

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

6 الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً - تنمة

كما في 31 ديسمبر كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير المنخفضة كالتالي:

متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة						الإجمالي ريال قطري	
أكثر من 120 يوم ريال قطري	91 - 120 يوم ريال قطري	61 - 90 يوم ريال قطري	30 - 60 يوم ريال قطري	أقل من 30 يوم ريال قطري	غير متأخرة أو منخفضة القيمة ريال قطري		
45.180.152	24.798.127	27.379.979	56.480.710	70.708.343	138.935.361	363.482.672	2010
13.222.792	2.115.188	5.291.988	10.513.769	27.723.590	82.077.966	140.945.293	2009

من المتوقع ، بناء على الخبرة السابقة ، أن يتم استرداد كافة الذمم المنخفضة ، حيث أن الشركة لا تقوم بتحصيل ضمانات مقابل الذمم.

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

7 مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
23.005.886	67.919.477	شركة الفيصل القابضة ذ.م.م
662.530	1.229.521	صيدلية بدر
-	1.313.172	شركة أعمال للأنايبب المتقدمة ذ.م.م
-	902.526	صيدلية جودلايف - السد
794.508	809.163	جتكو العالمية
665.824	611.615	صيدلية الجوهرة
171.544	466.662	مينتونانس منجمت غروب - قطر
7.160	426.600	الشركة العربية للنقل البري ذ.م.م
925.156	355.315	شركة الأنايبب والصبات المتقدمة ذ.م.م
-	394.200	صيدلية جودلايف - اللووة
449.391	225.062	شركة الريان للاستثمار السياحي ذ.م.م
82.562	133.756	الشركة القطرية البحرينية للسينما ذ.م.م.
-	116.591	كومنترانز ذ.م.م
46.600	99.544	شركة الجازي للاستثمار العقاري ش.م.م. - فرع الجازي للعقارات
16.740	46.750	شركة دياركو للتجارة الدولية ذ.م.م.
-	22.500	وينتر وندر لاند
147.527	21.957	مدرسة الخليج الإنجليزية
14.000	15.560	جامعة ستيندن (سابقاً جامعة سي. أتش. أن. - قطر)
80.695	14.200	شركة الفرمن للاستثمار والتجارة الدولية ذ.م.م
10.000	10.000	شركة مركز العائلة للترفيه
-	1.649	فرانز استيل كونستركشن (الشرق الأوسط) ذ.م.م
9.363.345	-	شركة دروند للتجارة والمقاولات ذ.م.م
1.532.650	-	شركة حبتور جتكو الهندسية ذ.م.م. - فرع جتكو للمقاولات
98.370	-	مجموعة المتحدون الدولية ذ.م.م. انترجروب
37.690	-	ديوان العمارة
17.460	-	ديلوونيس ذ.م.م
17.197	-	مجموعة شركات الشعب
605.040	1.873.122	أطراف أخرى ذات علاقة
38.751.875	77.008.942	

إيضاحات:

1- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تدرج خلال حساب مفتوح ، ويرى المدراء أنه لا توجد ذمم مدينة متأخرة أو

منخفضة القيمة.

2- معاملات الأطراف ذات العلاقة يتم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم 28.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2010

8 المخزون

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
76.176.530	114.882.643	بضاعة بغرض البيع
20.675.256	52.995.236	مواد خام وقطع غيار
2.197.508	33.317.089	أعمال قيد التنفيذ
17.140.990	7.724.669	بضاعة في الطريق
116.190.284	208.919.637	
(2.520.687)	(2.365.333)	ناقصاً مخصص للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
113.669.597	206.554.304	

الحركة في المخصص للبضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة كانت كالتالي:

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
1.911.305	2.520.687	في 1 يناير
742.486	243.627	المخصص للسنة (إيضاح 23)
-	(365.604)	مبالغ غير مستخدمة معكوسة
(133.104)	(33.377)	مبالغ مشطوبة
2.520.687	2.365.333	في 31 ديسمبر

9 مصاريف رأسمالية مدفوعة مقدماً

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
5.450.478	-	ماكينات لف وحماية الأسلاك
5.450.478	-	

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 ، خلال العام تم الإنتهاء من تنفيذ العمل وتم رسلة الأصل كجزء من العقارات والآلات والمعدات.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

10 الاستثمار في شركات زميلة

للمجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

نسبة الملكية		بلد التأسيس	
2009	2010		
%50	%50	قطر	سي سان التجارية ذ.م.م
%35	-	قطر	شركة الأنابيب والصببات المتقدمة ذ.م.م
%20	%20	قطر	فراينز سنيل كونستركشن (الشرق الأوسط) ذ.م.م
%35	%35	قطر	الفرزدق ذ.م.م

سي - سان التجارية ذ.م.م

تملك المجموعة حصة بنسبة 50% في ملكية سي سان التجارية ذ.م.م التي سجلت في دولة قطر في 21 أكتوبر 2008 ، تعمل الشركة بصورة أساسية في شراء وبيع وتأجير العقارات وإدارة العقارات وتملك براءات الاختراع والعلامات التجارية وتجارة السيارات والمعدات.

