

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صناعات قطر ش.م.ق.
البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحات	فهرس البيانات المالية الموحدة
٥ - ١	تقرير مراقب الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٨ - ١١	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين شركة صناعات قطر ش.م.ق.

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة لشركة صناعات قطر ش.م.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:

- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2017؛
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة والتي تشمل موجزاً عن السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بالتفصيل ضمن قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير.

ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

أمر التدقيق الرئيسية

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف المادي في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحساب الأحكام الشخصية التي قامت بها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريف المادي نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية

انخفاض قيمة استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

لقد حصلنا على نموذج انخفاض القيمة لدى الإدارة وناقشنا الافتراضات الهامة المستخدمة معهم ومع لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة.

وركزت المناقشة على معدلات النمو المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم المستخدمة. تم إجراء مستويات إضافية من المناقشة عندما لم تكن التدفقات النقدية المقدرة تستند إلى خطط أعمال معتمدة من مجلس الإدارة أو لم تكن الخطط حديثة العهد.

وقد راجع خبراء التقييم لدينا مدى ملاءمة النموذج والمدخلات المختارة لحساب القيمة الاستخدامية. وقد قاموا بشكل مستقل بإعادة حساب معدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية في النموذج بناء على تقييمهم لتكاليف التمويل وتكلفة رأس المال المحددة لدى المجموعة.

قمنا باختبار المدخلات المستخدمة في تحديد الافتراضات الخاصة بحساب القيمة الاستخدامية بالرجوع إلى مصادر خارجية، إن وجدت، بما في ذلك استخدام البيانات الخارجية لتقارير المحللين.

تم اختبار الدقة الحسابية للنموذج.

كما تم مراجعة الإفصاحات في البيانات المالية المتعلقة باختبار الانخفاض في القيمة للتأكد من مطابقتها للمعايير المحاسبية.

بلغت استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ما قيمته 1.43 مليار ريال قطري و 18.8 مليار ريال قطري، على التوالي، بإجمالي 20.23 مليار ريال قطري في 31 ديسمبر 2017، وهو ما يمثل 57% من إجمالي موجودات المجموعة في ذلك التاريخ. تتم المحاسبة عن هذه الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية، بسبب النفوذ الجوهري الذي تمارسه المجموعة أو السيطرة المشتركة على هذه المنشآت والتي تستمد منها المجموعة من نسب حصصها (إيضاح 2-2-4).

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن قيمة الاستثمار المحتسبة بطريقة حقوق الملكية قد انخفضت. وتم اعتبار الانخفاض في أسعار البيع في السوق وانخفاض الربحية والضغط المتزايدة من حيث التكلفة بمثابة مؤشرات محتملة على وجود انخفاض في القيمة.

وبالتالي، فإنه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والسياسات المحاسبية للمجموعة، تم إجراء مراجعة الانخفاض في قيمة بعض الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة من قبل الإدارة باستخدام نموذج القيمة الاستخدامية لتقدير قيم الاستثمارات بافتراض الاستمرار في الاحتفاظ بالاستثمارات بدلاً من بيعها.

عند الضرورة، قامت الإدارة بإجراء مراجعة إضافية لانخفاض القيمة على مستوى الشركات التابعة والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تحتفظ بها المجموعة بشكل غير مباشر من خلال شركاتها الزميلة والمشاريع المشتركة.

بناءً على مراجعة الانخفاض في القيمة، قامت المجموعة بتسجيل خسارة انخفاض بقيمة 101 مليون ريال قطري لواحده من شركاتها الزميلة في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

إن الافتراضات العديدة المستخدمة في النموذج لتقدير الأرباح المستقبلية المنسوبة إلى المجموعة مستمدة من مجموعة من توقعات المحللين وأفضل تقديرات الإدارة وهذا الأمر يعتبر أمراً اجتهدنا بشكل كبير. ومن الصعب إثبات هذه الأدلة وتتطلب من الإدارة تكوين رؤية حول النمو المستقبلي في قطاعات الصلب والبتروكيماويات والأسمدة من الأنشطة، وقطر ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 3 للحصول على المزيد من التفاصيل حول التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المستخدمة.

وقد ركزنا على هذا الموضوع بسبب الأهمية الجوهرية للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، وانخفاض القيمة، والذي إن وجد يمكن أن يكون له تأثير مادي على البيانات المالية. كما ركزنا على هذا الموضوع نظراً للأحكام الاجتهادية الجوهرية التي شملت تنفيذ اختبار الانخفاض في القيمة كما هو موضح أعلاه.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا عليها)، والتي تم تزويدنا بها حتى تاريخ تقرير التدقيق، والتقرير السنوي الكامل، والذي نتوقع أن يتم إتاحتها لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها .

تتخصص مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل مادي مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل مادي .

وإذا استنتجنا وجود تحريف مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

في حال استنتجنا وجود تحريف مادي عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً للقانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكين من إعداد بيانات مالية الموحدة خالية من التحريفات المادية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

تعتبر الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك .

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف مادي، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي تحريف مادي في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف المادي للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف مادي ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديددها خلال أعمال التدقيق.

كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص .

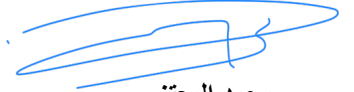
ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمرٍ ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015، فإننا نؤكد على :

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
- أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية؛
- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- توافق المعلومات المالية المدرجة بتقرير الإدارة مع دفاتر وسجلات الشركة؛ و
- لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أياً من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة 2015 أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر جوهرياً على مركزها المالي أو نتائج تشغيلها كما في وعن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017.

عن برايس ووترهاوس كوبرز – فرع قطر
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم 120155



محمد المعتز
سجل مراقبي الحسابات رقم 281
الدوحة – قطر
12 فبراير 2018

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٣,٦٧٠,٩٧٨	٣,٥٢٠,٣٦٩	٦
١,٤٥١,٤٠٩	١,٤٣٨,٧٨٨	٧
١٨,٣٤٢,٥٨٠	١٨,٨٤٨,٠٠٠	٨
٦٧٤,٢٩٥	٥٣٣,٨٩٠	٩
٢٤,١٣٩,٢٦٢	٢٤,٣٤١,٠٤٧	
الموجودات المتداولة		
١,٢٤٣,٥٧٠	١,٤٤٤,٢٣٣	١٠
١,٧٢٧,٩٠٠	١,٩٠٣,٤٣٩	١١
٣,٥٨٥	٣,٥٨٥	
١,٠٩٨,١٤٤	٧٤٧,٦٢٧	٤
٦,٩٧٣,٣٧١	٧,٠٤١,٠٧٥	٥
١١,٠٤٦,٥٧٠	١١,١٣٩,٩٥٩	
٣٥,١٨٥,٨٣٢	٣٥,٤٨١,٠٠٦	
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠	١٢
٧٤,٩٩٩	٩٤,٨٦٣	١٣
٣٧٣,٣٤٦	٢٣٢,٩٤١	١٣
(٥٤,١٤٢)	(٧٤٧)	١٣
٢٧,٠٦٩,٧٦٢	٢٧,٨٦١,٥٩١	
٣٣,٥١٣,٩٦٥	٣٤,٢٣٨,٦٤٨	
صافي حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٢٢٥,٧٥٨	-	١٦
٢١٤,٩٨٣	١٩٩,٠٩٥	١٧
٤٤٠,٧٤١	١٩٩,٠٩٥	
المطلوبات المتداولة		
٤٥٠,٥٧١	٢٢٥,٧٥٨	١٦
٧٨٠,٥٥٥	٨١٧,٥٠٥	١٨
١,٢٣١,١٢٦	١,٠٤٣,٢٦٣	
١,٦٧١,٨٦٧	١,٢٤٢,٣٥٨	
٣٥,١٨٥,٨٣٢	٣٥,٤٨١,٠٠٦	
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨ ووقع عليها نيابة عنهم:



محمد ناصر الهاجري
نائب رئيس مجلس الإدارة



سعد شريدة الكعبي
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الربح أو الخسارة الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٤,٦٧٤,٣٠٠	٤,٦٢٨,٤٨٣	٢١	إيرادات
(٣,٥٢٩,٣٦٥)	(٣,٩١٨,٩٢٤)	٢٢	تكلفة المبيعات
١,١٤٤,٩٣٥	٧٠٩,٥٥٩		إجمالي الربح
(٢٣٠,٦٢٥)	(١٩٩,١٩٦)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٨,٦٥٨)	(٥٧,٨٢٦)		مصارييف بيع وتوزيع
١,٧١٦,٣٣٩	٢,٦٠٦,٦١٥	٨	حصة من صافي نتائج استثمار في مشاريع مشتركة
٤٨,٦٦٠	٢٧,٩٤٣	٧	حصة من صافي نتائج استثمار في شركات زميلة
-	(١٠١,٢٦١)	٧	انخفاض قيمة الاستثمار في شركات زميلة
٢٢٦,٣٥٥	٢٥٤,٦١٠	٢٤	إيرادات ناتجة من الاستثمارات
(١٣,١٣٥)	(١٠,٠٣٤)		تكلفة التمويل
١٠١,١١٩	٨٤,٩٩٢	٢٣	دخل آخر
٢,٩٥٤,٩٩٠	٣,٣١٥,٤٠٢		ربح السنة
٤,٨٨	٥,٤٨	٢٠	ربحية السهم
			الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٢,٩٥٤,٩٩٠	٣,٣١٥,٤٠٢		ربح السنة
			(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر
			بنود قد تصنف لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
			استثمارات مالية متاحة للبيع
٢,٥٣٩	(١٤٠,٤٠٥)	٩	صافي الحركة في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
٢,٥٣٩	(١٤٠,٤٠٥)		
			تحولات التدفقات النقدية
٦٦,١٦٤	٥١,٠١٨	٨	حصة الدخل الشامل الآخر من استثمارات في مشاريع مشتركة
١١,٤٨٨	٢,٣٧٧	٧	حصة الدخل الشامل الآخر من استثمارات في شركات زميلة
٧٧,٦٥٢	٥٣,٣٩٥		
٨٠,١٩١	(٨٧,٠١٠)		(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٠٣٥,١٨١	٣,٢٢٨,٣٩٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

الإجمالي	أرباح مدورة (معدلة)	احتياطي التحوط	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال	إيضاح
٣٣,٦٢٤,٦٠٤	٢٧,٢٦٠,٥٩٢	(١٣١,٧٩٤)	٣٧٠,٨٠٧	٧٤,٩٩٩	٦,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (كما تم تسجيله سابقاً)
(٤٩,٠٦٣)	(٤٩,٠٦٣)	-	-	-	-	تعديلات السنة السابقة
٣٣,٥٧٥,٥٤١	٢٧,٢١١,٥٢٩	(١٣١,٧٩٤)	٣٧٠,٨٠٧	٧٤,٩٩٩	٦,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٦
٢,٩٥٤,٩٩٠	٢,٩٥٤,٩٩٠	-	-	-	-	ربح السنة
٨٠,١٩١	-	٧٧,٦٥٢	٢,٥٣٩	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٣,٠٣٥,١٨١	٢,٩٥٤,٩٩٠	٧٧,٦٥٢	٢,٥٣٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعام ٢٠١٥
(٧١,٧٥٧)	(٧١,٧٥٧)	-	-	-	-	اشتراكات الصندوق الاجتماعي
٣٣,٥١٣,٩٦٥	٢٧,٠٦٩,٧٦٢	(٥٤,١٤٢)	٣٧٣,٣٤٦	٧٤,٩٩٩	٦,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٣,٥١٣,٩٦٥	٢٧,٠٦٩,٧٦٢	(٥٤,١٤٢)	٣٧٣,٣٤٦	٧٤,٩٩٩	٦,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٣,٣١٥,٤٠٢	٣,٣١٥,٤٠٢	-	-	-	-	ربح السنة
(٨٧,٠١٠)	-	٥٣,٣٩٥	(١٤٠,٤٠٥)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٣,٢٢٨,٣٩٢	٣,٣١٥,٤٠٢	٥٣,٣٩٥	(١٤٠,٤٠٥)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٤٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعام ٢٠١٦
(٨٣,٧٠٩)	(٨٣,٧٠٩)	-	-	-	-	اشتراكات الصندوق الاجتماعي
-	(١٩,٨٦٤)	-	-	١٩,٨٦٤	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٣٤,٢٣٨,٦٤٨	٢٧,٨٦١,٥٩١	(٧٤٧)	٢٣٢,٩٤١	٩٤,٨٦٣	٦,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٦	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
ربح السنة	٣,٣١٥,٤٠٢	٢,٩٥٤,٩٩٠	
تعديلات من:			
استهلاك وإطفاء	٢٢٥,٤٢٢	٢٢٥,٣٥٣	٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٣,٠٠٠	٣٨,٤٧٩	١٧
حصة من صافي نتائج استثمارات في مشاريع مشتركة	(٢,٦٠٦,٦١٥)	(١,٧١٦,٣٣٩)	٨
حصة من صافي نتائج استثمارات في شركات زميلة	(٢٧,٩٤٣)	(٤٨,٦٦٠)	٧
خسارة استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات	١١,١٩٥	١٥,٨٣٢	
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات متاحة للبيع	(٢٣,٧٣٠)	(٢٥,٥٢١)	٢٤
تكاليف التمويل	١٠,٠٣٤	١٣,١٣٥	
إيرادات فوائد	(٢٣٠,٨٨٠)	(٢٠٠,٨٣٤)	٢٤
خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات	-	٦٤,٥٩٤	٦
انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة	١٠١,٢٦١	-	٧
الخسارة من استبعاد استثمارات متاحة للبيع	-	٨,٢٠٩	٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	٨٠٧,١٤٦	١,٣٢٩,٢٣٨	
التغيرات في رأس المال العامل			
مخزون	(٢٠٠,٦٦٣)	١٩٢,١٥٠	
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٦٠,٠٠٨)	٢٦,٨٥١	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٢,٣٢٥	(٢٤,٣١٥)	
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٥٨٨,٨٠٠	١,٥٢٣,٩٢٤	
سداد مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٤٨,٨٨٨)	(٣٠,٩٦٦)	
اشتراكات الصندوق الاجتماعي	(٧١,٧٥٧)	(١١١,٤١٢)	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٤٦٨,١٥٥	١,٣٨١,٥٤٦	
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات	١١٢	٢,٣٨٠	
إضافات لممتلكات ومصانع ومعدات	(٨٦,١٢٠)	(١٥٠,٩٨١)	٦
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في شركات زميلة	٤٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٧
متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع	-	٢,٧٢٩	٩
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات متاحة للبيع	٢٣,٧٣٠	٢٥,٥٢١	٢٤
توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات في مشاريع مشتركة	٢,٠٦٢,٩٣٣	٣,٠٨٦,٨١١	
استثمارات إضافية في شركة فولاذ القابضة ش.م.ب	(٩٨,٣٢٠)	-	٧
الحركة في الودائع الثابتة	(٦٧,٧٠٤)	(١,٠٤٧,٥٥٧)	٥
إيرادات فائدة مقبوضة	٢٠٤,٦٣٠	١٩١,٣١٧	
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية	٢,٠٧٩,٢٦١	٢,١١٥,٢١٨	
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية			
سداد القروض	(٤٥٠,٥٧١)	(٤٥٠,٥٧٠)	
تكاليف تمويل مدفوعة	(١٠,٠٣٤)	(١٣,١٣٥)	
الحركة في الحسابات البنكية لتوزيعات الأرباح غير المطالب بها	١٧,٣٢٨	٥,١٩٤	
توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي حقوق الملكية	(٢,٤٣٧,٣٢٨)	(٣,٠٣٠,١٩٤)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٢,٨٨٠,٦٠٥)	(٣,٤٨٨,٧٠٥)	
صافي (النقص) الزيادة في النقد وشبه النقد			
النقد وشبه النقد في بداية السنة	(٣٣٣,١٨٩)	٨,٠٥٩	
النقد وشبه النقد في نهاية السنة	٩٦٤,٣٢٣	٩٥٦,٢٦٤	
النقد وشبه النقد في نهاية السنة	٦٣١,١٣٤	٩٦٤,٣٢٣	٤

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ معلومات عن الشركة

صناعات قطر ش.م.ق. ("الشركة" أو "صناعات قطر") هي شركة مساهمة عامة تأسست في دولة قطر في ١٩ أبريل ٢٠٠٣ وفقاً للمادة (٦٨) من قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ ولمدة ٥٠ سنة بموجب القرار رقم (٣٣) لسنة ٢٠٠٣ الصادر من وزارة الاقتصاد والتجارة بدولة قطر. وأسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر. يقع مكتب الشركة المسجل في الدوحة، دولة قطر. بعد صدور التعديلات على قانون الشركات التجارية القطري، فإن الشركة تلتزم بقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥.

والشركة الأم هي قطر للبترول، وهي مؤسسة عامة مملوكة للدولة تم تأسيسها بموجب المرسوم الأميري رقم ١٠ لسنة ١٩٧٤.

تعمل صناعات قطر وشركتها التابعة (بشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") بشكل أساسي في دولة قطر.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في العمل كشركة قابضة. فيما يلي منشآت المجموعة والتي تم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	نوع العلاقة
١٠٠%	قطر	شركة تابعة
١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة تابعة

كما تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لشركات المشاريع المشتركة والشركات الزميلة التالية باستخدام طريقة حقوق الملكية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	نوع العلاقة
٨٠%	قطر	مشروع مشترك
٧٥%	قطر	مشروع مشترك
٥٠%	قطر	مشروع مشترك
٣١,٠٣%	المملكة العربية السعودية	شركة زميلة
٥٠%	قطر	شركة زميلة
٢٥%	البحرين	شركة زميلة

شركة قطر ستيل (ش.م.ق.خ) ("شركة قطر ستيل")، شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر وهي مملوكة بالكامل لشركة صناعات قطر. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع قضبان الصلب وقضبان تعزيز الخرسانة لبيعها في الأسواق المحلية وأسواق التصدير.

شركة قطر ستيل المنطقة الحرة (دبي) تم تأسيسها كشركة تابعة ذات مسؤولية محدودة ومملوكة بالكامل للشركة في ٢٢ يوليو ٢٠٠٣ وفقاً لأحكام قانون دبي رقم ٩ لسنة ١٩٩٢ واللائحة التنفيذية لهيئة المنطقة الحرة لجبل علي.