الأنابيب والصببات المتقدمة ذ.م.م

تملك المجموعة حصة بنسبة 35% في ملكية شركة الأنابيب والصببات المتقدمة ذ.م.م والتي سجلت في 26 نوفمبر 2008. تعمل الشركة في تجارة الأنابيب والمواسير.

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

تملك المجموعة حصة بنسبة 20% في ملكية شركة فراينز سنيل كونستركشن (الشرق الأوسط) ذ.م.م التي سجلت في 6 نوفمبر 2008. تعمل الشركة في الخدمات الصناعية لشركات النفط.

الفرزدق ذ.م.م

تملك المجموعة حصة بنسبة 35% في شركة الفرزدق ذ.م.م والتي أسست وسجلت في 12 أغسطس 2009. تعمل هذه الشركة في توفير خدمات الطباعة والإعلانات للعملاء.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

10 الاستثمار في شركات زميلة - تنمة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
		حصة من بيانات المركز المالي للشركات الزميلة:
8.186.969	8.919.988	الموجودات المتداولة
1.242.894	2.850.940	الموجودات غير المتداولة
(3.361.919)	(2.108.709)	المطلوبات المتداولة
(30.573)	(3.203.251)	المطلوبات غير المتداولة
<u>6.037.371</u>	<u>6.458.968</u>	حقوق المساهمين
		حصة من الإيرادات وأرباح الشركات الزميلة:
<u>3.926.696</u>	<u>6.292.743</u>	الإيرادات
<u>857.371</u>	<u>812.946</u>	الأرباح
<u>6.037.371</u>	<u>6.458.968</u>	القيمة الدفترية للاستثمار

11 العقارات الاستثمارية

الإجمالي 2009	الإجمالي 2010	
ريال قطري	ريال قطري	
4.737.941.729	4.745.582.667	في 1 يناير
1.668.694	24.439.097	إضافات خلال السنة
(62.545.500)	163.358.638	تحويل من (إلى) عقارات تحت التطوير (إيضاح 12)
<u>68.517.744</u>	<u>329.021.887</u>	صافي ربح من إعادة التقييم
<u>4.745.582.667</u>	<u>5.262.402.289</u>	في 31 ديسمبر

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

11 عقارات استثمارية - تنمة

إيضاحات

- (1) تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي حددت بناء على تقييم قام به مئمن مستقل كما في 31 ديسمبر 2010 و 31 ديسمبر 2009 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 33 ، للوصول إلى تقديرات القيمة السوقية ، استخدم المئمن خبرته بالسوق وتقديره المهني ولم يعتمد فقط على المقارنات التاريخية للمعاملات.
- (2) العقارات الاستثمارية موجودة في دولة قطر .
- (3) أدرج ضمن العقارات الاستثمارية بعض العقارات بقيمة عادلة بلغت 1.218.716.000 ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2010 (2009 : 1.076.763.075 ريال قطري) مسجلة أصلاً باسم رئيس مجلس الإدارة ، حيث تم رهنها لصالح البنك لضمان تسهيل إسلامي كما تم شرحه بالتفصيل في الإيضاح 16. سوف تحول سندات ملكية هذه العقارات إلى المجموعة عند سداد التسهيل المضمون بالرهن. لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس أن منفعة ملكية هذه العقارات الاستثمارية تؤول إلى المجموعة.
- (4) تم الإفصاح عن الأعباء والامتيازات المحملة على العقارات الاستثمارية في الإيضاح رقم 16.

12 العقارات تحت التطوير

الإجمالي 2009 ريال قطري	الإجمالي 2010 ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الأراضي ريال قطري	
-	115.158.073	52.612.573	62.545.500	الرصيد في بداية السنة حولت من العقارات الاستثمارية
62.545.500	-	-	-	إضافات خلال السنة حولت إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح 11)
52.612.573	48.200.565	48.200.565	-	
-	(163.358.638)	(100.813.138)	(62.545.500)	
115.158.073	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

13 ال عقارات 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	تحسينات مباني ريال قطري	مباني ريال قطري	التكلفة:
402.986.350	271.414.144	12.066.415	11.045.269	37.098.190	57.243.232	14.119.100	-	في 1 يناير 2010
103.357.053	7.134.649	2.588.420	5.798.961	64.297.525	13.388.247	10.149.251	-	إضافات
(4.306.654)	-	(501.485)	(67.482)	(2.285.569)	(1.175.974)	(276.144)	-	استبعادات
2.753.571	-	-	568.995	650.807	1.213.850	319.919	-	تملك شركة تابعة (إيضاح 4)
-	(265.592.024)	12.248	9.750	127.704.883	1.313.815	13.285.713	123.265.615	تحويلات
<u>504.790.320</u>	<u>12.956.769</u>	<u>14.165.598</u>	<u>17.355.493</u>	<u>227.465.836</u>	<u>71.983.170</u>	<u>37.597.839</u>	<u>123.265.615</u>	في 31 ديسمبر 2010
76.380.235	-	8.765.830	8.440.418	17.544.819	32.952.674	8.676.494	-	الاستهلاك:
25.648.412	-	1.920.542	1.740.890	9.924.161	6.698.450	2.490.579	2.873.790	في 1 يناير 2010
(4.101.215)	-	(501.458)	(59.639)	(2.285.541)	(978.437)	(276.140)	-	الاستهلاك للسنة
945.928	-	-	201.513	279.221	375.230	89.964	-	المتعلق بالاستبعادات
-	-	-	-	(136.730)	136.730	-	-	تملك شركة تابعة (إيضاح 4)
-	-	-	-	-	-	-	-	إعادة تبويب
<u>98.873.360</u>	<u>-</u>	<u>10.184.914</u>	<u>10.323.182</u>	<u>25.325.930</u>	<u>39.184.647</u>	<u>10.980.897</u>	<u>2.873.790</u>	في 31 ديسمبر 2010
<u>405.916.960</u>	<u>12.956.769</u>	<u>3.980.684</u>	<u>7.032.311</u>	<u>202.139.906</u>	<u>32.798.523</u>	<u>26.616.942</u>	<u>120.391.825</u>	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2010

إيضاحات :

1. تم إدراج استهلاك للسنة بمبلغ 19.162.737 ريال قطري (2009 : 8.290.100 ريال قطري) في التكاليف المباشرة.
2. بلغت تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة 6.538.451 ريال قطري (2009 : 3.460.598 ريال قطري).
3. تم إنشاء المباني على قطعة أرض مأخوذة عن طريق عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

13 ال عقارات 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:
165.568.240	45.114.730	9.195.270	10.130.171	33.747.741	53.270.328	14.110.000	في 1 يناير 2009
238.026.187	226.941.615	2.306.983	1.729.982	2.804.557	4.233.950	9.100	إضافات خلال السنة
(608.077)	-	(78.039)	(217.247)	-	(312.791)	-	استبعادات
-	(642.201)	642.201	-	-	-	-	تحويلات
-	-	-	(597.637)	545.892	51.745	-	إعادة تويب
<u>402.986.350</u>	<u>271.414.144</u>	<u>12.066.415</u>	<u>11.045.269</u>	<u>37.098.190</u>	<u>57.243.232</u>	<u>14.119.100</u>	في 31 ديسمبر 2009
							الاستهلاك:
64.264.153	-	7.715.790	7.782.347	13.241.672	27.885.028	7.639.316	في 1 يناير 2009
12.627.835	-	1.126.443	1.325.324	3.758.767	5.380.123	1.037.178	الاستهلاك للسنة
(511.753)	-	(76.403)	(122.873)	-	(312.477)	-	استبعادات
-	-	-	(544.380)	544.380	-	-	إعادة تويب
<u>76.380.235</u>	<u>-</u>	<u>8.765.830</u>	<u>8.440.418</u>	<u>17.544.819</u>	<u>32.952.674</u>	<u>8.676.494</u>	في 31 ديسمبر 2009
<u>326.606.115</u>	<u>271.414.144</u>	<u>3.300.585</u>	<u>2.604.851</u>	<u>19.553.371</u>	<u>24.290.558</u>	<u>5.442.606</u>	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2009

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

14 الذمم الدائنة ومبالغ مستحقة الدفع

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
80.837.898	147.528.287	دائنون تجاريون
24.308.022	50.263.040	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء والمستأجرين
24.128.740	36.772.404	مبالغ مستحقة
12.894.907	6.652.886	دائنون آخرون
142.169.567	241.216.617	

15 مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
10.035.384	45.364.391	السويدي اليكتريك - مصر
4.040.112	7.704.808	الشركة الخليجية للصخور ذ.م.م
-	2.491.675	الشركة المصرية لإدارة مراكز النداء
-	1.365.148	شركة حبتور جتكو الهندسية ذ.م.م - فرع جتكو للمقاولات
439.092	377.805	شركة يونابند واير
200.000	200.000	اندستريموتاجين ميرسبيرج (إيمو)
-	154.488	ديوان العمارة ذ.م.م
292.517	98.377	شركة جتكو ذ.م.م - فرع جتكو للتبريد
-	8.838	مجموعات شركات الشعب
3.093	7.060	شركة الصيانة العصرية القطرية ذ.م.م
-	6.295	شركة الشعب الدولية
170.807	2.712	صيدلية المدينة
2.475.373	-	السويدي للكابلات قطر
51.418	-	شركة الفيصل للاستثمار والتجارة العالمية ذ.م.م
655.226	2.084.437	أطراف أخرى ذات علاقة
18.363.022	59.866.034	

إيضاحات :

1 - تم الإفصاح عن معاملات الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح 28.