شركة قطر للبتروكيماويات (قابكو) ش.م.ق. شركة قطر للبتروكيماويات المحدودة ("قابكو")، شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر، وهي مشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٨٠%) وشركة توتال للبتروكيماويات (فرنسا) بنسبة (٢٠%). يتمثل نشاط قابكو في صناعة وبيع الإيثيلين، والبولي إيثيلين، والهكسان ومنتجات بتروكيماوية أخرى.

شركة قطر للأسمدة الكيماوية (ش.م.ق.خ) شركة قطر للأسمدة ("قافكو") شركة مساهمة قطرية خاصة تأسست في دولة قطر، وهي مشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٧٥%) وشركة يارا نثرلاندز بي في بنسبة (٢٥%). تتمثل أنشطة شركة قطر للأسمدة قافكو في صنع وبيع الأمونيا واليوريا.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ معلومات عن الشركة (تابع)

شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ش.م.ق. شركة قطر للإضافات البترولية المحدودة ("كفك"), هي شركة مساهمة قطرية تأسست في دولة قطر كمشروع مشترك بين شركة صناعات قطر بنسبة (٥٠%) ومؤسسة أوبيك الشرق الأوسط بنسبة (٢٠%) وشركة أوكتين العالمية المحدودة بنسبة (١٥%) ومؤسسة ال سي واي الشرق الأوسط بنسبة (١٥%) - شركة ذات شخصية اعتبارية تشكلت بموجب قوانين جزر فيرجين البريطانية. يتمثل نشاط كفك في إنتاج وتصدير مادة MTBE (ام تي بي ئي) ومادة الميثانول.

قام عدد من الدول الأعضاء في مجلس التعاون الخليجي وبعض الدول الأخرى بقطع العلاقات الدبلوماسية وجسور التنقل مع دولة قطر في أوائل يونيو ٢٠١٧. يوجد لدى المجموعة شركة تابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، واستثمارات في مملكة البحرين والمملكة العربية السعودية كما تقوم المجموعة باستيراد وتصدير منتجات الصلب ذات الصلة من الدول التي تم فيها فرض حظر على الأنشطة التجارية.

وتراقب المجموعة عن قرب أثر الحصار وتقوم الإدارة بتعديل خط سير العمليات والأنشطة بين شركات المجموعة عندما ترى ضرورة ذلك.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتضمن هذا الإيضاح قائمة بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على مدار جميع السنوات المبينة وما عدا ذلك تم ذكره وتوضيحه. تخص البيانات المالية الموحدة المجموعة التي تتألف من شركة قطر للصناعات ش.م.ق. وشركاتها التابعة.

١-٢ أساس الإعداد

١-١-٢ الالتزام بالمعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية السارية على الشركات التي تعد التقارير المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات المالية المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧:

- الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، و
- مبادرة الإفصاح - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧.

كما اختارت المجموعة تطبيق التعديلات التالية مبكراً:

- تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤-٢٠١٦، و
- تحويلات الاستثمارات العقارية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.

إن تطبيق التعديلات والمعايير الأخرى ليس له أي تأثير على الفترة الحالية أو أي فترة سابقة ومن غير المحتمل أن يؤثر على الفترات المستقبلية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١-٤ المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تقم المجموعة بعد بتطبيقها

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية للبيانات المالية عن فترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لكن المجموعة لم تطبق هذه المعايير والتفسيرات مبكراً. تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتفسيرات الجديدة مبين أدناه.

اسم المعيار	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية":
طبيعة التغيير	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ويتناول تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج الانخفاض في القيمة الجديد للموجودات المالية.

قامت المجموعة بمراجعة موجوداتها ومطلوباتها المالية، وهي تتوقع التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨:

تتكون الموجودات المالية للمجموعة مما يلي:

- ذمم مدينة تجارية
- المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
- استثمارات مالية متاحة للبيع
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- ودائع ثابتة
- نقد وشبه النقد

إن الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي أدوات دين مصنفة حالياً كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ومقاسة بالقيمة المطفأة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وقد قدرت المجموعة أنها تُلبي شروط التصنيف بالتكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، حيث أنها تدفقات نقدية من الدفعات الأصلية والفائدة فقط، ويتمثل نموذج أعمال المجموعة في الاحتفاظ بأدوات الدين وتحصيلها.

يبقى تعريف النقد وشبه النقد بما في ذلك الودائع الثابتة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٧ بدون أي تغيير مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩؛ سوف يستمر عرض الاستثمارات القصيرة الأجل ضمن النقد وشبه النقد، كونها استثمارات عالية السيولة جاهزة للتحويل إلى مبالغ معلومة من النقد، وهي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

قدرت المجموعة أن أدوات حقوق الملكية المصنفة حالياً كاستثمارات متاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة سوف تُلبي شروط التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في المحاسبة لهذه الموجودات.

ووفقاً لذلك، فإن المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذا التوجيه الجديد أي تأثير على تصنيف وقياس موجوداتها المالية. ومع ذلك، لن يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المحققة من بيع الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة من البيع، ولكن يتم إعادة تصنيفها من احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المدورة.

لن يكون هناك أي تأثير على تسجيل الشركة للمطلوبات المالية، حيث تؤثر المتطلبات الجديدة على تسجيل المطلوبات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس لدى المجموعة أي من هذه المطلوبات. وتم تحويل قواعد إلغاء الاعتراف من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": القياس والاعتراف" ولم يتم تغييرها.

تعمل قواعد محاسبة التحوط الجديدة (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٣) على موازنة محاسبة التحوط مع ممارسات إدارة المخاطر الشائعة لدى المجموعة بشكل أوثق. وكقاعدة عامة، فإن عدداً أكبر من علاقات التحوط قد تكون مؤهلة لمحاسبة التحوط، حيث أن المعيار يطبق النهج القائم بدرجة أكبر على مبادئ معينة. أكدت المجموعة أن علاقات التحوط الحالية لديها تتأهل باعتبارها تحوطات مستمرة عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

ويقتضي نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة عوضاً عن خسائر الائتمان المنكبة فقط، كما هو الحال وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وينطبق على الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات العقد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" وذمم الإيجار المدينة وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. وبناءً على التقييمات المنفذة حتى تاريخه، تتوقع المجموعة زيادة بقيمة ٣,٣٢ مليون ريال قطري في مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اسم المعيار	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "إيرادات العقود مع العملاء"
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	كما يقدم المعيار الجديد شروط موسعة للإفصاح وتغييرات في العرض. ومن المتوقع أن تعمل على تغيير طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يخص أدواتها المالية لا سيما في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.
طبيعة التغيير	ينطبق على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. سوف تقوم المجموعة بتطبيق القواعد الجديدة بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ مع اتخاذ الإجراءات العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة للعام ٢٠١٧. أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولي معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. ليحل بذلك محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. ويسمح المعيار باتباع منهج للتطبيق بأثر رجعي بالكامل أو منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي.
التأثير	قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المكون من خمس خطوات لن يتغير كما هو معترف به حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تعتزم المجموعة اعتماد المعيار الجديد باستعمال منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، وهذا يعني أن التأثير المتراكم للاعتماد سيتم الاعتراف به في الأرباح المدورة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، وأنه لن يتم تعديل الأرقام المقارنة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

اسم المعيار	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"
طبيعة التغيير	صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦. وسوف ينتج عنه الاعتراف بجميع الإيجارات بالميزانية العمومية، لأنه تم استبعاد الفصل بين الإيجارات التشغيلية والتمويلية. وبموجب المعيار الجديد، يتم الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام العين المؤجرة) والالتزام المالي بسداد الإيجارات. لكن ثمة استثناء وحيد للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة. ولن تتغير محاسبة المؤجرين بشكل جوهري.
التأثير	وسوف يؤثر المعيار بشكل أساسي على محاسبة الإيجارات التشغيلية للمجموعة. وفي تاريخ التقرير، فإن المجموعة لديها ارتباطات إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء بقيمة ٢١٣ مليون ريال قطري، أنظر الإيضاح ٢٦. كما تقدر المجموعة أنه حوالي ٢٠-٣٠% من هذه الارتباطات تتعلق بدفعات للإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة التي سيتم الاعتراف بها بطريقة القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. وبالرغم من ذلك، لم تقم المجموعة بعد بتقييم ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء تعديلات أخرى، إن وجدت، على سبيل المثال بسبب التغيير في تعريف فترة الإيجار والمعالجة المختلفة لدفعات الإيجار المتغيرة وخيارات التمديد والفسخ. ولذلك ليس من الممكن بعد تقدير مبلغ الموجودات المتعلقة بحق الانتفاع ومطلوبات الإيجار والتي يجب الاعتراف بها عند تطبيق المعيار الجديد وكيفية تأثير ذلك على أرباح المجموعة أو خسائرها وتصنيف التدفقات النقدية المستقبلية.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة	إلزامي للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. وفي هذه المرحلة، لا تنوي المجموعة تطبيق المعيار الجديد قبل موعده الفعلي. تعتزم المجموعة تطبيق منهج المعاملة المبسط، ولن تقوم بتعديل المبالغ المقارنة للسنة قبل الاعتماد الأولي.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ مبادئ توحيد البيانات المالية وحساب حقوق الملكية

١-٢-٢ الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، لعوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال توجيه أنشطة المنشأة. ويتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة بصورة كاملة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة، كما تستبعد من التوحيد من تاريخ فقد السيطرة.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل الذي تم تحويله. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم بيان الحصص غير المسيطرة من نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان المركز المالي الموحد على التوالي.

٢-٢-٢ الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يمكن التأثير عليها ولكن لا يمكن التحكم فيها، علماً بأن المساهمة في الشركات الزميلة تكون عادة ما بين ٢٠% - ٥٠% من الأسهم التي لها حق التصويت. تحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية المحاسبية (أنظر ٢-٢-٤ أدناه) بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

٣-٢-٢ ترتيبات مشتركة

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١، يتم تصنيف ترتيبات الاستثمارات المشتركة في الترتيبات المشتركة باعتبارها إما عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة وذلك استناداً إلى الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، بدلاً من الهيكل القانوني للترتيبات المشتركة. ولدى المجموعة مشاريع مشتركة فقط.

تُحتسب الاستثمارات في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد أن يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة في بيان المركز المالي الموحد.

٤-٢-٢ طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية، تحتسب الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها بعد ذلك لاحتساب حصة المجموعة في أرباح أو خسائر المستثمر الناتجة بعد الاستحواذ في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وكذلك احتساب حصة المجموعة في الحركة في الدخل الشامل الآخر الخاص بالشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المقبوضة أو المدينة من شركات زميلة باعتبارها تخفيضاً في القيمة الدفترية للاستثمار.

عندما تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تحتسب أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو أجرت دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المتحققة من المعاملات التي تتم بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى مقدار حصة المجموعة في هذه المنشآت. يتم استبعاد الخسائر غير المتحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل الذي تم تحويله. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية الخاصة بالشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

يتم فحص القيمة الدفترية للشركات المستثمر فيها على أساس حقوق الملكية لتحري مدى الانخفاض في قيمتها وفقاً للسياسات المبينة في الإيضاح ٦-٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢-٢ التغيرات في حصص الملكية

تعامل المجموعة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة باعتبارها معاملات مع حملة حقوق الملكية بالمجموعة. أي تغيير في حصص الملكية يسفر عن تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة بحيث تعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. ويتم الاعتراف بالفرق بين مبلغ التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مقبوض في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة لمالكي مجموعة صناعات قطر.

عندما تتوقف المجموعة عن توحيد البيانات المالية أو حساب حقوق الملكية لأي استثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري، فإن أي حصص محتجزة في المنشأة يعاد قياسها إلى قيمتها العادلة مع الاعتراف بالتغير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. وتمثل القيمة العادلة القيمة الدفترية المبدئية الخاصة بأغراض المحاسبة اللاحقة للحصص المحتجزة كما هو الحال بالشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة أو الموجودات المالية. وعلاوة على ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك المنشأة تحتسب كما لو كانت المجموعة قد استبعدت الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة بشكل مباشر. وقد يعني هذا أن يعاد تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة زميلة مع الاحتفاظ بالتأثير الجوهري، فلا يُعاد تصنيف إلا الحصة المتناسبة من المبالغ التي سبق الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الربح أو الخسارة عند الاقتضاء.

٣-٢ تقارير القطاعات

يتم إعداد تقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى العضو المنتدب، وهو المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية بالمجموعة. يعتبر العضو المنتدب مسؤولاً عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. تم عرض إيصاحات إضافية عن كل قطاع على حدة بالإيضاح ٢٨، بما في ذلك العوامل المستخدمة لتحديد قطاعات القطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها وأساس قياس المعلومات القطاعية.

٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

١-٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن بنود البيانات المالية لكل شركة من شركات المجموعة يتم قياسها بنفس عملة التعامل في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها الشركة ("العملة الوظيفية"). تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للبيانات المالية لشركة صناعات قطر ش.م.ق.

٢-٤-٢ المعاملات والأرصدة

تتم ترجمة المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بمعدلات الصرف في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتحويلات التدفق النقدي المؤهلة وتحويلات صافي الاستثمار المؤهلة أو التي تعزى إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن بند تكاليف التمويل. ويتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس الصافي ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى.

ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفرق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة وذلك ضمن أرباح أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الاعتراف بفرق تحويل العملات الأجنبية للموجودات والمطلوبات التي ليس لها طبيعة نقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. أما فروق تحويل العملات الأجنبية للموجودات التي ليس لها طبيعة نقدية مثل حقوق الملكية المصنفة كموجودات مالية متاحة للبيع فيتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤-٣ شركات المجموعة

إن النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي لا تعاني عملتها من اقتصاد متضخم) والتي لها عملة وظيفية تختلف عن عملة العرض يتم تحويل كل منها إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز مالي بسعر الصرف عند الإغلاق بتاريخ بيان المركز المالي؛
- يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل بيان ربح أو خسارة وبيان الدخل الشامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصاريف بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات)؛ و
- تدرج جميع فروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

وعند توحيد البيانات المالية، فإن فروق الصرف الناشئة عن ترجمة أي من صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية، والقروض وغيرها من الأدوات المالية المصنفة باعتبارها تحوطات لتلك الاستثمارات، يتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى. عند بيع عملية أجنبية أو تسديد أي القروض التي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، فإن فروق الصرف المرتبطة بذلك يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع.

ويتم التعامل مع تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على عملية أجنبية باعتبارها موجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم ترجمتها بسعر الإقفال.

٢-٥ ممتلكات ومصانع ومعدات

يتم بيان الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي عنصر مسجل كأصل منفصل عند استبداله. يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك لتخصيص تكلفة الموجودات على مدار أعمارها الإنتاجية على أساس طريقة القسط الثابت وذلك عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

وقد قدرت المجموعة الأعمار الإنتاجية لكل تصنيف للموجودات على النحو التالي:

المباني	٢٥ سنة أو فترة إيجار الأرض، أيهما أقصر
آليات ومعدات مصانع	٦ - ٢٥ سنة
أثاث ومعدات أخرى	٤ - ١٠ سنوات

إن العقارات التي تكون قيد الإنشاء أو التأجير أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة ويطرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسمة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه الممتلكات إلى الفئات المناسبة وفقاً لبند الممتلكات والمصانع والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر الأخرى لبند الممتلكات والمصانع والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمصانع والمعدات المرتبط بها. ويتم إدراج جميع نفقات الاقتراض في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر عند تكبد النفقات.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من المتوقع توقف أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدام أو استبعاد هذه البنود. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما (تحتسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

٦-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحري أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. الموجودات غير المالية التي ليس لها أعمار محددة لا تخضع للإطفاء ويتم فحصها سنوياً لاستبيان الانخفاض في قيمتها، أو بصورة أكثر تكراراً إذا تبين من الأحداث أو التغييرات في الظروف بأنها قد تنخفض في قيمتها.

ويعترف بخسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما القيمة المقدّر استردادها عن هذا الأصل. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما بأنها القيمة العادلة للأصل مخصوماً منها تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات لأدنى المستويات التي ينتج عنها تدفقات نقدية واردة يمكن تحديدها بشكل منفصل والتي تعتبر مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات الأخرى (وحدات تكوين النقد).

تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بنهاية فترة كل تقرير.

٧-٢ الموجودات المالية

١-٧-٢ التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية بالفئات التالية: "قروض وذمم مدينة"، و"موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و"استثمارات متاحة للبيع".

يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم شراء الموجودات المالية، ما إذا كانت الموجودات المالية مدرجة في سوق نشط. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف الخاص بالموجودات المالية من تاريخ الاعتراف الأولي بها.

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على استثمارات محتفظ بها للتداول وموجودات مالية يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للتداول في حال تم اقتناؤها لغرض البيع في المستقبل القريب. يتضمن هذا المستوى استثمارات محتفظ بها للتداول وأدوات مالية مشتقة مبرمة من قبل المجموعة والتي لا تلبي شروط محاسبة التحوط حسب تعريف المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ب) قروض وذمم مدينة

القروض والذمم المدينة هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشطة. وتدرج ضمن الموجودات المتداولة فيما عدا الموجودات التي يستحق أجلها لأكثر من ١٢ شهراً بعد نهاية فترة التقرير، والتي تصنف على أنها موجودات غير متداولة. وتصنف المجموعة القروض والأرصدة المدينة ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى" (باستبعاد المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين) و"ودائع ثابتة" و"نقد وشبه النقد" في بيان المركز المالي الموحد (إيضاح رقم ١١ و ٤).

(ج) استثمارات متاحة للبيع

تعد الاستثمارات المتاحة للبيع أدوات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها إما وفقاً لهذه المجموعة أو لا يتم تصنيفها في أي من المجموعات الأخرى. ويتم إدراجها في الموجودات غير المتداولة ما لم يستحق الاستثمار أو ترغب الإدارة في بيعها في غضون ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير المالي (إيضاح ٩).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٧-٢ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع الاعتيادية للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة ملزمة ببيع أو شراء الأصل. يتم الاعتراف الأولي بالموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة لجميع الموجودات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تسجيل القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تسجيل الاستثمارات المصنفة باعتبارها موجودات مالية متاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الاستثمارات لاحقاً بالقيمة العادلة على أساس كل استثمار على حدة.

يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر غير المحققة مباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم تجميعها في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد ضمن "احتياطي القيمة العادلة". والاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يكون لها سعر سوقي مدرج في سوق نشط وقيمتها العادلة لا يمكن قياسها بشكل موثوق يتم قياسها بالتكلفة.

عندما يتم استبعاد الورقة المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد وبنود الدخل الشامل الأخرى والتي تراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

توزيعات الأرباح المحققة مع الاحتفاظ بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبنود الدخل الشامل الأخرى ضمن "إيرادات توزيعات الأرباح".

بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع، والتي يتم تداولها في أسواق مالية منظمة، يتم تحديد القيمة العادلة لها بالرجوع إلى سعر السوق المدرج في ختام الأعمال في تاريخ التقرير. بالنسبة للاستثمارات المدرجة في سوق أسهم غير نشطة، أو المتداولة بكميات صغيرة أو ليس لها أسعار حالية، فإن القيمة العادلة يتم قياسها باستخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية أو أي طريقة أخرى معتمدة.

في حالة عدم وجود طريقة موثوقة بها لقياس هذه الاستثمارات، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في قيمتها.

ويُلغى الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو قيام المجموعة بنقل جميع مخاطر وامتيازات الملكية بشكل أساسي.

٢-٧-٣ المقاصة بين الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية على أن تعرض في بيان المركز المالي بالقيمة الصافية عند وجود حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ووجود النية في تسويتها على أساس القيمة الصافية، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. يجب ألا يعتمد الحق القانوني الملزم على أحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في المسار الطبيعي للعمل وكذلك في حالة تعثر أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٢-٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية فقط عند وجود دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف الأولي بالأصل ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

قد يشمل الدليل على الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على مواجهة المدين أو مجموعة من المدينين لصعوبات مالية كبيرة أو عجز عن السداد أو تأخر في سداد الفوائد أو الدفعات الأصلية أو احتمالية دخول المدين في إجراءات إشهار إفلاس أو إعادة هيكلة مالية من أي نوع أو عندما تشير البيانات الجديرة بالملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المقترنة بحالات التخلف عن السداد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٧-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة لفئة القروض والذمم المدينة، يتم قياس مبلغ الخسارة بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكيدها) مخصومة بسعر الفائدة الأصلي الخاص بالأصل المالي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد.

إذا انخفضت قيمة الخسارة الخاصة بالانخفاض في القيمة في فترة لاحقة وكان الانخفاض مرتبطاً بصورة موضوعية بوقوع حدث ما بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن في معدل التصنيف الائتماني للمقترض)، يتم الاعتراف برد خسارة الانخفاض في القيمة السابق الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.

(ب) الموجودات المصنفة باعتبارها متاحة للبيع

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. بالنسبة لسندات الدين، تستخدم المجموعة المعيار المشار إليه في الفقرة (أ) أعلاه. وفي حالة استثمارات حقوق الملكية المصنفة باعتبارها متاحة للبيع، فإن الانخفاض الملحوظ أو طويل الأجل في القيمة العادلة للورقة المالية دون تكلفتها يعتبر دليلاً على انخفاض قيمة الموجودات. وإذا تبين وجود دليل موضوعي على ذلك بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة – التي تم قياسها بالفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أية خسارة في انخفاض القيمة بذلك الأصل المالي الذي سبق الاعتراف به ضمن الربح أو الخسارة – يتم استبعادها من حقوق الملكية والاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. ولا يتم من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن أدوات حقوق الملكية. إذا زادت لاحقاً القيمة العادلة لأدوات الدين المصنفة باعتبارها متاحة للبيع، وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بوقوع حدث ما بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد، يتم عكس خسارة الانخفاض من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٢-٨ المشتقات وأنشطة التحوط

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأداة المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة تقرير. تعتمد محاسبة التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة على ما إذا كانت المشتقات مصنفة كأداة تحوط، فإن كان الأمر كذلك، يؤخذ في الاعتبار طبيعة البند المتحوط له. وتصنف المجموعة بعض المشتقات على أنها إما:

- تحوطات القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات أو الالتزام الثابت (تحوطات القيمة العادلة)
- تحوطات لمخاطر معينة ترتبط بالتدفقات النقدية للموجودات أو المطلوبات المثبتة أو معاملات متوقعة إلى حد كبير (تحوطات التدفقات النقدية).

توثق المجموعة في بداية المعاملة علاقة التحوط بين أدوات التحوط والبند المحوط، وكذلك أهداف إدارة المخاطر الخاصة بها واستراتيجية إجراء معاملات التحوط المختلفة. كما توثق المجموعة تقييماتها، سواء في بداية التحوط وعلى أساس مستمر، حول ما إذا كانت المشتقات المستخدمة في معاملات التحوط وستظل فعالة بشكل كبير في إجراء المقاصة بين التغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوط.

تصنف كامل القيمة العادلة لمشتق التحوط كأصل أو التزام غير متداول عندما تزيد فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له عن ١٢ شهراً، ويُصنف كأصل أو التزام متداول عندما تقل فترة الاستحقاق المتبقية عن ١٢ شهراً. تُصنف الأدوات المالية المشتقة كأصل أو التزام متداول.

(أ) تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف في بنود الدخل الشامل الأخرى بالجزء الفعال في التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية المحددة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية، ويتم إظهار هذا الجزء مجعاً تحت بند الاحتياطي في حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة فيما يتعلق بالجزء غير الفعال مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ المشتقات وأنشطة التحوط (تتمة)

ويعاد تصنيف المبالغ المتجمعة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات التي يؤثر فيها البند المحوط على الأرباح أو الخسائر (على سبيل المثال عند حدوث البيع المتوقع الذي يتم التحوط له). يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال لمبادلات معدل الفائدة للتحوط من القروض ذات المعدل المتغير في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن "تكاليف التمويل". يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء الفعال لعقود الصرف الآجلة للتحوط من مبيعات التصدير في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن "المبيعات". ومع ذلك، عندما تسفر المعاملة المتوقعة التي يتم التحوط لها عن الاعتراف بالأصل غير المالي (مثلاً المخزون أو الموجودات الثابتة)، فإن الأرباح والخسائر التي تم تأجيلها سابقاً في حقوق الملكية يتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية وإدراجها في القياس الأولي لتكلفة الأصل. يتم الاعتراف بالمبالغ المؤجلة بشكل نهائي في الأرباح أو الخسائر باعتبارها تكلفة السلع المباعة في حالة المخزون أو كاستهلاك أو انخفاض القيمة في حالة الموجودات الثابتة.

عند انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو إلغائها أو عندما لا تعود مطابقة لمعايير محاسبة التحوط، تبقى أي أرباح أو خسائر موجودة في حقوق الملكية في ذلك الوقت ضمن حقوق الملكية وتدرج أخيراً عند الاعتراف بالمعاملة المتوقعة في الأرباح أو الخسائر. وفي حال لم يعد من المحتمل إجراء المعاملة المتوقعة، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي أدرجت ضمن حقوق الملكية يعاد تصنيفها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

هناك أدوات مشتقة محددة لا تكون مؤهلة لمحاسبة التحوط. إن التغيرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة غير المؤهلة لمحاسبة التحوط يتم احتسابها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وتدرج ضمن إيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

٩-٢ النقد وشبه النقد

لأغراض عرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وشبه النقد يتضمن النقد بالصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية والاستثمارات عالية السيولة على المدى القصير ذات فترات استحقاق أصلية ٩٠ يوماً أو أقل والتي يمكن تحويلها لمبالغ نقدية معروفة ولا تتعرض لمخاطر جوهرية للتغير في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. تظهر السحوبات البنكية على المكشوف تحت بند القروض ضمن المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي الموحد.

١٠-٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة.

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء نظير سلع تم بيعها أو خدمات تم تقديمها في نطاق عمليات الشركة العادية. تُصنف الذمم المدينة التجارية ضمن فئة الموجودات المالية كقروض وذمم مدينة. القروض والذمم المدينة الأخرى هي عبارة عن موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد ولا يتم تداولها في سوق نشطة. ويتم تصنيفها باعتبارها موجودات متداولة، إذا كان تحصيل المبالغ متوقعاً في غضون سنة واحدة أو أقل. وخلاف ذلك، يتم عرض هذه الذمم المدينة باعتبارها موجودات غير متداولة.

تنشأ الذمم المدينة الأخرى عموماً من معاملات خارج الأنشطة التشغيلية الاعتيادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم أي انخفاض في القيمة. ويتم تصنيفها باعتبارها موجودات متداولة في حال كانت قابلة للتحصيل خلال عام واحد أو أقل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ مخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. التكاليف هي عبارة عن مصروفات تم تكبدها لنقل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية، وذلك على النحو التالي:

- مخزون المستودع- تكلفة الشراء بعد خصم الحسومات والخصومات على أساس المتوسط المرجح المتحرك.
- الأعمال قيد التنفيذ ومخزون المنتج النهائي- وتكاليف الإنتاج على أساس المتوسط المرجح المتحرك. وتشمل تكاليف الإنتاج على تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة والتوزيع المناسب للنفقات العامة المخصصة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

ويمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر في مسار الأعمال العادية بعد خصم تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

١٢-٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل العادي من الموردين قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى باعتبارها مطلوبات متداولة في حالة استحقاق الدفع خلال سنة واحدة أو أقل. وخلاف ذلك، يتم عرضها باعتبارها مطلوبات غير متداولة.

تُحسب الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٣-٢ قروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، مخصصاً منها تكاليف المعاملة المتكبدة. وتقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وأي فرق بين المتحصلات (مخصصاً منها تكاليف المعاملة) ويتم الاعتراف بقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدار فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقروض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم لحين إجراء السحب. وإلى القدر الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، فإن الرسوم يتم رسملتها باعتبارها ضمن المدفوعات المسبقة الخاصة بخدمات السيولة ويتم إطفائها على مدار فترة التسهيلات المرتبطة بها.

يتم استبعاد القروض من بيان المركز المالي الموحد عندما يتم تنفيذ الالتزام الوارد بالعقد أو إلغاؤه أو انقضائه. الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه أو تحويله لطرف آخر والمبلغ النقدي المدفوع، إما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات تم تحملها، يتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر باعتباره إيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٤-٢ تكاليف القروض

تضاف تكاليف القروض العامة والمحددة، والعائدة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، والتي هي موجودات تحتاج بشكل ضروري لفترة أساسية من الوقت لتجهيزها للاستخدام المقصود لها أو بيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات إلى حين تجهيز الموجودات للاستخدام المقصود لها أو بيعها.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة بالاستثمار المؤقت للقروض المحددة ريثما يتم خصم نفقاتها لتأهيل الموجودات من خلال تكاليف الاقتراض المستحقة للرسملة.

ويتم إدراج جميع تكاليف القروض الأخرى ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة المالية التي تحدث فيها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ منافع الموظفين

١٥-٢-١ التزامات قصيرة الأجل

تدرج المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والمرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. وتدرج المطلوبات ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى.

١٥-٢-٢ منافع بعد التوظيف

تتخذ المجموعة لوائح منافع واشتراكات التقاعد المحددة.

(أ) لائحة اشتراكات التقاعد المحددة

تقوم المجموعة بسداد الاشتراكات الخاصة بلوائح تأمين المعاشات التي تدار بشكل عام على أساس إلزامي. وليس لدى المجموعة أي التزامات أخرى بالسداد بعد سداد الاشتراكات. ويعترف بالاشتراكات ضمن تكلفة الموظفين عند استحقاقها. يتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مسبقاً كأصل إلى القدر الذي يتاح فيه الاسترداد النقدي أو خفض المدفوعات المستقبلية.

(ب) لائحة المنافع المحددة

يمثل الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ولوائح منافع المعاشات المحددة القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير المالي. ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

ويتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملية التي تُسدد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات. وفي حال عدم وجود سوق واسعة لهذه السندات، يتم تطبيق أسعار سوق السندات الحكومية.

يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات السابقة في الافتراضات الاكتوارية، في حال كانت مادية، في الفترة التي حدثت فيها ومباشرة في بنود الدخل الشامل الأخرى. ويتم إدراجها في الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وفي بيان المركز المالي الموحد، إن وجدت.

١٥-٢-٣ منافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين

يتم قياس الالتزامات عن منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصص ويتم إدراجها بالمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزام عن المبلغ المتوقع سداًه بموجب مكافآت نقدية قصيرة الأجل إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلال حالي بسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة للموظف وأن يكون بالإمكان قياس هذا الالتزام بشكل يعتمد عليه.

١٦-٢ المخصصات

تُحتسب المخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد لتسوية الالتزام، ويكون مبلغ الالتزام قد تم تقديره على نحو موثوق به. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بخسائر التشغيل المستقبلية.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمال الحاجة إلى تدفقات نقدية صادرة للتسوية بمراجعة فئة الالتزامات ككل. يتم احتساب المخصص حتى مع وجود احتمال ضئيل بخروج موارد تتعلق بأي بند مُدرج في نفس فئة الالتزامات.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل قبل خصم الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص التي تنشأ بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٢ الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المالية المستلمة أو المستحقة وهي تمثل المبالغ المستحقة مقابل السلع التي تم توريدها وتدرج صافية من الخصومات والخصومات التجارية والعوائد والمبالغ المحصلة نيابة عن الغير بما في ذلك ضرائب القيمة المضافة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياسها بشكل موثوق وعندما يكون من المرجح أن تؤول منفعة اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة وعندما تتحقق معايير محددة لكل من أنشطة المجموعة كما هو موضح أدناه. وتعتمد المجموعة في تقديراتها على النتائج السابقة مع الأخذ في الحسبان نوع العميل والمعاملة وتفاصيل كل اتفاق على حدة.

(أ) بيع منتجات الصلب

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة متنوعة من منتجات الصلب والمنتجات الثانوية. يتم الاعتراف بمبيعات البضائع عندما تقوم المجموعة بتسليم المنتجات إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع المنتجات، وألا يكون هناك التزام غير مستوف بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

ولا يتم التسليم إلا بعد شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقا لعقد البيع مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ويتم قياس الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في عقود البيع، صافية من خصومات المشتريات بالجملة التقديرية والعوائد عند البيع. يتم الاستعانة بالخبرة المتراكمة لتقدير وترتيب الخصومات والمردودات. يتم تقييم الخصومات على مشتريات الجملة على أساس المشتريات السنوية المتوقعة. لا يعد أي عنصر من عناصر التمويل قائم حاليا لأن المبيعات تتم بفترة ائتمان لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوما.

(ب) تكاليف الإدارة والخدمات

يتم الاعتراف برسوم الإدارة والخدمات في الفترة المحاسبية التي تم فيها تقديم الخدمات.

(ج) إيرادات فوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وعند انخفاض قيمة أي أصل مالي مصنف ضمن فئة القروض والذمم المدينة، تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد، باعتبارها التدفق النقدي التقديري المستقبلي مخصوما على أساس معدل الفائدة الفعلي الأصلي للأداة المالية، ويستمر الاعتراف بالخصم كإيرادات فوائد. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على القروض والذمم المدينة التي انخفضت قيمتها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

(د) إيرادات توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح عندما يتأكد الحق في استلام هذه المدفوعات. وهذا ينطبق حتى وإن تم سدادها من أرباح ما قبل الاستحواذ. ومع ذلك، فقد يحتاج الأمر إلى اختبار الانخفاض في القيمة بالاستثمار كنتيجة لذلك، أنظر الإيضاح رقم ٢-٧-٤.

١٨-٢ عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف الإيجارات التي يتحمل فيها المؤجر جزءا كبيرا من مخاطر ومكاسب الملكية باعتبارها إيجارات تشغيلية. وتظهر المدفوعات التي تمت تحت بند الإيجارات التشغيلية (بعد خصم أي حوافز يتم استلامها من المؤجر) في بيان الدخل الشامل الموحد بطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

١٩-٢ اشتراكات الصندوق الاجتماعي

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تعادل ٢,٥% من صافي الربح المعدل الموحد للسنة في صندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية. ويتم عرض ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية كمبلغ مخصص من الربح وفقا للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بمطلوبات توزيعات الأرباح لمبلغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير. ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بمطلوبات توزيع الأرباح كتحميل مباشر على الأرباح المدورة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، مع عرض أي مبالغ غير مسددة ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى في بيان المركز المالي الموحد.

٢١-٢ البنود الاستثنائية

يتم الإفصاح عن البنود الاستثنائية بشكل منفصل في البيانات المالية الموحدة إذا اقتضى الأمر وذلك من أجل فهم الأداء المالي للمجموعة بشكل أفضل. وهي تمثل بنودا مادية للدخل أو المصروف والتي تم عرضها بشكل منفصل نتيجة لما تمثله طبيعتها أو قيمتها من أهمية.

٢٢-٢ ربحية السهم

تحتسب الربحية الأساسية للسهم الواحد بقسمة:

- الربح أو الخسارة العائدة لمالكي المجموعة العاديين.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستبعاد أسهم الخزينة.

تعدل ربحية السهم المخففة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخففة.

٣ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، المبينة في الإيضاح رقم ٢، يتطلب الأمر من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات معينة حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ملائمة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بأي تعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها التعديل.

١-٣ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء تلك المتعلقة بالتقديرات، التي قامت الإدارة بوضعها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي كان لها أكبر الأثر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

- تصنيف شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م كشركة زميلة (إيضاح ٧)
- التزامات إعادة تأهيل الموقع (إيضاح ٢٧)
- ضريبة الدخل (إيضاح ٨)

٢-٣ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصانع والمعدات – (إيضاح رقم ٦)
- الاستثمارات في شركة زميلة: حسابات القيمة الاستخدامية (إيضاح ٧)
- تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون (إيضاح ١٠)
- تقدير مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)

صناعات قطر ش.م.ق.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ نقد وشبه النقد

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٠٩٨,٠٥٢	٧٤٧,٥٢١	نقد لدى البنوك
٩٢	١٠٦	نقد في الصندوق
١,٠٩٨,١٤٤	٧٤٧,٦٢٧	

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وشبه النقد يتضمن الآتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٠٩٨,١٤٤	٧٤٧,٦٢٧	أرصدة بنكية ونقد
(١٣٣,٨٢١)	(١١٦,٤٩٣)	ناقصا: حسابات توزيع الأرباح
٩٦٤,٣٢٣	٦٣١,١٣٤	

حسابات توزيعات الأرباح هي عبارة عن المبلغ المودع في البنك لقيمة توزيعات الأرباح المعلنة للسنة المعنية، والتي لم يتم استلامها بعد من قبل المساهمين.