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2010

16 قروض وسلف تحمل فوائد

2009	2010	الإستحقاق	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري			
300.150.208	269.290.062	مارس 2016	1	قرض (1)
113.734.638	189.540.000	يناير 2015	2	قرض (2)
-	168.927.209	يونيو 2011	3	قرض (3)
54.306.915	84.693.085	نوفمبر 2016	4	قرض (4)
-	47.633.885	يونيو 2011	5	قرض (5)
16.508.899	15.196.459	مايو 2011	6	قرض (6)
-	5.660.000	نوفمبر 2014	7	قرض (7)
8.508.644	4.695.369	ديسمبر 2012	8	قرض (8)
-	1.588.125	مايو 2013	9	قرض (9)
3.845.441	947.441	إبريل 2011	10	قرض (10)
3.728.000	752.000	مارس 2011	11	قرض (11)
438.207.400	-	يوليو 2016	12	قرض (12)
938.990.145	788.923.635			
(613.152)	(464.422)			ناقصاً تكاليف تمويل مؤجلة
938.376.993	788.459.213			

تظهر القروض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2009	2010	تكاليف تمويل مؤجلة	سداد المبلغ الأصلي	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	ريال قطري	ريال قطري	
ريال قطري	ريال قطري			
78.701.353	313.210.987	(131.761)	313.342.748	الجزء المتداول
859.675.640	475.248.226	(332.661)	475.580.887	الجزء غير المتداول
938.376.993	788.459.213	(464.422)	788.923.635	

16 قروض وسلف تحمل فوائد - تنمة

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

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
794.375	613.152	في 1 يناير
(181.223)	(148.730)	الإطفاء خلال السنة (إيضاح 24)
613.152	464.422	في 31 ديسمبر

إيضاحات

- (1) القرض 1 هو عبارة عن اتفاقية تمويل إسلامي تم ترتيبه عن طريق عقار مسجل باسم رئيس مجلس الإدارة أصلاً ، والمالك المستفيد منه هو المجموعة (إيضاح 11). وسوف يعيد البنك شهادة ملكية هذا العقار بعد السداد الكامل للقرض. كما في 31 ديسمبر 2010 بلغت القيمة العادلة للعقار 1.218.716.000 ريال قطري (2009 : 1.076.763.075 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 27 سبتمبر 2006 ويستحق سداده على 20 قسط نصف سنوي بقيمة 30.840.132 ريال قطري ابتداء من 27 مارس 2007.
- (2) القرض 2 يمثل تسهيلات بقيمة 213.000.000 والذي كان متاحاً للسحب وإصدار خطابات ضمان من 7 إبريل 2009 وحتى 30 سبتمبر 2010. في 20 يونيو 2010 تم استبدال هذه التسهيلات بقرض لأجل بقيمة 52.000.000 دولار أمريكي ما يساوي 190.000.000 ريال قطري وكان متاحاً للسحب في خلال فترة لا تتعدى 30 نوفمبر 2010. الغرض من هذا القرض هو تمويل النفقات الرأسمالية والمدفوعات المباشرة للموردين والمقاولين والمقاولين من الباطن. يحمل القرض فوائد بأسعار تجارية تدفع بصورة ربع سنوية. ويستحق سداد القرض على 15 قسط ربع سنوي ابتداءً من 1 يوليو 2011 وحتى 1 يناير 2015.
- (3) القرض رقم 3 يمثل تسهيلات تم الحصول عليها من قبل شركة تابعة للمجموعة تحت نظام خصم الفواتير. هذه التسهيلات يتم سدادها عادة خلال ستة أشهر وتحمل فوائد بأسعار تجارية وهي مضمونة بالمبالغ المستحقة من العملاء التي يتم الخصم منها.

16 قروض وسلف تحمل فوائد - تنمة

- (4) القرض 4 تم الحصول عليه لتمويل بناء عقار استثماري. هذا القرض مضمون برهن أول على نفس العقار وضمنان من شركة أعمال ش.م.ق ويحمل القرض فوائد بأسعار تجارية ويستحق سداده بأقساط ربع سنوية ابتداءً من نهاية السنة الثانية لإكمال البناء.
- (5) القرض 5 هو عبارة عن تسهيلات استيراد بقيمة 62.000.000 ريال قطري الغرض من القرض هو تمويل الاعتمادات المستندية ، يحمل القرض فوائد بأسعار تجارية تدفع شهرياً. يستحق سداد هذه التسهيلات خلال 180 يوماً.
- (6) القرض 6 يمثل تسهيلات بنكية لشراء بضاعة ، ويستحق سداد القرض في مايو 2011.
- (7) القرض 7 هو عبارة عن قرض بقيمة 5.660.000 ريال قطري تم الحصول عليه خلال سنة 2010 لتمويل شراء شاحنات توصيل. ويستحق سداد هذا القرض على 48 قسط شهري ابتداءً من نوفمبر 2010. هذا القرض مضمون برهن على شاحنات التوصيل المشتراة وضمانات من الشركاء.
- (8) القرض 8 يمثل المبلغ المستحق لأحد الموردين من شراء آلات لمصنع قيمتها 20.732.029 ريال قطري طبقاً للاتفاقية فإن المبلغ يتم دفعه بأقساط نصف سنوية لفترة خمسة سنوات تبدأ من 31 ديسمبر 2007. القرض مضمون بسندات أذنية صادرة من قبل أحد الشركاء. يحمل القرض فوائد بأسعار تجارية.
- (9) القرض 9 تم سحبه في 31 أغسطس 2010 لتمويل شراء معدات والآت ثقيلة. يستحق سداد القرض على 31 قسط شهري بقيمة 55.000 ريال قطري وقسط أخير بقيمة 48.125 ريال قطري ابتداءً من 31 أكتوبر 2010.
- (10) القرض 10 تم سحبه في 27 إبريل 2006 لتمويل شراء معدات وآليات ثقيلة. يستحق سداد القرض على 52 قسط شهري بقيمة 241.500 ريال قطري وقسط أخير بقيمة 242.000 ريال قطري ابتداءً من 30 يناير 2008. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية.
- (11) القرض 11 تم سحبه في 27 إبريل 2006 لسداد قرض آخر قائم. يستحق سداد القرض على 53 قسط شهري بقيمة 248.000 ريال قطري وقسط أخير بقيمة 256.000 ريال قطري ابتداءً من 24 أكتوبر 2006. يحمل القرض فوائد بالأسعار التجارية.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

16 قروض وسلف تحمل فوائد - تنمة

(12) القرض 12 تم سحبه في 10 يوليو 2008 من الشركة الأم ، الفیصل القابضة ذ.م.م ، لتمويل خطط التوسع بالمجموعة ولتعزيز المركز المالي.

كانت قيمة القرض 500.000.000 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 المحتسبة مبدئياً بسعر الفائدة السوقي بمبلغ 473.634.010 ريال قطري كقرض كما في 31 ديسمبر 2009 وتم تصنيف الفرق كمساهمة رأسمالية كما تم تفصيله في الإيضاح 19.

قامت المجموعة بسداد القرض بالكامل خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.

17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
9.715.152	12.033.082	في 1 يناير
3.015.553	4.348.966	المخصص للسنة
-	220.430	من تملك شركة تابعة (إيضاح 4)
(697.623)	(1.484.226)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة
12.033.082	15.118.252	في 31 ديسمبر

18 رأس المال

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
3.795.000.000	4.500.000.000	المصرح به
		أسهم بقيمة 10 ريال قطري للسهم

2009		2010		
ريال قطري	عدد الأسهم	ريال قطري	عدد الأسهم	
3.795.000.000	379.500.000	3.795.000.000	379.500.000	المصدر والمدفوع بالكامل
-	-	705.000.000	70.500.000	في 1 يناير
3.795.000.000	379.500.000	4.500.000.000	450.000.000	إصدار أسهم مجانية
				في 31 ديسمبر

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

19 الاحتياطات

الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (5) لسنة 2002 يجب تحويل 10% 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 31 ديسمبر 2010 يمثل رأس مال إضافي مدفوع كقيمة حالية للفائدة المعفاة خلال فترة السماح ومدتها سنة واحدة ، من القرض المسحوب في 10 يوليو 2010 من الشركة الأم ، الفيصل القابضة ذ.م.م كما تم تفصيله في الإيضاح 16. هذا المبلغ يمثل الفرق بن مبلغ القرض وقيمتها العادلة المحتسبة بسعر الفائدة بالسوق.

20 الإيرادات

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
469.479.924	942.373.414	مبيعات البضاعة
180.091.133	199.329.719	إيرادات الإيجارات
23.480.663	44.858.249	إيرادات الخدمات
32.167.787	30.529.856	عمولات وحوافز وأتعاب الوكالات
705.219.507	1.217.091.238	

21 التكاليف المباشرة

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
350.025.740	730.331.931	تكاليف بضاعة أدرجت كمصاريف
16.601.209	31.041.007	رواتب وأجور
20.835.292	20.884.011	مصاريف تشغيل الممتلكات العقارية
8.290.100	19.162.737	الاستهلاك (إيضاح 13)
9.646.023	10.071.795	أتعاب إدارية للمشغل
13.718.614	22.455.160	مصاريف تشغيل أخرى
419.116.978	833.946.641	

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

22 إيرادات أخرى

2009	2010
ريال قطري	ريال قطري
32.033.461	30.519.912
43.139	89.961
4.573.295	13.557.350
36.649.895	44.167.223

إيرادات فوائد بنكية
ريح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
إيرادات متنوعة

23 مصاريف عمومية وإدارية

2009	2010
ريال قطري	ريال قطري
44.183.135	60.885.449
10.590.772	20.027.723
1.306.115	1.462.895
1.933.300	3.202.237
1.061.593	2.719.034
837.284	946.502
2.934.659	1.300.510
426.933	651.440
742.486	243.627
8.212.874	14.708.888
72.229.151	106.148.305

تكاليف الإدارة والموظفين
إيجارات
إصلاحات وصيانة
تأمين وأتعاب مهنية
مصاريف اتصالات
مخصص لانخفاض قيمة المدينين التجاريين (إيضاح 6)
تدريب وتطوير الأعمال
أجور بريد ومطبوعات وقرطاسيه
مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة (إيضاح 8)
مصاريف أخرى

شركة أعمال ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2010

24 تكاليف التمويل

2009	2010
ريال قطري	ريال قطري
53.968.587	68.959.701
181.223	148.730
<u>54.149.810</u>	<u>69.108.431</u>

مصاريف الفوائد ورسوم بنكية
إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة (إيضاح 16)

25 الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

خلال العام قامت المجموعة بإصدار ورسملة إصدارات أسهم مجانية وعليه فإن الربح الأساسي والمخفف للسهم الذي تم الإفصاح عنه سابقاً قد تمت إعادة إثباته.