٥ ودائع ثابتة

بلغت الودائع الثابتة ذات فترات استحقاق تزيد عن ٩٠ يوما ما قيمته ٧,٠٤١,٠٧٥ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، (٢٠١٦: ٦,٩٧٣,٣٧١ ريال قطري). يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة لدى البنوك والمقومة بشكل أساسي بالريال القطري بمتوسط أسعار فائدة فعلية يبلغ ٢,٥% إلى ٣,٦% (٢٠١٦: ١,٣٦% إلى ٣,٦%).

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ممتلكات ومصانع ومعدات

التكلفة	مبان	آليات مصانع ومعدات	أثاث ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٦٩٠,٢٧٩	٥,٥٩٤,٥٦٤	٩١,٠٦٥	٢٢٢,٤٥٣	٦,٥٩٨,٣٦١
إضافات	-	٣٤,١٢٤	-	١١٦,٨٥٧	١٥٠,٩٨١
تحويلات	٩,٤٤٥	١٠٩,٧٥٦	٦,٤٢٥	(١٢٥,٦٢٦)	-
استيعادات	-	(٤١,٩٢٧)	(٢,٨٨١)	-	(٤٤,٨٠٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦٩٩,٧٢٤	٥,٦٩٦,٥١٧	٩٤,٦٠٩	٢١٣,٦٨٤	٦,٧٠٤,٥٣٤
إضافات	-	-	-	٨٦,١٢٠	٨٦,١٢٠
تحويلات	٣٣,٥٢١	٢٣٥,٣١٦	٦,٨٧٤	(٢٧٥,٧١١)	-
استيعادات	-	(٣٥,٨٧٩)	(١,٢٦٠)	-	(٣٧,١٣٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٣٣,٢٤٥	٥,٨٩٥,٩٥٤	١٠٠,٢٢٣	٢٤,٠٩٣	٦,٧٥٣,٥١٥
الاستهلاك المتراكم:					
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٣٣٦,٤٠٢	٢,٣٥٩,٧٠٤	٧٤,٠٩٩	-	٢,٧٧٠,٢٠٥
إعادة التصنيف	-	١	(١)	-	-
انخفاض القيمة	-	٦٤,٥٩٤	-	-	٦٤,٥٩٤
محمل للسنة	٢٢,٨٣٤	١٩٧,٠٢٥	٥,٤٩٤	-	٢٢٥,٣٥٣
استيعادات	-	(٢٤,٢٠٢)	(٢,٣٩٤)	-	(٢٦,٥٩٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٥٩,٢٣٦	٢,٥٩٧,١٢٢	٧٧,١٩٨	-	٣,٠٣٣,٥٥٦
محمل للسنة	٢٢,٦٨٣	١٩٦,٣٥٦	٦,٣٨٣	-	٢٢٥,٤٢٢
استيعادات	-	(٢٤,٥٧٧)	(١,٢٥٥)	-	(٢٥,٨٣٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٨١,٩١٩	٢,٧٦٨,٩٠١	٨٢,٣٢٦	-	٣,٢٣٣,١٤٦
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٥١,٣٢٦	٣,١٢٧,٠٥٣	١٧,٨٩٧	٢٤,٠٩٣	٣,٥٢٠,٣٦٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٤٠,٤٨٨	٣,٠٩٩,٣٩٥	١٧,٤١١	٢١٣,٦٨٤	٣,٦٧٠,٩٧٨

إيضاحات:

- (١) تتضمن الممتلكات والمصانع والمعدات معززات المواد المحفزة بصافي قيمة دفترية بقيمة ٤٥,٨٩٥ ريال قطري (٢٠١٦: ٥٦,٦٢٠ ريال قطري).
- (٢) إن المباني والتي تظهر بصافي قيمة دفترية تبلغ ٣٥١ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٣٤٠ مليون ريال قطري) تمثل منشآت صناعية وإدارية ومرافق أقيمت على أرض مستأجرة من قطر للبترول، الشركة الأم، على مدى فترة عمر الشركة.
- (٣) تتضمن المصانع والإنشاءات قطع غيار رأسمالية وقطع غيار قابلة للتدوير بصافي قيمة دفترية تبلغ ٢٠ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٢٢ مليون ريال قطري) والتي لها أعمار إنتاجية تتراوح بين ١٥ و ٢٥ سنة.
- (٤) مازالت الموجودات المستهلكة بالكامل قيد الاستخدام على النحو الآتي:

(بملايين الريالات القطرية)	مبان	آليات مصانع ومعدات	أثاث ومعدات أخرى	الإجمالي
مستهلكة بالكامل	١٣٦,٩	١,٠٤٣,٢	٦٣,٠	١,٢٤٣,١

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ ممتلكات ومصانع ومعدات (تتمة)

(٥) تم توزيع تكلفة الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٢١,٨٣١	٢٢١,٥٣٢	تكلفة مبيعات (إيضاح ٢٢)
٢,٨٨٤	٣,٢٥٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٦٣٨	٦٣٧	مصروفات البيع
٢٢٥,٣٥٣	٢٢٥,٤٢٢	

(٦) قررت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إغلاق وخفض قيمة بعض محطات الإنتاج في قطر نتيجة المشاكل التشغيلية والبيئية. وبلغ إجمالي قيمة الانخفاض في القيمة ٦٥ مليون ريال قطري.

التقديرات الهامة - الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك كما هو مبين بالإيضاح ٢-٥. يتم تحديد هذا التقدير بالأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتقدم الفعلي والفني والتجاري. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق حساب الاستهلاك بنهاية كل فترة تقرير مالي مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي. في نهاية السنة، قدرت الإدارة عدم حدوث تغييرات على هذه التقديرات.

في نهاية السنة، إذا ازداد/ انخفض العمر الإنتاجي بنسبة ٥% مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سوف يزداد أو ينخفض بما قيمته ١١,٢٧ مليون ريال قطري (٢٠١٦: يزداد/ ينخفض بما قيمته ١١,٢٦ مليون ريال قطري).

٧ استثمارات في شركات زميلة

مبين أدناه الشركات الزميلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية، وهي تعتبر، في رأي أعضاء مجلس الإدارة، جوهرية بالنسبة للمجموعة. المنشآت المبينة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضا مقر الأعمال الرئيسي، ونسبة حصص الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

مقر العمل/ بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	طبيعة العلاقة	طريقة القياس
٢٠١٦	٢٠١٧		
شركة فولاذ القابضة ش.م.ب © (١)	٢٥%	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية
شركة صلب ستيل (٢)	٣١,٠٣%	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. (٣)	٥٠%	شركة زميلة	طريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة أعلاه هي منشآت خاصة لا يتوافر لها أسعار مدرجة.

(١) شركة فولاذ القابضة ش.م.ب ©

شركة فولاذ القابضة (ش.م.ب) هي شركة مساهمة بحرينية مقفلة تأسست في ٢٦ يونيو ٢٠٠٨ في مملكة البحرين.

إن شركة فولاذ القابضة (ش.م.ب) هي شركة قابضة لمجموعة من الشركات الصناعية/ التجارية التي تعمل في تصنيع وبيع العديد من المنتجات الفولاذية.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

(٢) شركة صلب ستيل

شركة صلب ستيل هي شركة تأسست في المملكة العربية السعودية، وتتمثل أنشطة الشركة الرئيسية بتصنيع وبيع منتجات الفولاذ.

(٣) شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.

شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م. تتمثل أنشطة شركة قطر لتغليف المعادن في صنع القضبان المغلفة براتنجات الإيبوكسي. وتتم إدارتها من قبل المجموعة بموجب اتفاقية خدمات الإدارة.

الأحكام الهامة - تصنيف شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م كشركة زميلة

لدى المجموعة حصة بنسبة ٥٠% في شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م، مع احتفاظ الشركة القطرية للصناعات التحويلية بنسبة ٥٠% المتبقية. يقتضي كل من النظام الأساسي واتفاقية المساهم لدى شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م تعيين عضو مجلس الإدارة من قبل كل شركة. ويتم اختيار الرئيس بالتناوب بين شركة قطر ستيل وشركة قطر للصناعات التحويلية، ويكون للرئيس الصوت المرجح عند التصويت، وبالتالي، لا يتم إظهار السيطرة من قبل المنشأة التي لا تعين رئيس مجلس الإدارة. وتشتط الأحكام الحالية بالمجلس أن يتم تعيين الرئيس من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية. وقد قدرت المجموعة أنه على الرغم من أن الرئيس يتم تعيينه من قبل الشركة القطرية للصناعات التحويلية في الفترة الحالية للمجلس، إلا أن تناوب الوظيفة يحد من قدرة المجموعة على ممارسة نفوذها وبالتالي تقوم بتصنيف حصصها في قطر لتغليف المعادن ذ.م.م كشركة زميلة ويتم تسجيلها باستخدام طريقة حقوق الملكية كما هو مبين بالإيضاح ٢-٤.

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,١٧٢,٤٥٣	١,٢٩٢,٦١٢	شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. ©
٢١٦,٩٤٧	١١٨,٤٣١	شركة صلب ستيل
٦٢,٠٠٩	٢٧,٧٤٥	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
١,٤٥١,٤٠٩	١,٤٣٨,٧٨٨	

القيمة الدفترية للاستثمارات المحتسبة وفقا لطريقة حقوق الملكية تم تغييرها كالتالي في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٣٩٦,٢٦١	١,٤٥١,٤٠٩	الرصيد في بداية السنة
(٥,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح من شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٨,٦٦٠	٢٧,٩٤٣	حصة من نتائج شركات زميلة
-	٩٨,٣٢٠	مساهمات رأس المال الإضافي (١)
-	(١٠١,٢٦١)	تكلفة الانخفاض في القيمة
١١,٤٨٨	٢,٣٧٧	صافي حصة الدخل الشامل الآخر
١,٤٥١,٤٠٩	١,٤٣٨,٧٨٨	الرصيد في نهاية السنة

(١) تمثل مساهمات رأس المال الإضافي قرض بدون فائدة مقدم للشركة الزميلة للمجموعة، شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. © وهي شركة زميلة، كما هو مبين في الإيضاح ١٩.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة للشركات الزميلة المادية بالنسبة للمجموعة. تفصح المعلومات المعروضة في البيانات المالية للشركات الزميلة ذات العلاقة وليس حصة الشركة في هذه المبالغ. وتم تعديلها لتعكس التعديلات التي تمت من قبل المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، بما في ذلك تعديلات القيمة العادلة والتغييرات في فروق السياسة المحاسبية.

بيان المركز المالي الملخص		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. ©		شركة صلب ستيل		شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
موجودات متداولة	٢,٣١٧,٧٨٢	٢,٤٧٤,٦٧٢	٦٦٩,٢٨٨	٨٨٢,٢٠٣	١٠٠,٢٠٠	٢٧٩,٩٧٩	٢٧٩,٩٧٩
موجودات غير متداولة	٥,٩٨١,٩٥٠	٦,١٩٦,٧٣٣	٢,٣٠٨,٣٧٧	٢,١٩٤,٦٣٥	١٢,٦٠٣	١٢,٣٧٥	١٢,٣٧٥
مطلوبات متداولة	(١,٤٠١,١٦٢)	(٢,٠٠١,٧١٦)	(١,١٩٨,٨٧٦)	(١,٤١٣,٨٤٥)	(٣٠,٧٤٩)	(١٤٢,٨٠٥)	(١٤٢,٨٠٥)
مطلوبات غير متداولة	(٣,٣٥٨,٢١٣)	(٣,٦٠٨,٦٥٥)	(١,٢٩٠,٨٣١)	(١,١٢٧,٤٤٩)	(١,١٠٨)	(٩١٦)	(٩١٦)
صافي الموجودات	٣,٥٤٠,٣٥٧	٣,٠٦١,٠٣٤	٤٨٧,٩٥٨	٥٣٥,٥٤٤	٨٠,٩٤٦	١٤٨,٦٣٣	١٤٨,٦٣٣
حصة المجموعة %	%٢٥	%٢٥	%٣١,٠٣	%٣١,٠٣	%٥٠	%٥٠	%٥٠
حصة المجموعة بالريال القطري	٨٨٥,٠٨٩	٧٦٥,٢٥٩	١٥١,٤١٣	١٦٦,١٧٩	٤٠,٤٧٣	٧٤,٣١٧	٧٤,٣١٧
خسارة الانخفاض في القيمة وخسائر أخرى	(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠)	(١٠١,٢٦١)	-	-	-	-
الشهرة	٦٨٤,٨٠٤	٦٨٤,٨٠٤	٦٨,٢٧٩	٦٨,٣٣٤	-	-	-
تعديل حقوق الملكية ما قبل الاستحواذ	٦٦٠	٦٦٠	-	(٥,٥)	-	-	-
استبعاد الهامش بين الشركات	(٦,٣٦٧)	(٦,٣٣٣)	-	-	(١٢,٧٢٨)	(١٢,٣٠٨)	(١٢,٣٠٨)
تعديلات أخرى	(١,٥٧٤)	(١,٩٣٧)	-	(١٧,٠٦١)	-	-	-
القيمة الدفترية	١,٢٩٢,٦١٢	١,١٧٢,٤٥٣	١١٨,٤٣١	٢١٦,٩٤٧	٢٧,٧٤٥	٦٢,٠٠٩	٦٢,٠٠٩

بيانات الدخل الشامل الملخصة		شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. ©		شركة صلب ستيل		شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الإيرادات	٣,٨٠٨,٢٩٢	٢,٨٩٢,٤٧٣	٥١٦,٩٧٠	٨٧٤,٧٢٤	١١٦,٣٢٢	٧٩٢,٠٦٨	٧٩٢,٠٦٨
الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة / للسنة	٧٧,٩٨٣	(٨٩,٠٢٠)	(١٢٢,٩٦٩)	٣٢,٣١٨	١٢,٣١٢	١٠٠,١٣٤	١٠٠,١٣٤
الدخل الشامل الآخر	-	١,٠١٤	٣,٦٦٧	-	-	-	-
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة	٧٧,٩٨٣	(٨٨,٠٠٦)	(١٢٢,٩٦٩)	٣٢,٣١٨	١٢,٣١٢	١٠٠,١٣٤	١٠٠,١٣٤
توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)

تقديرات هامة - حسابات القيمة الاستخدمية

وفقا للسياسة المحاسبية، تقوم المجموعة عند وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة باختبار ما إذا كانت الاستثمارات الهامة في الشركات الزميلة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة في كل فترة تقرير. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من كل استثمار على حدة بناء على حساب القيمة الاستخدمية، والتي تقتضي وضع افتراضات لها.

وتستخدم هذه العمليات الحسابية توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية لإدارة الشركة الزميلة والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتم استنتاج التدفقات النقدية ما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو التقديرية الموضحة أدناه. تتفق معدلات النمو هذه مع التوقعات المدرجة في تقارير المجال الصناعي الخاص بالبلد الذي تعمل فيه كل شركة زميلة.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية:

فولاذ القابضة ش.م.ب. ©	صلب ستيل الشركة	
%١٩	%٩	معدل مبيعات بالجملة (% معدل النمو السنوي)
%٣	%٢,٧	معدل النمو طويل الأجل (%)
%١٧	%١٣	متوسط إجمالي هامش الربح في الموازنة
%١٢	%١١	معدل الخصم (%)

حددت الإدارة القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية كل على حدة كالتالي:

الافتراض	المنهج المستخدم في تحديد القيم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي المتوقع على مدار فترة الخمس سنوات ؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.
معدل النمو طويل الأجل	ويمثل ذلك متوسط معدل النمو المرجح المستخدم لاستنتاج التدفقات النقدية التي تتجاوز فترة الموازنة. وتتطابق المعدلات مع التوقعات المدرجة في تقارير المجال الصناعي.
إجمالي هامش الربح في الموازنة	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة بخصوص المستقبل.
معدلات الخصم	يعكس المخاطر المحددة المرتبطة بالمجال الصناعي ذي العلاقة والدول التي تعمل فيها الشركات الزميلة.

شركة صلب ستيل

شهدت شركة صلب ستيل، وهي شركة زميلة، خلال الفترة الحالية انخفاضا كبيرا في عملياتها وواجهت مشكلات للسيولة ولم تستوف بعض شروط الدين. وقد نتج هذا الوضع عن القيود المفروضة على التصدير، وموقع المصنع، وكذلك الحالة الاقتصادية الساكنة التي تعمل فيها الشركة الزميلة.

تشير هذه الظروف إلى وجود انخفاض في القيمة، بحيث قامت إدارة المجموعة بإجراء تقدير للقيمة الاستخدامية لتقييم ما إذا كان هناك حاجة لتسجيل تكلفة انخفاض القيمة. ولتحقيق ذلك، تم استخدام خطة أعمال حديثة، والتي وضعت في الحسابات التغيرات الأخيرة في ظروف السوق والنظرة المتوقعة للأعمال. وكان أحد التغيرات الرئيسية في ظروف السوق الحالية هو السماح للشركة بالتصدير بحرية. وتم عرض الافتراضات المستخدمة في الجدول أعلاه.

قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالاعتراف بتكلفة الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٠١,٢٦ مليون ريال قطري عن شركة صلب ستيل حيث توصلت إلى القيمة الدفترية التي تمثل القيمة القابلة للاسترداد بمبلغ ١١٨,٤ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

يلخص الجدول تأثير الزيادة/ النقصان في الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة الاستخدامية على تكلفة انخفاض القيمة والأرباح للسنة:

تغير في الافتراض	تكلفة الانخفاض في القيمة كان من الممكن أن تكون	التأثير على الأرباح للسنة	زيادة أو نقص بمبلغ
زيادة في الافتراض	نقص في الافتراض	زيادة في الافتراض	نقص في الافتراض
معدل الخصم (%)	%٠,٥	١٥٣,٠٢٤	٥٣,٦٦٩
معدل النمو طويل الأجل (%)	%٠,٥	لا ينطبق	١٣٦,٢٨٢
إجمالي هامش الربح في الموازنة (%)	%١	٩٣,١٧٤	١٠٩,٣٤٨
مبيعات بالجملة (% معدل النمو السنوي)	%١	٣٩,٠٧٦	١٦٣,٤٤٦
		٦٢,١٨٥	(٦٢,١٨٥)

إن معدل النمو طويل الأجل الذي استخدمته الإدارة مساويا لمعدل التضخم في الاقتصاد الذي تعمل فيه شركة صلب ستيل. وبالتالي، ليس من المعقول قياس الحساسية تجاه زيادة هذا الافتراض.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

شركة فولاذ القابضة ش.م.ب ©

حيث أنه تم الاعتراف بتكلفة الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة فولاذ القابضة في فترات سابقة، فقد قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت التغيرات في القيمة القابلة للاسترداد قد تتطلب وضع تكلفة إضافية أو عكس الانخفاض في القيمة.