2009	2010
249.870.883	526.556.392
450.000.000	450.000.000
<u>0.56</u>	<u>1.17</u>

ربح السنة للمساهمين بالشركة الأم (ريال قطري)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (1)

الربح الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

إيضاحات:

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

2009	2010
379.500.000	379.500.000
70.500.000	70.500.000
<u>450.000.000</u>	<u>450.000.000</u>

الأسهم المؤهلة في بداية السنة
تأثير الأسهم المجانية المصدرة والمرسملة في 2010

المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية السنة

(2) 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

31 ديسمبر 2010

26 التزامات رأسمالية

2009	2010
ريال قطري	ريال قطري
43.668.079	2.596.511
42.017.641	3.106.541
85.685.720	5.703.052
2.193.615	2.540.960
92.235	11.353.631
2.285.850	13.894.591

نفقات رأسمالية مستقبلية تقديرية معتمدة ومتعاقد عليها في نهاية السنة ولكن لم تخصص لها مبالغ كما في تاريخ المركز المالي:

عقارات استثمارية
عقارات وآلات ومعدات

التزامات إيجارات تشغيلية تحت اتفاقات غير قابلة للإلغاء
مستحقة الدفع خلال سنة واحدة
مستحقة الدفع بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات

27 الالتزامات المحتملة

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

2009	2010
ريال قطري	ريال قطري
100.805.210	197.233.156
14.686.373	20.055.447

خطابات ضمان

اعتمادات مستندية

إيضاحات:

(1) 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.

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

28 الإفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطر عليها أو يمكن التأثير عليها من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

2009 ريال قطري	2010 ريال قطري	
28.317.528	34.379.700	الشركات التابعة والزميلة للشركة الأم:
1.747.070	489.675	إيرادات مبيعات بضاعة وخدمات
29.068.221	183.826.759	إيرادات الإيجارات
13.875.000	26.416.456	مشتريات البضاعة والخدمات
-	17.275.376	مصاريف فوائد
3.327.236	14.137.249	إيرادات فوائد
36.215.000	438.207.400	إيرادات إيجارات
		سداد قرض لأجل

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

المبالغ المستحقة من والمستحقة للأطراف ذات العلاقة تم الإفصاح عنها في الإيضاحين 7 و 15 على التوالي. هذه الأرصدة لا تحمل فوائد ويتم سدادها في تواريخ يتم الاتفاق عليها بين الأطراف عادة خلال سنة.

لم تسجل المجموعة أي انخفاض لذمم مدينة تتعلق بمبالغ مستحقة من أطراف ذي علاقة في أي من السنتين. يتم هذا التقييم 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

31 ديسمبر 2010

28 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 عقار استثماري وأيضاً من عائدات قرض لأجل المسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة كما تم تفصيله في الإفصاحات 11 و 16 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 16. تحمل القروض فوائد بسعر السوق.

مكافأة المسؤولين الرئيسيين بالإدارة

بلغت المكافآت للمسؤولين الرئيسيين بإدارة المجموعة خلال السنة كالتالي:

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
6.402.042	9.921.307	منافع قصيرة الأجل
180.750	155.470	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>6.582.792</u>	<u>10.076.777</u>	

29 الأسهم المجانية

خلال السنة قامت المجموعة بإصدار أسهم مجانية بواقع 18.577 سهم لكل 100.000 سهم مملوك في 31 ديسمبر 2009 بلغت قيمتها 705.000.000 ريال قطري مستخدمة الأرباح المدورة كما في 31 ديسمبر 2009.

30 البيانات القطاعية

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

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 والعبور ومواد التجميل. يضم القطاع:

- فرع ابن 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).

30 البيانات القطاعية - تنمة

الإنتاج الصناعي

يعمل هذا القطاع في صناعة الكابلات 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.
- السويدي للكابلات قطر ذ.م.م.

الخدمات:

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

- فرع أعمال للخدمات.
- فرع أعمال للسفر والسياحة.
- إيكو جلف ذ.م.م.

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

31 ديسمبر 2010

30 البيانات القطاعية - تنمة

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	العقارات ريال قطري	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010
1.217.091.238	-	-	42.254.371	551.506.510	424.000.638	199.329.719	الإيرادات:
-	¹ (11.064.487)	-	3.408.793	2.030.229	4.695.667	929.798	أطراف خارجية
1.217.091.238	(11.064.487)	-	45.663.164	553.536.739	428.696.305	200.259.517	القطاعات الداخلية
232.829.744	-	(30.154.281)	10.075.673	49.367.514	47.469.979	156.070.859	نتائج التشغيل
329.021.887	-	-	-	-	-	329.021.887	أرباح القيمة العادلة
561.851.631	-	(30.154.281)	10.075.673	49.367.514	47.469.979	485.092.746	ربح (خسارة) للسنة
25.648.412	-	111.179	1.282.464	19.349.903	4.042.836	862.030	الاستهلاك

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

30 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	العقارات ريال قطري	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
							الإيرادات:
705.219.507	-	-	18.702.612	132.215.268	375.045.265	179.256.362	أطراف خارجية
-	¹ (14.860.960)	-	6.850.853	-	6.263.037	1.747.070	القطاعات الداخلية
<u>705.219.507</u>	<u>(14.860.960)</u>	<u>-</u>	<u>25.553.465</u>	<u>132.215.268</u>	<u>381.308.302</u>	<u>181.003.432</u>	
181.093.390	-	(20.223.812)	5.779.829	22.358.869	45.990.455	127.188.049	نتائج التشغيل
68.517.744	-	-	-	-	-	68.517.744	أرباح القيمة العادلة
<u>249.611.134</u>	<u>-</u>	<u>(20.223.812)</u>	<u>5.779.829</u>	<u>22.358.869</u>	<u>45.990.455</u>	<u>195.705.793</u>	ربح (خسارة) للسنة
<u>12.627.835</u>	<u>-</u>	<u>103.870</u>	<u>696.209</u>	<u>8.558.358</u>	<u>2.692.250</u>	<u>577.148</u>	الاستهلاك

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

30 البيانات القطاعية - تنمة

الموجودات والمطلوبات

الإجمالي ريال قطري	الاستيعادات ريال قطري	المركز الرئيسي ريال قطري	الخدمات ريال قطري	الإنتاج الصناعي ريال قطري	التجارة والتوزيع ريال قطري	العقارات ريال قطري	31 ديسمبر 2010
802.101.911	(136.386.180) ⁽²⁾	102.621.743	34.794.622	420.923.942	240.641.441	139.506.343	الموجودات المتداولة
5.783.910.717	-	6.655.016	4.525.749	488.465.873	16.143.035	5.268.121.044	الموجودات غير المتداولة
<u>6.586.012.628</u>	<u>(136.386.180)</u>	<u>109.276.759</u>	<u>39.320.371</u>	<u>909.389.815</u>	<u>256.784.476</u>	<u>5.407.627.387</u>	إجمالي الموجودات
628.614.299	(136.398.913) ⁽²⁾	99.027.342	13.605.520	457.979.325	106.329.190	88.071.835	المطلوبات المتداولة
490.366.478	-	682.186	1.993.270	171.253.842	6.777.604	309.659.576	المطلوبات غير المتداولة
<u>1.118.980.777</u>	<u>(136.398.913)</u>	<u>99.709.528</u>	<u>15.598.790</u>	<u>629.233.167</u>	<u>113.106.794</u>	<u>397.731.411</u>	إجمالي المطلوبات
<u>175.996.715</u>	-	<u>48.349.433</u>	<u>2.542.064</u>	<u>83.690.818</u>	<u>12.414.565</u>	<u>28.999.835</u>	المصرفيات الرأسمالية (3)

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

30 البيانات القطاعية - تنمة

الموجودات والمطلوبات - تنمة

الإجمالي ريال قطري	الاستبعادات ريال قطري	المركز الرئيسي ريال قطري	الخدمات ريال قطري	الإنتاج الصناعي ريال قطري	التجارة والتوزيع ريال قطري	العقارات ريال قطري	31 ديسمبر 2009
823.017.035	(69.590.027) ⁽²⁾	52.034.650	23.398.076	112.251.081	223.149.445	481.773.810	الموجودات المتداولة
5.198.834.704	-	121.400.507	3.266.149	318.793.880	7.771.306	4.747.602.862	الموجودات غير المتداولة
<u>6.021.851.739</u>	<u>(69.590.027)</u>	<u>173.435.157</u>	<u>26.664.225</u>	<u>431.044.961</u>	<u>230.920.751</u>	<u>5.229.376.672</u>	إجمالي الموجودات
254.581.904	(69.614.298) ⁽²⁾	64.102.408	5.703.975	84.319.457	95.718.208	74.352.154	المطلوبات المتداولة
871.708.722	-	470.755.251	1.399.738	123.281.206	6.354.776	269.917.751	المطلوبات غير المتداولة
<u>1.126.290.626</u>	<u>(69.614.298)</u>	<u>534.857.659</u>	<u>7.103.713</u>	<u>207.600.663</u>	<u>102.072.984</u>	<u>344.269.905</u>	إجمالي المطلوبات
<u>292.307.454</u>	-	<u>52.672.800</u>	<u>1.711.513</u>	<u>230.791.086</u>	<u>3.072.975</u>	<u>4.059.080</u>	المصرفوات الرأسمالية (3)

إيضاحات:

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

31 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

31 ديسمبر 2010

31 إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الفائدة - تنمة

2009	2010
ريال قطري	ريال قطري
-	-
(825.255.507)	(599.383.635)
<u>(825.255.507)</u>	<u>(599.383.635)</u>
459.033.676	42.143.341
(129.082.600)	(203.860.661)
<u>329.951.076</u>	<u>(161.717.320)</u>

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 25 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 31 ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

التغيرات في
نقاط الأساس

التأثير على الربح
ريال قطري

2010

25+ نقطة أساس (404.293)

أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة

2009

25+ نقطة أساس 824.878

أدوات مالية بأسعار فائدة عائمة

31 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 مبالغ مستحقة بالعملات الأجنبية ، معظمها بالدولار والدرهم الإماراتي واليورو . وللمجموعة مخاطر عملات على أرصدة جزء منها مستحق باليورو بقيمة 12.209.267 ريال قطري (2009 : 21.631.162 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 31 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	
(610.463)	%5+	2010
(1.081.558)	%5+	2009

31 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 المالية والتي تتكون أساساً من ذمم تجارية مدينة أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ، وأرصدة لدى البنوك.