استخدمت الإدارة الموازنات المعتمدة لوضع تقديرها للمبلغ القابل للاسترداد لشركة فولاذ القابضة، واستخدمت الافتراضات الرئيسية المعروضة في الصفحة السابقة. واستنادا إلى التحليل الذي تم إجراؤه، من المتوقع أن تقارب القيمة الاستخدامية القيمة الدفترية لشركة فولاذ القابضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ترى الإدارة أن من الممكن حدوث تغيرات في الافتراضات بشكل معقول، وبالتالي فقد خلصت إلى أن عكس الانخفاض في القيمة المعترف به في الماضي يعتبر سابقا لأوانه في الوقت الحالي.

يلخص الجدول تأثير الزيادة/النقصان في الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة الاستخدامية على تكلفة انخفاض القيمة والأرباح السنوية:

تغير في الافتراض	تكلفة الانخفاض في القيمة كان من الممكن أن تكون ألف ريال قطري	التأثير على الأرباح للسنة ألف ريال قطري		
			زيادة أو نقص بمبلغ	زيادة في الافتراض
معدل الخصم (%)	٠,٥%	٨٨,٢٠٥	لا ينطبق	زيادة في الافتراض (٨٨,٢٠٥)
معدل النمو طويل الأجل (%)	٠,٥%	٧٠,١١٥	لا ينطبق	زيادة في الافتراض (٧٠,١١٥)
إجمالي هامش الربح في الموازنة (%)	١%	٢٢,٩٩١	لا ينطبق	زيادة في الافتراض (٢٢,٩٩١)
مبيعات بالجملة (%) معدل النمو السنوي	١%	١٦٥,٣١٢	لا ينطبق	زيادة في الافتراض (١٦٥,٣١٢)

وعلى غرار شركة صلب ستيل، فإن معدل النمو طويل الأجل الذي استخدمته الإدارة مساويا لمعدل التضخم في الاقتصاد الذي تعمل فيه شركة فولاذ القابضة. وبالتالي، ليس من المعقول قياس الحساسية تجاه زيادة هذا الافتراض.

٨ استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشاريع مشتركة خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٩,٥٥٧,١٢٩	١٨,٣٤٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير
١,٧١٦,٣٣٩	٢,٦٠٦,٦١٥	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٦٦,١٦٤	٥١,٠١٨	حصة الدخل الشامل الآخر
(٢,٩٩٧,٠٥٢)	(٢,١٥٢,٢١٣)	إيرادات توزيعات الأرباح
١٨,٣٤٢,٥٨٠	١٨,٨٤٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالمشاريع المشتركة الخاصة بالمجموعة تُمثل المعلومات المالية الملخصة المبالغ الموضحة في البيانات المالية الخاصة بالمشاريع المشتركة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قايكو	كفاك	قافكو	الإجمالي
موجودات متداولة				
نقد وشبه النقد	٦٨٧,٩٠٧	٤٨٥,٨٣٨	١,٦٥٤,٣٣٥	٢,٨٢٨,٠٨٠
موجودات متداولة أخرى	١,٦٥٠,٨٢٥	٦٨٠,١٨٥	١,٦١٨,٧٨١	٣,٩٤٩,٧٩١
موجودات غير متداولة	٧,٢٣٣,١٠٩	١,٣١٢,٩٠١	١٢,٨٣١,٠٥٦	٢١,٣٧٧,٠٦٦
مطلوبات متداولة	(٨٩٦,٣٠٢)	(٦٥٢,٥٢٧)	(٨٧٥,٥٤٩)	(٢,٤٢٤,٣٧٨)
مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)	(١٧٧,٢١٧)	(٧,٧٩٧)	(٥٩,٦٦٥)	(٢٤٤,٦٧٩)
مطلوبات متداولة أخرى	(١,٠٧٣,٥١٩)	(٦٦٠,٣٢٤)	(٩٣٥,٢١٤)	(٢,٦٦٩,٠٥٧)
مطلوبات غير متداولة	(٢٦٢,٨٦٨)	(٢٩٩,٤٩٦)	(٣١٦,٠١٥)	(٨٧٨,٣٧٩)
صافي الموجودات قبل حصة الأقلية	٨,٢٣٥,٤٥٤	١,٥١٩,١٠٤	١٤,٨٥٢,٩٤٣	٢٤,٦٠٧,٥٠١
حقوق الأقلية	-	-	(١٩٧,٥٩٦)	(١٩٧,٥٩٦)
العائدة إلى المجموعة	٨,٢٣٥,٤٥٤	١,٥١٩,١٠٤	١٤,٦٥٥,٣٤٧	٢٤,٤٠٩,٩٠٥
تسوية للقيم الدفترية:				
صافي الموجودات الافتتاحي (١ يناير)	٨,١٤٣,٦٥٩	١,٥٢٥,٠٨٥	١٤,٠٨٨,٤٩٠	٢٣,٧٥٧,٢٣٤
الربح للسنة	٢,٣٣٨,٣٩٠	٤٦٢,١٢٣	٥٠٦,٧٣٢	٣,٣٠٧,٢٤٥
الدخل الشامل الآخر	٧,٤٠٥	-	٦٠,١٢٥	٦٧,٥٣٠
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢,٢٥٤,٠٠٠)	(٤٦٨,١٠٤)	-	(٢,٧٢٢,١٠٤)
صافي الموجودات الختامي	٨,٢٣٥,٤٥٤	١,٥١٩,١٠٤	١٤,٦٥٥,٣٤٧	٢٤,٤٠٩,٩٠٥
حصة المجموعة %	%٨٠	%٥٠	%٧٥	
حصة المجموعة	٦,٥٨٨,٣٦٣	٧٥٩,٥٥٢	١٠,٩٩١,٥١٠	١٨,٣٣٩,٤٢٥
أثر وضع الإعفاء الضريبي للشركة	١٠٨,٧٧٠	٢٥٣,٣٧٤	-	٣٦٢,١٤٤
أخرى	١٤٥,٧٣٧	-	٦٩٤	١٤٦,٤٣١
	٦,٨٤٢,٨٧٠	١,٠١٢,٩٢٦	١٠,٩٩٢,٢٠٤	١٨,٨٤٨,٠٠٠
إيرادات	٣,٩٦٤,٩٩٤	٢,٤٤٤,٩٢٢	٥,٢٢١,٦٩٤	١١,٦٣١,٦١٠
دخل آخر	٨٣١,٩٣١	١٣,٨٣٢	١٣٤,٥٧٣	٩٨٠,٣٣٦
استهلاك وإطفاء	(٣٠١,٢٠٣)	(٢١٩,٣٠٣)	(١,٠١٣,٢٤١)	(١,٥٣٣,٧٤٧)
مصروفات الفوائد	-	(٤,٣٢٤)	(١٠٦,٣٠٥)	(١١٠,٦٢٩)
مصروف ضريبة الدخل	-	(٢٤٩,٥٨٤)	-	(٢٤٩,٥٨٤)
خسائر انخفاض القيمة	-	(٣٤,٤٦٠)	(٢١,٣٣٨)	(٥٥,٧٩٨)
تكاليف ومصروفات أخرى	(٢,١٥٧,٣٣٢)	(١,٤٨٨,٩٦٠)	(٣,٦٨٨,١٧٢)	(٧,٣٣٤,٤٦٤)
ربح السنة	٢,٣٣٨,٣٩٠	٤٦٢,١٢٣	٥٢٧,٢١١	٣,٣٢٧,٧٢٤
حقوق الأقلية	-	-	(٢٠,٤٧٩)	(٢٠,٤٧٩)
العائدة إلى المجموعة	٢,٣٣٨,٣٩٠	٤٦٢,١٢٣	٥٠٦,٧٣٢	٣,٣٠٧,٢٤٥
الدخل الشامل الآخر	٧,٤٠٥	-	٦٠,١٢٥	٦٧,٥٣٠
إجمالي الدخل الشامل	٢,٣٤٥,٧٩٥	٤٦٢,١٢٣	٥٦٦,٨٥٧	٣,٣٧٤,٧٧٥
حصة المجموعة من صافي الربح	١,٨٧٠,٧١٢	٣٥٥,٨٥٤	٣٨٠,٠٤٩	٢,٦٠٦,٦١٥
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر	٥,٩٢٤	-	٤٥,٠٩٤	٥١,٠١٨

صناعات قطر ش.م.ق.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قابكو	كفاك	قافكو	الإجمالي
موجودات متداولة				
نقد وشبه النقد	٩١٦,٩٤٩	٣٤٣,٨٣٧	٢,٦٣٤,٣٤٨	٣,٨٩٥,١٣٤
موجودات متداولة أخرى	١,٣١٠,٦١٩	٥٤٩,٤٥٨	١,٤٠٥,٦٣٣	٣,٢٦٥,٧١٠
	٢,٢٢٧,٥٦٨	٨٩٣,٢٩٥	٤,٠٣٩,٩٨١	٧,١٦٠,٨٤٤
موجودات غير متداولة	٧,٣٤٩,٠٦٦	١,٥٠٧,٤٢٥	١٣,٦٦٩,٦٩٣	٢٢,٥٢٦,١٨٤
مطلوبات متداولة				
مطلوبات مالية (عدا الذمم الدائنة التجارية)	(١,٠٧٠,٨٨٤)	(٤٧٢,١٥٨)	(٣,٠٣٤,٠٢١)	(٤,٥٧٧,٠٦٣)
مطلوبات متداولة أخرى	(١٤٤,٧٢٠)	(٧,٧٨٦)	(٧٨,٣٣٠)	(٢٣٠,٨٣٦)
	(١,٢١٥,٦٠٤)	(٤٧٩,٩٤٤)	(٣,١١٢,٣٥١)	(٤,٨٠٧,٨٩٩)
مطلوبات غير متداولة	(٢١٧,٣٧١)	(٣٩٥,٦٩١)	(٣٢٨,٢٦٦)	(٩٤١,٣٢٨)
صافي الموجودات قبل حصة الأقلية	٨,١٤٣,٦٥٩	١,٥٢٥,٠٨٥	١٤,٢٦٩,٠٥٧	٢٣,٩٣٧,٨٠١
حصة الأقلية	-	-	(١٨٠,٥٦٧)	(١٨٠,٥٦٧)
العائدة إلى المجموعة	٨,١٤٣,٦٥٩	١,٥٢٥,٠٨٥	١٤,٠٨٨,٤٩٠	٢٣,٧٥٧,٢٣٤
تسوية للقيم الدفترية:				
صافي الموجودات الافتتاحي (١ يناير)	٨,٤٥٨,٣١٤	١,٤٥٢,٣٠٦	١٥,٣١٩,٦٥٠	٢٥,٢٣٠,٢٧٠
ربح/ (خسارة) الفترة	٢,٦١٨,٠٦٦	٢٩٥,٨٣٨	(٨٠٧,٣٤٧)	٢,١٠٦,٥٥٧
الدخل الشامل الآخر	١١,٢٧٩	-	٧٦,١٨٧	٨٧,٤٦٦
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢,٩٤٤,٠٠٠)	(٢٢٣,٠٥٩)	(٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٦٧,٠٥٩)
صافي الموجودات الختامي	٨,١٤٣,٦٥٩	١,٥٢٥,٠٨٥	١٤,٠٨٨,٤٩٠	٢٣,٧٥٧,٢٣٤
حصة المجموعة %	%٨٠	%٥٠	%٧٥	
حصة المجموعة	٦,٥١٤,٩٢٧	٧٦٢,٥٤٣	١٠,٥٦٦,٣٦٨	١٧,٨٤٣,٨٣٨
أثر وضع الإعفاء الضريبي للشركة	١٦٤,٤٢٢	٢٢٩,٠٩٠	-	٣٩٣,٥١٢
أخرى	١٠٤,٥٣٨	-	٦٩٢	١٠٥,٢٣٠
	٦,٧٨٣,٨٨٧	٩٩١,٦٣٣	١٠,٥٦٧,٠٦٠	١٨,٣٤٢,٥٨٠

إيرادات	٣,٨٩٢,٨٢٩	١,٨٤٢,٦٨٠	٤,٧٩٥,٢٦٨	١٠,٥٣٠,٧٧٧
دخل آخر	٩٥٠,٣٤٢	١٢,٧٢٦	٥٤,٨٧٧	١,٠١٧,٩٤٥
استهلاك وإطفاء	(٢٩٣,٣٨٨)	(٢١١,٧٤٦)	(١,٠٨٤,٦١٩)	(١,٥٨٩,٧٥٣)
مصروفات الفوائد	(٥٥٢)	(٤,٧٣٤)	(١٢٧,٧٥٦)	(١٣٣,٠٤٢)
مصروف ضريبة الدخل	-	(١٥٨,٩٥٦)	-	(١٥٨,٩٥٦)
خسائر انخفاض القيمة	-	-	(٧٩٨,٢٣٥)	(٢٣٥/٧٩٨)
تكاليف ومصروفات أخرى	(١,٩٣١,١٦٥)	(١,١٨٤,١٣٢)	(٣,٩٢٧,٦٣٧)	(٧,٠٤٢,٩٣٤)
ربح السنة	٢,٦١٨,٠٦٦	٢٩٥,٨٣٨	(١,٠٨٨,١٠٢)	١,٨٢٥,٨٠٢
حصة الأقلية	-	-	٢٨٠,٧٥٥	٢٨٠,٧٥٥
العائدة إلى المجموعة	٢,٦١٨,٠٦٦	٢٩٥,٨٣٨	(٨٠٧,٣٤٧)	٢,١٠٦,٥٥٧
الدخل الشامل الآخر	١١,٢٧٩	-	٧٦,١٨٧	٨٧,٤٦٦
إجمالي الدخل الشامل	٢,٦٢٩,٣٤٥	٢٩٥,٨٣٨	(٧٣١,١٦٠)	٢,١٩٤,٠٢٣
حصة المجموعة من صافي الربح	٢,٠٩٤,٤٥٣	٢٢٧,٣٩٦	(٦٠٥,٥١٠)	١,٧١٦,٣٣٩
حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر	٩,٠٢٣	-	٥٧,١٤١	٦٦,١٦٤

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ استثمارات في مشاريع مشتركة (تتمة)

أحكام هامة - ضريبة الدخل

نظراً لأن الشركة مدرجة في بورصة قطر، فإن صناعات قطر معفاة من الضريبة بموجب القانون رقم ١٧ لسنة ٢٠١٤ (الذي يحل محل القانون رقم ٢٠ لسنة ٢٠٠٨). وقد تطورت الممارسات الضريبية لمجال الأعمال بحيث يمتد هذا الإعفاء إلى الشركات التابعة، والشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للشركات المدرجة. وتكون لأي بنود ضريبية متفق عليها بموجب اتفاقية المشروع المشترك وتم اعتمادها من قبل وزارة المالية/ إدارة الضرائب في قطر ("إدارة الضرائب") الأسبقية على قانون الضريبة القطري. وتخضع المشاريع المشتركة الرئيسية للمجموعة (كفاك وقابكو وقافكو) لترتيبات ضريبة الدخل المختلفة والممارسات المحاسبية المختلفة للاعتراف بالضريبة المستحقة لإدارة الضرائب.

واتفقت الأطراف باتفاقيات المشروعات المشتركة، أن يكون كل طرف مسؤولاً عن الضريبة الخاصة به ولهذا فإن حصة المساهم الأجنبي من الربح يتم تعديلها لنسبة ١٠٠% من الضريبة المستحقة الدفع لإدارة الضرائب.

وعملياً، قامت كفاك وقابكو بسداد المدفوعات لإدارة الضرائب عن الضرائب المستحقة عن حصة المساهمين الأجانب وسداد المدفوعات لصناعات قطر في مبالغ مساوية للضريبة المفترضة عن حصة صناعات قطر. ويتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من قبل صناعات قطر من المشروع المشترك باعتبارها إيرادات توزيعات الأرباح. وبالنسبة لقاكو، فإن المساهمين الأجانب يتولون تعويض المشروع المشترك عن الضريبة المستحقة السداد لإدارة الضرائب.

عندما يكون من المؤكد افتراضاً أن المساهمين الأجانب بالمشاريع المشتركة للمجموعة يتولون تعويض المشروع المشترك عن حصتهم من نتائج المشاريع المشتركة ذات العلاقة، فإن تعويض الضريبة يتم الاعتراف به كأصل تعويض الضريبة في البيانات المالية للمشاريع المشتركة.

وتقدر إدارة المجموعة عدم وجود المزيد من المطلوبات الضريبية على المجموعة بأكثر مما هو مسجل ومحول لإدارة الضرائب، وبأن توزيعات الأرباح من المشاريع المشتركة بدلا من الضريبة تعكس التفاهم بين أطراف المشروع المشترك.

٩ استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٨٢,٦٩٤	٦٧٤,٢٩٥	القيمة العادلة في ١ يناير
(١٠,٩٣٦)	-	استبعاد
٢,٥٣٧	(١٤٠,٤٠٥)	(انخفاض) / زيادة في القيمة العادلة
٦٧٤,٢٩٥	٥٣٣,٨٩٠	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع الاستثمار في شركة مقرها في أستراليا بقيمة دفترية تبلغ ١,٦٥ مليون ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦): ٠,٤٤ مليون ريال قطري). وجميع الاستثمارات الأخرى في أسهم حقوق ملكية في دولة قطر.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥١,٦٣١	٤١٦,١٨٤	بضائع جاهزة وبضائع لغرض البيع
٣٠٢,٤٠٥	٣٧٢,١٠٩	مواد خام
٢٠٧,٠٢٧	١٩٠,٨٢٤	قطع غيار ومستهلكات
١٧٠,١٦٩	٢٧٨,٧٥٤	أعمال قيد التنفيذ
٢١٤,٠٦٠	٢٠٥,٠١٧	إضافات
١٣٤,٦٠١	١٧,٩٦٣	بضائع في الطريق
١,٢٧٩,٨٩٣	١,٤٨٠,٨٥١	
(٣٦,٣٢٣)	(٣٦,٦١٨)	ناقصا: تخفيض المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق
١,٢٤٣,٥٧٠	١,٤٤٤,٢٣٣	

بلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما قيمته ٢,٦٠٥ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ١,٩٨٢ مليون ريال قطري). وتم إدراجها ضمن تكلفة المبيعات.

بلغت قيمة تخفيض المخزون ١٦,٧ مليون ريال قطري وتم الاعتراف به كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدرج في "تكلفة المبيعات" في بيان الدخل الشامل الموحد.

خلال ٢٠١٦، قامت المجموعة بعكس مبلغ ١٠,٧ مليون ريال قطري والذي تم الاعتراف به سابقا باعتباره قيمة خفض المخزون المتقادم نظرا لأن المجموعة قامت ببيع البضائع ذات العلاقة التي تم خفض قيمتها إلى طرف خارجي بسعر أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقق المعترف بها. وتم إدراج القيمة المعكوسة في "تكلفة المبيعات" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تقديرات هامة - صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو نالفاً، يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمخزون على المبالغ الفردية الهامة. أما مبالغ المخزون الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم وعدم الصلاحية وأي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الموحد.

في نهاية السنة، إذا ازداد/ انخفض التقدير المستخدم من قبل الإدارة بنسبة ٥% مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سوف يزداد أو ينخفض بما قيمته ١,٨ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ازداد/ انخفض بما قيمته ١,٨ مليون ريال قطري).

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٢٤,٥٥٢	٩٨٣,٥٣٣	ذمم مدينة تجارية
٦٧٤,٠٠١	٦٥٠,٤٨٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١١,٦٠١	٧٦,٣٦٤	دفعات مقدمة للموردين
٢٥,٢٩٤	٢٨,٤٣٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
٧١,٦٥١	٧٤,٥٩٢	قروض للموظفين
٨٥,٦٧٧	١٠٩,٧٩٨	فوائد مستحقة
٣٥,١٢٤	٣٣,٥٤٣	ذمم مدينة أخرى
١,٧٢٧,٩٠٠	١,٩٥٦,٧٥٦	
-	(٥٣,٣١٧)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٩)
١,٧٢٧,٩٠٠	١,٩٠٣,٤٣٩	

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تتمة)

كانت أعمار هذه الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

الإجمالي	غير مستحقة وغير منخفضة القيمة	مستحقة ولكن لم تنخفض قيمتها					مستحقة
		أقل من ٣٠ يوماً	٣١ إلى ٦٠ يوماً	٦١ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٨٠ يوماً	١٨٠ إلى ٣٦٥ يوماً	
٢٠١٧	٩٨٣,٥٣٣	٩٦٧,٦٩٧	١٣,٣٨٥	١,٥٧٧	٥٤٨	٢٢	٣٠٤
٢٠١٦	٨٢٤,٥٥٢	٧٨٤,٧٥٩	٣٥,١٦٣	١,٦٧٧	١,٩٦٦	٩٤٦	٤١

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٢٠١٦	٢٠١٧
١,٤٨٣	-
(١,٤٨٣)	-
-	-

الرصيد في ١ يناير
عكس المبلغ غير المستخدم
الرصيد في ٣١ ديسمبر

لا تشمل الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على أي موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها وتأخر سدادها. واستناداً إلى التاريخ الائتماني لهذه الفئات الأخرى، من المتوقع أن يتم استلام هذه المبالغ عند استحقاقها. لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان مقابل لهذه الذمم المدينة.

١٢ رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧
٦,٠٥٠,٠٠٠	٦,٠٥٠,٠٠٠

مصرح به ومصدر ومدفوع:
٦,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١٠ ريال قطري لكل سهم

١٣ احتياطات

يوضح الجدول التالي الحركة في الاحتياطات خلال السنة: وقد تم عرض وصف لطبيعة وغرض كل احتياطي على حدة أسفل الجدول.

إجمالي احتياطات أخرى	احتياطات قانونية (١)	موجودات مالية متاحة للبيع (٢)	تحوطات التدفقات النقدية (٣)
٣١٤,٠١٢	٧٤,٩٩٩	٣٧٠,٨٠٧	(١٣١,٧٩٤)
٨٠,١٩١	-	٢,٥٣٩	٧٧,٦٥٢
٣٩٤,٢٠٣	٧٤,٩٩٩	٣٧٣,٣٤٦	(٥٤,١٤٢)
٣٩٤,٢٠٣	٧٤,٩٩٩	٣٧٣,٣٤٦	(٥٤,١٤٢)
(٨٧,٠١٠)	-	(١٤٠,٤٠٥)	٥٣,٣٩٥
١٩,٨٦٤	١٩,٨٦٤	-	-
٣٢٧,٠٥٧	٩٤,٨٦٣	٢٣٢,٩٤١	(٧٤٧)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
إعادة التقييم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
إعادة التقييم
المحول إلى الاحتياطي القانوني

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ الاحتياطات (تمة)

- (١) الاحتياطي القانوني الذي يظهر في صدر بيان المركز المالي الموحد يمثل مبلغ الاحتياطي القانوني من الشركات التابعة، والذي أدرج لأغراض التوحيد والمبلغ الذي أقره مجلس إدارة شركة صناعات قطر لتحويله خلال السنة من ربح السنة الحالية بعد الأخذ بالحسبان أحكام عقود التأسيس لشركات المجموعة لضمان امتثالها بقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥.
- (٢) التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات التي تصنف على أنها موجودات مالية متاحة للبيع، يتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم إظهارها مجمعة في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية. يعاد تصنيف المبالغ إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند بيع أو انخفاض قيمة الموجودات ذات العلاقة.
- (٣) يستخدم احتياطي التحوط لتسجيل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشتقات التي يتم تصنيفها والمؤهلة باعتبارها تحوطات التدفقات النقدية والتي يتم الاعتراف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يعاد تصنيف المبالغ إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما تؤثر معاملة التحوط ذات العلاقة على الربح أو الخسارة.

١٤ اشتراكات الصندوق الاجتماعي

وفقاً لأحكام القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة برصد مبلغ مخصص من الربح بقيمة ٨٣,٧١ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٧١,٧٦ مليون ريال قطري) ما نسبته ٢,٥% من صافي الربح المعدل الموحد للسنة لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

١٥ التوزيعات

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بمبلغ ٥ ريالات قطرية للسهم الواحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٤ ريالات قطرية لكل سهم) تم اعتماد توزيعات الأرباح لسنة ٢٠١٦ والبالغة ٢,٤٢٠ مليون ريال قطري من قبل المساهمين في اجتماعهم السنوي المنعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧. سوف يتم عرض توزيعات الأرباح النهائية المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لاعتمادها في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

١٦ قروض

غير مضمونة	٢٠١٧			٢٠١٦		
	متداولة	غير متداولة	الإجمالي	متداولة	غير متداولة	الإجمالي
قرض البنك ١ (١)	١٣٥,٠٣٩	-	١٣٥,٠٣٩	٢٦٩,١٣٣	١٣٥,٠٣٩	٤٠٤,١٧٢
قرض البنك ٢ (٢)	٩٠,٧١٩	-	٩٠,٧١٩	١٨١,٤٣٨	٩٠,٧١٩	٢٧٢,١٥٧
إجمالي القروض	٢٢٥,٧٥٨	-	٢٢٥,٧٥٨	٤٥٠,٥٧١	٢٢٥,٧٥٨	٦٧٦,٣٢٩

(١) أبرمت المجموعة في ١٧ ديسمبر ٢٠١٤ اتفاقية قرض بقيمة ٢٢٢,٥ مليون دولار أمريكي مع بنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود ليتم استخدامه من قبل المجموعة خلال ٢٠١٥. يحمل القرض فائدة بسعر ليبور زائد ٠,٧٥% سنوياً ويستحق السداد على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٣٧,٠٨ مليون دولار أمريكي لكل منها، ابتداءً من ٥ يوليو ٢٠١٥.

(٢) أبرمت المجموعة في ١٨ يونيو ٢٠١٥ اتفاقية قرض بقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي مع بنك أبو ظبي الوطني. يحمل القرض فائدة بسعر ليبور زائد ٠,٧٥% سنوياً ويستحق السداد على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية بقيمة ٢٥ مليون دولار أمريكي لكل منها، ابتداءً من ٣٠ ديسمبر ٢٠١٥.

التزمت الشركة بالتعهدات المالية لتسهيلات القروض خلال فترتي التقريرين في ٢٠١٧ و ٢٠١٦ من خلال عدم تقديم أي من موجوداتها كضمان أو رهن والاستمرار في الالتزام بالقوانين والتنظيمات المحلية.

لا تختلف القيم العادلة للقروض بشكل مادي عن قيمها الدفترية حيث أن الفائدة المستحقة الدفع على هذه القروض تقارب أسعار السوق الحالية.

تم الحصول على كلا القرضين لإعادة تمويل القروض القائمة التي تم الحصول على عليها لبناء مرافق الإنتاج للمجموعة.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ قروض (تتمة)

تسوية صافي الدين:

يبين هذا القسم تحليل لصافي الدين وحركات في صافي الدين لكل فترة من الفترات المعروضة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٣٦,٦٧٩	٦٢٨,٢٦٤	النقد وشبه النقد
(٤٥٠,٥٧١)	(٢٢٥,٧٥٨)	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة (بما في ذلك السحب على المكشوف)
(٢٢٥,٧٥٨)	-	قروض - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
(٣٩,٦٥٠)	٤٠٢,٥٠٦	صافي الدين
موجودات أخرى		
مطلوبات من الأنشطة التمويلية		
الإجمالي	قروض مستحقة خلال سنة واحدة	قروض مستحقة بعد سنة واحدة
٦٣٦,٦٧٩	(٤٥٠,٥٧١)	(٢٢٥,٧٥٨)
(٨,٤١٥)	٢٢٤,٨١٣	٢٢٥,٧٥٨
٦٢٨,٢٦٤	(٢٢٥,٧٥٨)	-
٤٠٢,٥٠٦		

١٧ التزام منافع الموظفين

يوضح الجدول التالي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٠٧,٤٧٠	٢١٤,٩٨٣	الرصيد كما في ١ يناير
٣٨,٤٧٩	٣٣,٠٠٠	المخصص خلال السنة
(٣٠,٩٦٦)	(٤٨,٨٨٨)	المدفوع خلال السنة
٢١٤,٩٨٣	١٩٩,٠٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧-١ الالتزامات المتعلقة بالمعاشات

تقوم المجموعة بسداد منافع المعاشات للموظفين القطريين أو وريثهم، ممن تقاعدوا قبل عام ٢٠٠٣. وهذه المدفوعات تستوفي تعريف خطة المنافع المحددة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. وقررت المجموعة بأن التزامها يعتبر غير مادي ويتم تسجيله عند السداد. ومع ذلك، فإن التزامات المشاريع المشتركة لمنافع هذه الالتزامات يعد جوهريا وبالتالي يتم تسجيله باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٧-٢ مصروفات منافع الموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٧٧,٤٨٩	٤٧٤,٩٥٨	تكلفة المبيعات
٢٤,٤٦١	٢٣,٩٨٥	مصروفات البيع
٨٨,٥٣٥	٨١,٩٨٦	مصروفات عمومية وإدارية
٥٩٠,٤٨٥	٥٨٠,٩٢٩	

١٧-٢-١ تكلفة المعاشات ونهاية الخدمة

تم إدراج المصروفات التالية ضمن تكلفة الموظفين فيما يتعلق بالمعاشات ونهاية الخدمة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧,٧٧٦	٧,١٦٣	منافع الاشتراكات المحددة- حصة صاحب العمل
٣٨,٤٧٩	٣٣,٠٠٠	تكاليف نهاية الخدمة
٤٦,٢٥٥	٤٠,١٦٣	

١٧ التزام منافع الموظفين (تتمة)

تمثل منافع الاشتراكات المحددة مساهمة المجموعة في صندوق المعاشات الحكومي على أساس شهري وفقاً لمتطلبات القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢ بشأن التقاعد والمعاشات للموظفين القطريين الذين انضموا إلى المجموعة في أو بعد ٥ مارس ٢٠٠٣. تقوم المجموعة بتحويل ١٥% من راتب الموظفين القطريين إلى صندوق المعاشات الحكومي، تقدر فيه حصة المجموعة بنسبة ١٠% وحصة العاملين بنسبة ٥%. وتقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات المدفوعة لصندوق المعاشات الحكومي والتي يتم إدراجها في المصروفات عند استحقاقها.

تقديرات هامة - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إن الافتراضات المستخدمة في تحديد تكاليف التزامات نهاية الخدمة للموظفين تشتمل على معدل الخصم ومعدل حركة الموظفين وعلاوات الرواتب المستقبلية المتوقعة. وسوف يؤثر أي تغيير في هذه الافتراضات على مبالغ التزامات نهاية الخدمة.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتقييم المخصص لمنافع نهاية الخدمة:

معدل الخصم	٤,٦%
معدل نمو الرواتب	٦,٠%
معدل حركة دوران الموظفين	٣,٠%

وتحدد المجموعة طريقة معدل الخصم المناسبة في نهاية كل سنة. ويجب استخدام معدل الخصم هذا في تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية التقديرية والمتوقعة لتسوية التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين.

بالإضافة إلى تلقي منافع المعاشات من صندوق المعاشات الحكومي، فإن قطر للبترول، الشركة الأم، قامت بتطبيق نظام جديد لمكافأة نهاية الخدمة في عام ٢٠١٦ على الموظفين القطريين. ووفقاً لهذا النظام الجديد، فإن أي موظف عمل بالمجموعة لمدة ٢٠ عاماً أو أكثر يحصل على مكافأة من دفعة واحدة عند التقاعد أو الاستقالة على أساس آخر مربوط الراتب وعدد سنوات الخدمة التي تزيد عن ٢٠ عاماً. ومبدأ أن المكافأة يبدأ استحقاقها بعد ٢٠ عاماً من الخدمة يعني أن معادلة حساب المكافأة تتضمن التحميل في الجزء الأخير من المدة وبالتالي فإن الاستحقاق يجب أن يتم على أساس القسط الثابت على مدار الخدمة بأسرها. ومع ذلك، استناداً إلى نهج بديل للمحاسبة، خلصت الإدارة إلى أن الخدمة بعد ٢٠ عاماً فقط في الشركة هي التي تؤدي إلى مكافأة وبالتالي فإن تحميلها يجب أن يتم وفقاً لمعادلة المكافأة، أي: لا يبدأ الاستحقاق إلا بعد استيفاء الأهلية في خدمة الشركة.

يبلغ معدل الخصم المستخدم لتقدير مطلوبات الخدمة ٤,٦% ومتوسط زيادات الرواتب المستقبلية بنسبة ٦,٠%. وبالتالي فإن الرواتب المستقبلية المخصومة سوف ينتج عنها تقريباً المستويات الحالية للرواتب. وبناء عليه، قامت الإدارة باحتساب التزامات نهاية الخدمة للموظفين على أنها المبلغ الذي سيتم دفعه إذا تقاعد جميع الموظفين واستلموا استحقاقاتهم في تاريخ المركز المالي، وهذا هو الراتب الشهري النهائي في نهاية السنة مضروباً في عدد السنوات في الخدمة للوصول إلى استحقاق الموظفين في ذلك التاريخ.

في نهاية السنة، إذا اختلفت الافتراضات بنسبة ١% عن تقديرات الإدارة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سوف يتأثر كالتالي:

الأثر على ربح السنة

تغير في الافتراض	زيادة / (نقص)	زيادة / (نقص)
معدل الخصم	١,٠٠%	١٤,٢١٧
معدل نمو الرواتب	١,٠٠%	(١٦,٤٠٤)
دوران العمالة	٢٠,٠٠%	١,١٢٧
		(١,١٤١)

صناعات قطر ش.م.ق.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
١١٩,١٢٥	١٢٦,٥٩٧	ذمم دائنة تجارية
١٠٦,١٤٣	٤١,١١٢	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٢٧٣,١٤٤	٣٧٣,٣٢٨	مصرفات مستحقة
٧١,٧٥٧	٨٣,٧٠٩	مخصص للمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية
١٣٣,٨٢١	١١٦,٤٩٣	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩	مبالغ مستحقة للحكومة
٤٢,٢٧٦	٤١,٩٧٧	ذمم دائنة أخرى
٧٨٠,٥٥٥	٨١٧,٥٠٥	

١٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين الرئيسيين والمشاريع المشتركة وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا للمجموعة والشركات والشركات المملوكة لهم بشكل أساسي. يتم اعتماد سياسات وأحكام تسعير هذه المعاملات من قبل الإدارة المعنية. إن الشركة الأم للمجموعة هي قطر للبترول.