تقدم 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 المنتج أو 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 ويتم 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:

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	قطاعات الأعمال:
1.801.972	8.514.871	العقارات
100.441.928	139.188.261	التجارة والتوزيع
29.188.985	199.681.025	الإنتاج الصناعي
9.512.408	16.098.515	الخدمات
140.945.293	363.482.672	

31 إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

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:

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
506.119.141	127.285.420	أرصدة لدى البنوك
38.751.875	77.008.942	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
7.740.635	12.737.463	ذمم مدينة أخرى
552.611.651	217.031.825	

نقل 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 مقدرة ائتمانية.

تعتبر الإدارة أن الأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي موجودات مالية ذات تصنيف عالي وأن الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى هي موجودات مالية ذات تصنيف عادي ، عندما تتخفف قيمة الموجودات المالية ، تقوم الإدارة بتخفيض تصنيف تلك الموجودات وتكوين المخصصات الكافية لها.

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 30 - 90 يوماً من تاريخ الفاتورة.

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

31 إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة في 31 ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ريال قطري	1 - 5 سنوات ريال قطري	3 - 12 شهر ريال قطري	أقل من 3 شهور ريال قطري	عند الطلب ريال قطري	
898.270.315	75.380.722	465.512.419	356.613.894	763.280	-	كما في 31 ديسمبر 2010
14.320.661	-	-	-	-	14.320.661	قروض وسلف تحمل فوائد
147.528.287	-	-	28.614.730	118.913.557	-	سحب على المكشوف من البنوك
6.652.886	-	-	-	6.652.886	-	دائنون تجاريون
59.866.034	-	-	27.257.941	32.608.093	-	ذمم دائنة أخرى
						مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
1.126.638.183	75.380.722	465.512.419	412.486.565	158.937.816	14.320.661	

شركة أعمال ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2010

31 إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الإجمالي ريال قطري	أكثر من 5 سنوات ريال قطري	1 - 5 سنوات ريال قطري	3 - 12 شهر ريال قطري	أقل من 3 شهور ريال قطري	عند الطلب ريال قطري
1.237.442.016	443.656.037	655.473.332	89.358.251	48.954.396	-
15.347.962	-	-	-	-	15.347.962
80.837.898	-	-	19.496.037	61.341.861	-
12.894.907	-	-	5.594.772	7.300.135	-
18.363.022	-	-	6.038.726	12.324.296	-
<u>1.364.885.805</u>	<u>443.656.037</u>	<u>655.473.332</u>	<u>120.487.786</u>	<u>129.920.688</u>	<u>15.347.962</u>

كما في 31 ديسمبر 2009
قروض وسلف تحمل فوائد
سحب على المكشوف من البنوك
دائنون تجاريون
ذمم دائنة أخرى
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

31 إدارة المخاطر المالية - تنمة

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين 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 31 ديسمبر 2010 و 31 ديسمبر 2009.

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 40%. تحتسب الشركة ضمن المديونية القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد ناقص النقد والبنود المماثلة للنقد. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين في الشركة الأم.

2009	2010	
ريال قطري	ريال قطري	
938.376.993	788.459.213	القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
(490.774.500)	(113.018.256)	ناقص : النقد والبنود المماثلة للنقد
447.602.493	675.440.957	صافي المديونية
4.829.382.243	5.355.938.635	إجمالي رأس المال
5.276.984.736	6.031.379.592	رأس المال وصافي الدين
8.5%	11.2%	نسبة مديونية رأس المال

32 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.

33 القرارات والتقديرية 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.

33 القرارات والتفديرات المحاسبية الهامة - تنمة

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تدرج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. تستخدم الشركة مثنين خارجيين مستقلين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. لتقييم العقارات الاستثمارية ، يستخدم المثلث 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 31 ديسمبر 2010 ، استخدم المثلثون 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 والتقدم الفني أو التجاري.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وأقتنعت بأن المجموعة تملك الموارد التي تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور ، بالإضافة إلى ذلك فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأي مشكلات جوهرية تلقى بالشك على مقدرة المجموعة بالاستمرار. وعليه تقوم الإدارة في إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

34 ضريبة الدخل

تخضع بعض شركات المجموعة التابعة التي لديها شركاء من غير مواطني دول مجلس التعاون الخليجي لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل القطري رقم 21 لسنة 2009. تحتسب الضريبة على الأرباح العائدة للشركاء من غير دول مجلس التعاون الخليجي. لأغراض هذه البيانات المالية الموحدة فقد تم استبعاد التزامات ضريبة الدخل الخاصة بالشركاء الأجانب نسبة لأن هؤلاء الشركاء قد وافقوا في اتفاقيات الشركاء على تحمل كافة الإلتزامات الضريبية والقيام بدفعها.