(أ) معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

سلع وخدمات مقدمة لأطراف ذات علاقة

المبيعات	أخرى الإيرادات	أتعاب الإدارة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
٧٨,٥١٥	-	٢,٣٠٦
٦٥,١٣١	-	-
-	٦,٦٦٥	-
-	٥٤	-
١٤٣,٦٤٦	٦,٧١٩	٢,٣٠٦

المبيعات	أخرى الإيرادات	أتعاب الإدارة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
-	٥٧	-
٥٣٤,٣٣٦	-	١٠,٨٢٣
-	١٨,٧٣٤	-
-	٥٤	-
٧,١٢٠	-	-
٥٤١,٤٥٦	١٨,٨٤٥	١٠,٨٢٣

صناعات قطر ش.م.ق.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

بضائع وخدمات مقدمة من أطراف ذات علاقة

مشتريات	مصرفات إدارية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الشركة الأم:	
قطر للبترول	
شركات زميلة وشركات تابعة	
شركة ستيل البحرين ش.م.ب.	
مشروع مشترك:	
قافكو	
قابكو	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة:	
مدينة مسييعيد الصناعية	
شركة غزال ش.م.ق.	
شركة قطر للوقود (وقود) ش.م.ق.	
١١٥,٢٥١	٧,٥٤٣
٢٢٤,٩٦٣	-
-	٢٤٦
-	٨٣١
٥٧,٨٨٣	١٦,٥٥٩
٧,٩٩٩	-
٤٠٦,٠٩٦	٢٥,١٧٩

مشتريات	مصرفات إدارية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
الشركة الأم:	
قطر للبترول	
شركات زميلة وشركات تابعة	
شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.	
شركة ستيل البحرين ش.م.ب.	
مشروع مشترك:	
قافكو	
منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة:	
مدينة مسييعيد الصناعية	
شركة غزال ش.م.ق.	
وقود ش.م.ق.	
١١٧,٠٢٣	٨,٤٥٠
٢٠,٣٤٢	-
٤١٨,٣١٤	-
-	٦٢١
٥١,١٢٠	١٦,٥٥١
٧,١٢٠	-
٦١٣,٩١٩	٢٥,٦٢٢

صناعات قطر ش.م.ق.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٨١,٩٢٠	٥٧١,٢٠٠	مشروع مشترك: شركة قطر للبترولوكيماويات ش.م.ق.
٥٨,٤٦٠	٥٣,٦١٣	شركات زميلة وشركات تابعة: شركة صلب سنيل
١٢٩,٧٩٠	٢٥,٦٣٤	شركة قطر لتغليف المعادن ذ.م.م.
٢,٥٤٧	٤٠	شركة صلب
١,٢٨٤	-	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة: شركة غزال ش.م.ق.
٦٧٤,٠٠١	٦٥٠,٤٨٧	
-	(٥٣,٣١٧)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (١)
٦٧٤,٠٠١	٥٩٧,١٧٠	

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧,٣٣٠	٩,٣٥٨	الشركة الأم: قطر للبترول
-	٣,١٣٨	منشأة خاضعة للسيطرة المشتركة: شركة غزال ش.م.ق.
١,٢٨٢	٩,٦٠١	مدينة مسعيد الصناعية
-	٨٠٧	وقود ش.م.ق.
٨٧,٥٣١	١٨,٢٠٨	شركة زميلة: شركة سنيل البحرين ش.م.ب. (ج)
١٠٦,١٤٣	٤١,١١٢	

إيضاح:

(١) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

تمثل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها البالغة ٥٣ مليون ريال قطري انخفاضاً في القيمة المحتسبة خلال السنة مقابل الذمم المدينة من شركة صلب سنيل نظراً لظروف السيولة للشركة الزميلة. وتعتقد الإدارة أن نمط سداد هذا الرصيد في الماضي يشير إلى أن الأمر قد يستغرق وقتاً طويلاً حتى يتم تحصيله. وبالتالي، فإن استرداد أي مبلغ مستقبلي سيتم الاعتراف به باعتباره عكساً لمخصصات انخفاض القيمة.

قرض إلى طرف ذي علاقة

في فبراير ٢٠١٧، أبرمت الشركة اتفاقية قرض من المساهمين مع شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. تقتضي الاتفاقية تقديم القرض على ٣ شرائح وألاً يحمل فائدة. سيتم سداد القرض دفعة واحدة في أبريل ٢٠٢٠، ويمكن تمديد موعد الدفعة من قبل مجلس إدارة شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. بموجب إصدار قرار بهذا الشأن. قامت المجموعة بإدراج القرض كمساهمة إضافية في استثمارها في شركة فولاذ القابضة ش.م.ب. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض".

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تستند مبيعات البضائع للشركات الزميلة خلال السنة إلى قائمة الأسعار السارية المفعول والأحكام التي سيتم توفيرها للغير. تتم جميع المعاملات الأخرى على أساس الأحكام والشروط التجارية العادية بأسعار السوق.

تعتبر الأرصدة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ غير مضمونة وبدون فائدة. ليس هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي من ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة أو الدائنة.

ضمانات أخرى لدى أطراف ذات علاقة

قدمت المجموعة ضمانات بنكية لشركاتها الزميلة فيما يتعلق بقروضها من البنوك الخارجية. بلغ إجمالي الضمانات في نهاية السنة ما قيمته ٥٧٨ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٥٩٠ مليون ريال قطري).

مكافآت موظفي الإدارة العليا

يوضح الجدول التالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٣٠٠	٩,٦٨٨	مكافآت مجلس الإدارة
١٧,٤٩٧	١٥,٦٥٤	منافع قصيرة الأجل
٢٦,٧٩٧	٢٥,٣٤٢	

وضعت الشركة سياسة مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. تتكون هذه السياسة من جزأين، جزء ثابت وجزء متغير. يتعلق الجزء المتغير بأداء المجموعة المالي. مجموع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة يكون ضمن الحدود المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية.

٢٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (EPS) بقسمة صافي أرباح السنة العائدة إلى حملة حقوق ملكية الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٩٥٤,٩٩٠	٣,٣١٥,٤٠٢	ربح السنة
٦٠٥,٠٠٠	٦٠٥,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة (بالآلاف)
٤,٨٨	٥,٤٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال قطري)

٢١ إيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,١٧٦,٧٥٦	٣,٥٩٩,٠٣٥	مبيعات القضبان الحديدية
١٢٧,٠٢٧	٧٢٢,٥٩٧	مبيعات قطع حديدية
٢٩١,٥٥٤	٢٣١,٠٤٦	بيع لفائف حديدية
٩٢,٥٥٣	٨٢,١٢٨	تصدير الحديد المقلوب على الساخن/ الحديد المختزل مباشرة (HBI/DRI)
٣٩,٤٧٦	١٠,٧٩٦	إيرادات شحن
٤,٧٢٧,٣٦٦	٤,٦٤٥,٦٠٢	
(٥٣,٠٦٦)	(١٧,١١٩)	ناقصا: رسوم شحن
٤,٦٧٤,٣٠٠	٤,٦٢٨,٤٨٣	

صناعات قطر ش.م.ق.
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٩٨٢,٣٩٧	٢,٦٠٥,١٣٢	المواد الخام والمستهلكات المستخدمة (إيضاح ١٠)
٣٩٩,٢٨٠	٦٠٧,٥٣٧	مرافق
٤٧٧,٤٨٩	٤٧٤,٩٥٨	مصرفات منافع الموظفين
٢٢١,٨٣١	٢٢١,٥٣٢	الاستهلاك (إيضاح ٦)
٩٥,٧١٨	٩٦,٧٦٢	إصلاح وصيانة
١٦,٧٠٠	-	خفض قيمة المخزون (إيضاح ١٠)
١٣٧,٤٢٧	١٨٤,٧٤١	أخرى
١٩٨,٥٢٣	(٢٧١,٧٣٨)	صافي التغيرات في مخزون البضائع التامة الصنع وأعمال قيد التنفيذ
٣,٥٢٩,٣٦٥	٣,٩١٨,٩٢٤	

٢٣ دخل آخر

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,٥٨٨	٢,٦٩١	ربح من صرف العملات الأجنبية
٢٧,٧٧١	٤٣,٥٥٩	منتج جانبي
٧٠,٧٦٠	٣٨,٧٤٢	دخل آخر
١٠١,١١٩	٨٤,٩٩٢	

٢٤ إيرادات ناتجة من الاستثمارات

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥,٥٢١	٢٣,٧٣٠	إيرادات توزيعات الأرباح
١٠٣,٤٠٠	٨٩,٧٢٣	فائدة على الودائع البنكية - بنوك إسلامية
٩٧,٤٣٤	١٤١,١٥٧	فائدة على الودائع البنكية - بنوك أخرى
٢٢٦,٣٥٥	٢٥٤,٦١٠	

٢٥ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٨٩,٩٨٦	٨١,٩٨٦	مصروفات منافع الموظفين
-	٥٣,٣١٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٩)
١٥,٨٣٢	١١,١٩٥	خسارة استبعاد ممتلكات ومصانع ومعدات
-	١٠٠	تبرعات
٩,٣٠٠	٩,٦٨٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧,٩٦٣	٧,٤٧١	أتعاب قطر للبترو
٥,٠٤٢	٤,٩٦٢	إيجار ومرافق وتجهيزات
٢,٨٨٤	٣,٢٥٣	الاستهلاك (إيضاح ٦)
١,٨١٨	١,٨١٨	رسوم بورصة قطر
١,٤٥٧	١,٦٤٣	سفر وتنقل واتصالات
١٢,٠٩٥	١٠,٥٤٤	خدمات خارجية
٦٤,٥٩٤	-	خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
١٩,٦٥٤	١٣,٢١٩	أخرى
٢٣٠,٦٢٥	١٩٩,١٩٦	

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ الارتباطات

١-٢٦ ارتباطات رأسمالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
		يوضح الجدول التالي المصروفات الرأسمالية التقديرية التي تم التعاقد عليها ولكن لم تخصص لها مبالغ كما في تاريخ بيان المركز المالي:
٥٦,٨٥٠	٧٥,٦٦٢	ممتلكات ومصانع ومعدات

٢-٢٦ ارتباطات الإيجار التشغيلي:

تستأجر المجموعة الأرض بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء تنقضي خلال ١٣ سنة. وتتمتع عقود الإيجار بفترات مختلفة وبنود تصعيدية وحقوق التجديد. وعند التجديد، فإن أحكام عقود الإيجار تخضع لإعادة التفاوض بشأنها.

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب هذه الإيجارات في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٩,٤٠٧	٣٧,٣٨٦	خلال سنة واحدة
٧٢,٠٠٧	٨٩,٩١٧	أكثر من سنة واحدة ولا تتجاوز خمس سنوات
٩٨,٢٦٧	٨٥,٥٦٢	أكثر من خمس سنوات
١٩٩,٦٨١	٢١٢,٨٦٥	إجمالي مصروفات الإيجار التشغيلي المتعاقد عليها كما في تاريخ التقرير

تبلغ ارتباطات الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء ٠,٣٤ مليون ريال قطري (٢٠١٦: ٠,٩١ مليون ريال قطري)، تخص الشركات التابعة للمجموعة.

٣-٢٦ ارتباطات لشراء سلع وخدمات

تتألف ارتباطات الشراء بشكل أساسي من اتفاقيات رئيسية لشراء مواد خام. لدى المجموعة أيضاً عدد من اتفاقيات الكهرباء والغاز الطبيعي والغاز الصناعي. بلغت قيمة الالتزام التعاقدية للمشتريات المستقبلية غير المعترف بها ضمن المطلوبات ٤,٥٤ مليار ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة إلى ارتباطات الشراء المفصح عنها أعلاه، تبرم المجموعة عقود مشتريات كجزء من عملياتها الاعتيادية والتي تنص على اشتراطات الحد الأدنى لمشتريات الجملة غير أن هذه العقود لا تتضمن بنود الشراء أو الدفع أو بنود جزائية.

لا تعتقد المجموعة أن يكون لهذه العقود تأثير سلبي على مركز السيولة.

تتضمن تعهدات الشراء التعهدات الممنوحة لشركة تابعة لشركة زميلة لا شيء (٢٠١٦: ١٢٠,٥ مليون ريال قطري).

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ الارتباطات (تتمة)

٤-٢٦ حصة المجموعة في الارتباطات المتكبدة من قبل منشآت المشاريع المشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قابكو	كفاك	قافكو	الإجمالي
ارتباطات رأسمالية	١٦٤,٦٩٧	٢,٨٤٨	٣٧٠,٥٥٣	٥٣٨,٠٩٨
ارتباطات الإيجار التشغيلي:				
الحد الأدنى المستقبلي لمدفوعات الإيجار:				
خلال سنة واحدة	١,٨٢٨	١,٤٠٩	٢٤,٣٢٩	٢٧,٥٦٦
سنة واحدة إلى ٥ سنوات	٧,٣١٠	٤,٣٤٦	٢٩,٦٦٩	٤١,٣٢٥
أكثر من ٥ سنوات	١٥,٦٨٥	١,٦٣١	٤٢,٣٧٩	٥٩,٦٩٥
	٢٤,٨٢٣	٧,٣٨٦	٩٦,٣٧٧	١٢٨,٥٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قابكو	كفاك	قافكو	الإجمالي
ارتباطات رأسمالية	٢١٠,١٣٤	١٣,٠٢٢	٣٦١,٠١٧	٥٨٤,١٧٣
ارتباطات الإيجار التشغيلي:				
الحد الأدنى المستقبلي لمدفوعات الإيجار:				
خلال سنة واحدة	١,٥٨٤	٣,٦٠٤	٤٨,٥١٠	٥٣,٦٩٨
سنة واحدة إلى ٥ سنوات	٧,٣١١	٤,٢٣٤	٤٠,٨٩٢	٥٢,٤٣٧
أكثر من ٥ سنوات	١٧,٥١٢	٢,٦٤٦	٤٥,٢٣٢	٦٥,٣٩٠
	٢٦,٤٠٧	١٠,٤٨٤	١٣٤,٦٣٤	١٧١,٥٢٥

٥-٢٦ حصة المجموعة في الارتباطات المتكبدة من قبل الشركات الزميلة

٢٠١٧	٢٠١٦	
٢٧,٠٥٠	٣٢,٧٢١	ارتباطات رأسمالية
		ارتباطات الإيجار التشغيلي:
		الحد الأدنى المستقبلي لمدفوعات الإيجار:
٦,١١٧	٣,٦٤٥	خلال سنة واحدة
٢٥,٣٧٢	١٥,٣٤٦	سنة واحدة إلى ٥ سنوات
٥٦,٥٢٦	٣٦,٧١٥	أكثر من ٥ سنوات
٨٨,٠١٥	٥٥,٧٠٦	

٢٧ المطلوبات المحتملة

٢٠١٧	٢٠١٦	
٥٧٨,٣٩٧	٥٨٩,٧٤٨	ضمانات مالية
١,٤٦٠	١,٤٦٠	ضمانات بنكية
١٢٩,٥٢٩	٥,٨٨٠	خطابات اعتماد
٤٧,٧٣٣	٢٤,٣٨٧	قضايا قانونية

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات مادية من الضمانات وخطابات الاعتماد المذكورة أعلاه، والتي حررت في سياق الأعمال العادية. القضايا القانونية تمثل أفضل تقدير للمطلوبات والتي لم يتم الإقرار بها بناءً على التأكيد الوارد من محامي المجموعة.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ مطلوبات محتملة (تتمة)

يظهر الجدول أدناه تفاصيل عن حصة المجموعة من المطلوبات المحتملة لمنشآت المشاريع المشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قابكو	كفاك	قافكو	كيو كوت	الإجمالي
ضمانات بنكية	٨٠	-	٦٥٥	-	٧٣٥
خطابات اعتماد	١٠,٤٠٤	-	٢,٣٦٣	-	١٢,٧٦٧
	١٠,٤٨٤	-	٣,٠١٨	-	١٣,٥٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قابكو	كفاك	قافكو	كيو كوت	الإجمالي
ضمانات بنكية	٨٠	-	٥٨٠	-	٦٦٠
خطابات اعتماد	٢٥,٥١٠	-	-	-	٢٥,٥١٠
	٢٥,٥٩٠	-	٥٨٠	-	٢٦,١٧٠

يظهر الجدول أدناه تفاصيل عن حصة المجموعة من المطلوبات المحتملة للشركات الزميلة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٧١,٦٠٣	٨٤,٦١٥	خطابات اعتماد
٧,٣٦٢	١٤٤	ضمانات بنكية
٧٨,٩٦٥	٨٤,٧٥٩	

التزامات إعادة تأهيل الموقع

المنشآت الرئيسية التي تتألف منها المجموعة (قطر ستيل، كفاك، قافكو وقابكو) هي أطراف في اتفاقيات عقود إيجار الأرض المبرمة مع شركة قطر للبترول، الشركة الأم، لغرض تجهيز وتشغيل مصانعها في منطقة مسيعة. ويوضح الجدول التالي فترة الإيجار للمنشآت الرئيسية للمجموعة:

بدء الإيجار	انتهاء الإيجار	
٢٠٠٥	٢٠٣٠	شركة قطر ستيل (ش.م.ق)
٢٠٠٢	٢٠٢٤	كفاك
		قافكو
٢٠٠٩	٢٠٢٩	إيجار ١
٢٠٠٧	٢٠٣٢	إيجار ٢
٢٠٠٥	٢٠٣٠	قابكو

وبموجب اتفاقيات التأجير، فإن المؤجر يتمتع بالحق، عند فسخ أو انقضاء فترة الإيجار، في إخطار الشركة بأنه يطلب إما:

- تحويل جميع المرافق للمؤجر أو إلى جهة أخرى يرشحها المؤجر مقابل سعر مقبول من قبل المجموعة، أو
 - إزالة جميع المرافق وجميع الممتلكات الأخرى من الأرض وإعادة تأهيلها على الأقل إلى الحالة التي تم تسليمها فيها إلى المجموعة على حساب ومصرف المجموعة، إلا إذا تم الاتفاق على غير ذلك مع المؤجر.
- إن تكبد تكاليف إعادة تأهيل الموقع من قبل المجموعة يتوقف على أي الخيارات التي يستخدمها المؤجر. ومع ذلك، فقد قدرت المجموعة بأنه من المرجح للمؤجر أن يختار عدم إيجار منشآت المجموعة بإعادة تأهيل الأراضي المؤجرة لحالتها الأصلية عند تسليمها لمنشآت المجموعة.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ مطلوبات محتملة (تتمة)

أحكام هامة - التزام إعادة تأهيل الموقع

وفقا لما هو مطلوب بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، تقوم المجموعة بتقييم مدى تلبية المعايير التالية للاعتراف بالمخصصات:

- ما إذا كان للمجموعة التزام حالي نتيجة لحدث سابق؛
- احتمال أن تكون هناك حاجة لتدفق صادر للموارد مشتمل على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام؛ و
- أن يكون بالإمكان تقدير قيمة هذا الالتزام بشكل موثوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يتم الاعتراف بأي مخصص لالتزامات إعادة تأهيل الموقع. من المتوقع أن تستمر الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات إلى ما بعد فترة اتفاقية إيجار الأرض، حيث ترى الإدارة أنه ليس من المرجح أن يطلب المؤجر إعادة تأهيل للموقع عند نهاية الاتفاقية.

٢٨ تقارير القطاعات

تعمل المجموعة في منطقة الخليج. لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة في وحدات تجارية على أساس منتجاتها وخدماتها. ولتحديد وحدات الأعمال، تعامل المشاريع المشتركة للمجموعة كما لو تم توحيدها بطريقة التوحيد النسبية في البيانات المالية. لدى المجموعة ثلاثة قطاعات ينبغي الإفصاح عنها كالتالي:

- قطاع البتروكيماويات، والذي يقوم بإنتاج وبيع الإيثيلين، والبولي إيثيلين، ام تي بي إي، الميثانول ومنتجات بتروكيماوية أخرى.
- قطاع الأسمدة، والذي يقوم بإنتاج وبيع اليوريا والأمونيا ومنتجات ثانوية أخرى.
- قطاع الحديد، الذي يقوم بإنتاج وبيع الحبيبات والقضبان والقطع الحديدية وغيرها.

تمثل معلومات قطاعات البتروكيماويات والأسمدة تلك المعلومات الخاصة بالمشاريع المشتركة للمجموعة.

يقوم العضو المنتدب للمجموعة بمراقبة نتائج التشغيل لوحداتها التجارية بصورة منفصلة لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على أرباح أو خسائر التشغيل والتي يتم قياسها في جوانب معينة، كما تم شرحه في الجدول التالي، وذلك بصورة مختلفة عن ربح أو خسارة التشغيل في البيانات المالية الموحدة.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٢٨ إيرادات القطاع

إن عمليات البيع بين القطاعات يتم تنفيذها على أساس تجاري بحت وتستبعد عند توحيد البيانات المالية. ويتم قياس الإيرادات من الأطراف الخارجية بنفس الطريقة كما في بيان الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
إيرادات من عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات	إيرادات من عملاء خارجيين	إيرادات ما بين القطاعات	الإجمالي	الإجمالي
٤,٠٣٥,٦٠٣	-	٤,٠٣٥,٦٠٣	٤,٣٩٤,٤٥٦	-	٤,٣٩٤,٤٥٦
٣,٤٨٧,٦٩٩	-	٣,٤٨٧,٦٩٩	٣,٩١٦,٢٧١	-	٣,٩١٦,٢٧١
٤,٦٧٤,٣٠٠	-	٤,٦٧٤,٣٠٠	٤,٦٢٨,٤٨٣	-	٤,٦٢٨,٤٨٣
١٢,١٩٧,٦٠٢	-	١٢,١٩٧,٦٠٢	١٢,٩٣٩,٢١٠	-	١٢,٩٣٩,٢١٠
٧,٥٢٣,٣٠٢	-	٧,٥٢٣,٣٠٢	٨,٣١٠,٧٢٧	-	٨,٣١٠,٧٢٧
٤,٦٧٤,٣٠٠	-	٤,٦٧٤,٣٠٠	٤,٦٢٨,٤٨٣	-	٤,٦٢٨,٤٨٣

تنتج الإيرادات من العملاء الخارجيين من بيع قضبان الصلب، والأسياخ والفائف والحديد المختزل مباشرة والحديد المقولب على الساخن والمنتجات الفرعية وعائدات الشحن واليوربا والأومونيا وميثيل بيوتائل الأثير (MTBE) والميثانول الإثيلين والبولي إيثيلين ومنتجات بتروكيماوية أخرى.

تنتج إيرادات بحوالي ٨,٣١١ مليون ريال قطري (٢٠١٦ - ٧,٥٢٣ مليون ريال قطري) من عميل خارجي، وهو شركة قطر لتسويق وتوزيع الكيماويات والبتروكيماويات ش.م.ق.خ. ("منتجات"). وتعود هذه الإيرادات إلى قطاع البتروكيماويات والأسمدة. وفقا للمرسوم بقانون ١١ لسنة ٢٠١٢ لدولة قطر، تم تأسيس منتجات في العام ٢٠١٢ للقيام بأنشطة التسويق والتوزيع لجميع المنتجات الكيماوية والبتروكيماوية.

تقع منشآت المجموعة في كل من قطر ومملكة البحرين والمملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. إن نسبة ٥٦% من إيرادات قطاع الحديد الصلب في ٢٠١٧، تم إنتاجها في قطر (٢٠١٦: ٧٠%)، ونسبة ١٤% في دولة الإمارات العربية المتحدة. (٢٠١٦: ١٦%) وما تبقى في عدد من الدول غير المنفصلة لغرض معلومات عن القطاع.

أرباح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات حول الأرباح للقطاعات التشغيلية بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على التوالي:

الإجمالي	الفولاذ	الأسمدة	البنتروكيماويات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,٠٨٨,٨١٩	٤٨٢,٢٠٥	٣٨٠,٠٤٩	٢,٢٢٦,٥٦٥	أرباح القطاع
٢٧,٩٤٣	٢٧,٩٤٣	-	-	حصة من نتائج شركات زميلة
٣,١١٦,٧٦٢	٥١٠,١٤٨	٣٨٠,٠٤٩	٢,٢٢٦,٥٦٥	إجمالي ربح القطاع
٢١٠,٧٤٤				إيرادات غير موزعة:
٩,٢٠٦				إيرادات فوائد
٣٣٠				إيرادات توزيعات الأرباح
٢٢٠,٢٨٠				دخل آخر
(٨,١٣٨)				مصروفات غير موزعة:
(٧,٤٧١)				أتعاب ومصروفات مجلس الإدارة
(١,٨١٨)				أتعاب قطر للبترول السنوية
(٤٠٣)				رسوم/ تكاليف بورصة قطر
(٣,٨١٠)				إعلانات
(٢١,٦٤٠)				مصروفات أخرى
٣,٣١٥,٤٠٢				ربح السنة

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ تقارير القطاعات (تتمة)

البيروكيماويات	الأسمدة	الفولاذ	الإجمالي	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
٢,٣٢١,٨٥٠	(٦٠٥,٥٠٩)	١,٠٢٤,٩٤٧	٢,٧٤١,٢٨٨	أرباح القطاع
-	-	٤٨,٦٦٠	٤٨,٦٦٠	حصة من نتائج شركات زميلة
٢,٣٢١,٨٥٠	(٦٠٥,٥٠٩)	١,٠٧٣,٦٠٧	٢,٧٨٩,٩٤٨	إجمالي ربح القطاع
إيرادات غير موزعة:				
			١٧٥,٩٢٣	إيرادات فوائد
			٩,٦١٣	إيرادات توزيعات الأرباح
			٢٦٩	دخل آخر
			١٨٥,٨٠٥	
مصرفات غير موزعة:				
			(٧,٧٥٠)	أتعاب ومصرفات مجلس الإدارة
			(٧,٩٦٣)	أتعاب قطر للبترول السنوية
			(١,٨١٨)	رسوم/ تكاليف بورصة قطر
			(٤١٠)	إعلانات
			(٢,٨٢٢)	مصرفات أخرى
			(٢٠,٧٦٣)	
			٢,٩٥٤,٩٩٠	ربح السنة

٢٠-٢٨ موجودات القطاعات

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات القطاعات فيما يتعلق بقطاعات الأعمال بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على التوالي:

البيروكيماويات	الأسمدة	الفولاذ	الإجمالي	
موجودات القطاع:				
٨,٨٩٦,٩٣٥	١٢,٠٧٨,١٢٩	٨,٤٤١,٨٩٤	٢٩,٤١٦,٩٥٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨,٨٦١,٦٥٧	١٣,٢٨٢,٢٥٦	٩,٠٥٧,٠٥٢	٣١,٢٠٠,٩٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

البيانات القطاعية أعلاه تتعلق فقط بالشركة التابعة وشركات المشروع المشترك.

نسوية إجمالي موجودات القطاعات والتي ينبغي الإفصاح عنها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٣١,٢٠٠,٩٦٥	٢٩,٤١٦,٩٥٨	إجمالي الموجودات للقطاعات التي ينبغي الإفصاح عنها
٧,٧٨٦,٢٠٠	٨,١٩١,١١٢	موجودات أخرى غير قابلة للتوزيع
١٨,٣٤٢,٥٨٠	١٨,٨٤٨,٠٠٠	الاعتراف بالاستثمار في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة محاسبة حقوق الملكية
(٢٢,١٤٣,٩١٣)	(٢٠,٩٧٥,٠٦٤)	موجودات متعلقة بالمشاريع المشتركة
٣٥,١٨٥,٨٣٢	٣٥,٤٨١,٠٠٦	إجمالي الموجودات الموحدة للسنة

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر المالية

١-٢٩ الأهداف والسياسات

تؤدي أنشطة المجموعة إلى تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية بما في ذلك تأثير أسعار كريات أكسيد الحديد وصرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. ويركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على حالات عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويهدف إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض والذمم الدائنة التجارية ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ومستحقات معينة.

لدى المجموعة العديد من الموجودات المالية مثل استثمار مالي متاح للبيع وذمم مدينة تجارية وأرصدة بنكية ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وقروض من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة معينة أخرى.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من أدوات المجموعة المالية تتمثل في مخاطر سعر الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار السلع ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة والاتفاق على السياسات الخاصة بإدارة كل هذه المخاطر والتي نوجزها أدناه.

٢-٢٩ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية التي يكون لها تأثير مستقبلي على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد. لدى المجموعة مجموعة من المؤشرات المقبولة المبنية على قيمة المخاطر التي يمكن قبولها والتي يتم مراقبتها بصورة منتظمة.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

التعرض

تتمثل مخاطر معدل الفائدة في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر معدل الفائدة الرئيسية على المجموعة من القروض طويلة الأجل ذات المعدلات المتغيرة.

تحافظ المجموعة على مستوى مناسب من القروض ذات المعدل المتغير بأسعار الفائدة التنافسية وبالتالي فهي ليست عرضة بشكل جوهري للتغيرات في أسعار الفائدة السوقية ومن ثم تتحمل التعرض لتأثيرات تقلبات الأسعار في المستويات السائدة لمعدلات الفائدة السوقية على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

إن تعرض المجموعة للتغيرات في معدلات الفائدة يتمثل بشكل رئيسي في القروض البنكية، والتي تحمل معدلات فائدة متغيرة مرتبطة بإعادة تسوية معدلات الليبور بالدولار الأمريكي كل ثلاثة أشهر.

الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر للتغيرات المحتملة في أسعار الفائدة بشكل معقول مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

تتمثل حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر لتأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة، على أساس المعدل المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. ومن المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في سعر الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المعروضة.

الزيادة في نقاط الأساس	التأثير على الأرباح ٢٠١٧	الزيادة في نقاط الأساس	التأثير على الأرباح ٢٠١٦
٢٥+	٥٣,٤٤٧	٢٥+	٤٤,٧٠٩
٢٥+	(١,٠٥١)	٢٥+	(٢,٢٤٤)

ودائع ثابتة

قروض

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٢) مخاطر صرف العملة

التعرض

تتمثل مخاطر سعر العملة في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية.

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى، والذمم المدينة التجارية والأخرى، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والقروض التي يجب تسديدها بالعملات الأجنبية مقومة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي. كما أن سعر الريال القطري مثبت مقابل الدولار الأمريكي، ولذلك لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي إحدى مخاطر العملات الأجنبية الجوهرية على المجموعة.

(٣) مخاطر أسعار حقوق الملكية

التعرض

إن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأوراق المالية ينشأ من الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي كاستثمارات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٩).

ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمار في أوراق حقوق الملكية، فإن المجموعة يقوم بتنويع المحفظة الخاصة به. وتنويع المحفظة يتم طبقاً للحدود التي تقرها إدارة المجموعة.

يتم تداول غالبية استثمارات المجموعة في حقوق الملكية علناً ويتم إدراجها إما في بورصة قطر أو سوق الأوراق المالية الأسترالية.

الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية التغيرات المترجمة في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة في أسعار حقوق الملكية بشكل معقول، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. إن تأثير الانخفاض في أسعار الأسهم من المتوقع أن يكون مساوياً ومقابلاً لتأثير الزيادة الموضحة.

التغير في سعر حقوق الملكية ٢٠١٧	التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٧	التغير في سعر حقوق الملكية ٢٠١٦	التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٦
سوق قطر للأوراق المالية	٣٣,١١٥	٥٠٪+	٣٤,٢٥٢
البورصة الأسترالية	٨١+	٥٠٪+	٢٢

(٤) مخاطر أسعار السلع

التعرض

تتعرض المجموعة بشكل جوهري لمخاطر أسعار السلع التي تنشأ من شراء واستهلاك كميات كبيرة من المواد الخام في سياق أنشطتها العادية. ترتبط أسعار المواد الخام بأحد المؤشرات، والذي يعد متغيراً ويتأثر بفعل عوامل عالمية مثل الأحداث السياسية وأسس العرض والطلب.

٣-٢٩ مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وشبه النقد والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية علاوة على التعرض الائتماني للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة المستحقة.

(١) إدارة المخاطر

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة. بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، لا يقبل إلا الأطراف التي لها جدارة من جهات مستقلة.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

وإذا كان هناك تقييم لجدارة العملاء بشكل مستقل، يتم استخدام هذه التصنيفات. وخلاف ذلك، وفي حالة عدم توفر تقييم مستقل، تقوم إدارة مراقبة المخاطر بتقييم جودة الائتمان الخاصة بالعميل، مع مراعاة مركزه المالي والخبرة السابقة ضمن عوامل أخرى. ويتم تحديد سقف المخاطر الفردية بناءً على التصنيف الداخلي وفقاً للحدود الموضوعية من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراقبة مدى التزام العملاء بالحدود الائتمانية بشكل منتظم من قبل الإدارة المعنية.

لا توجد تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد أو قطاعات صناعية محددة و/أو المناطق.

(٢) التأمين

بالنسبة لغالبية الذمم المدينة التجارية، فإن المجموعة تحصل على تأمين في صورة ضمانات وسندات تعهد وخطابات اعتماد والتي تعتبر تحت الطلب في حال أخفق الطرف المقابل في التزامه بموجب أحكام الاتفاقية.

(٣) مخاطر الائتمان

يمكن تقييم جودة ائتمان الموجودات المالية والتي ليست متعسرة ولا متدنية القيمة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية (إن وجدت) أو وفقاً للمعلومات التاريخية عن نسب تعسر العملاء:

٢٠١٦	٢٠١٧	
		نعم مدينة تجارية
		عملاء لهم تصنيف ائتماني خارجي
٨٢٤,٥١١	٩٨٣,٢٠٧	عملاء حاليون (أقل من ٣ أشهر) بدون تاريخ سابق في العجز عن السداد.
		عملاء حاليون (أكثر من ٣ أشهر) ولديهم حالات سابقة من العجز في السداد. تم استرداد جميع حالات العجز في السداد بالكامل.
٤١	٣٢٦	
٨٢٤,٥٥٢	٩٨٣,٥٣٣	

يتم الاحتفاظ بالنقد وشبه النقد لدى بنوك محلية تتمتع بسمعة حسنة ومصنفة خارجياً من قبل موديز في المرتبة Aa.

٢٩-٤ مخاطر السيولة

تقتضي الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية وأوراق مالية قابلة للتداول وتوفر التمويل من خلال حجم ملائم من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها لتلبية الالتزامات عند استحقاقها والقدرة على إغلاق مراكز السوق. في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، تحتفظ المجموعة بودائع تحت الطلب بقيمة ٧,٥ مليار ريال قطري (٢٠١٦ - ٧,٨ مليار ريال قطري) التي من المتوقع أن تولد بسهولة التدفقات النقدية لإدارة مخاطر السيولة. ونظراً للطبيعة الحيوية للأنشطة الأساسية، فإن خزانة المجموعة تحافظ على مرونة التمويل من خلال المحافظة على توفير التمويل بموجب وسائل ائتمانية ملتزم بها.

وتراقب الإدارة التنبؤات المتعلقة باحتياطي السيولة لدى المجموعة (وهذا يشمل تسهيلات القروض غير المسحوبة أدناه) والنقد وشبه النقد على أساس التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم هذا عادة على المستوى المحلي في شركات التشغيل بالمجموعة وفقاً للممارسات والحدود التي وضعتها المجموعة. وتتفاوت هذه الحدود وفقاً للموقع بحيث يتم مراعاة السيولة في السوق الذي تعمل فيه المنشأة. وبالإضافة إلى ذلك، تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة إظهار التدفقات النقدية بالعملة الرئيسية والنظر في مستوى الأصول السائلة اللازمة لمواجهة ذلك ورصد نسب السيولة في بيان المركز المالي مقابل لمتطلبات التنظيمية الداخلية والخارجية والحفاظ على خطط تمويل الديون.

(١) ترتيبات التمويل

حصلت المجموعة على تسهيلات القروض غير المسحوبة التالية في نهاية سنة التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٧	
		معدل متغير
٨٨١,٦٤٠	٩٨٩,٠٠٠	- تنتهي خلال سنة واحدة (سحوبات بنكية على المكشوف وتسهيلات السندات)

قد يتم سحب تسهيلات السحب على المكشوف البنكية في أي وقت، كما يمكن إنهاؤها من قبل البنك دون إشعار. قد يتم سحب تسهيلات قبول السندات غير المضمونة في أي وقت، وبخضوع ذلك لمراجعة سنوية. وبشرط الخضوع لاستمرارية التصنيفات الائتمانية المقبولة، فإن تسهيلات القروض البنكية قد يتم سحبها في أي وقت.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(٢) استحقاق المطلوبات المالية

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات تقوم على تواريخ الاستحقاق بناء على تواريخ الاستحقاق التعاقدية لجميع المطلوبات المالية غير المشتقة وليس لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مشتقة. تمثل المبالغ الموضحة بالجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. وتساوي المبالغ التي تُستحق خلال ١٢ شهراً قيمتها الدفترية، حيث أن تأثير الخصم غير جوهري.

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر - ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى سنتين	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية (الموجودات) / المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
ذمم دائنة تجارية	١٢٢,٢١٢	٤,٣٨٥	-	١٢٦,٥٩٧	١٢٦,٥٩٧
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٤١,١١٢	-	-	٤١,١١٢	٤١,١١٢
مبالغ مستحقة للحكومة	٣٤,٢٨٩	-	-	٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩
قروض	٢٢٥,٧٥٨	-	-	٢٢٥,٧٥٨	٢٢٥,٧٥٨
	٤٢٣,٣٧١	٤,٣٨٥	-	٤٢٧,٧٥٦	٤٢٧,٧٥٦
ضمانات بنكية	٥٧٩,٨٥٧	-	-	٥٧٩,٨٥٧	٥٧٩,٨٥٧

تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية	أقل من ٦ أشهر	٦ - ١٢ شهراً	من سنة واحدة إلى سنتين	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية (الموجودات) / المطلوبات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
ذمم دائنة تجارية	٩٨,١٢٤	٧٣٤	٢٠,٢٦٧	١١٩,١٢٥	١١٩,١٢٥
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٠٦,١٤٣	-	-	١٠٦,١٤٣	١٠٦,١٤٣
مبالغ مستحقة للحكومة	٣٤,٢٨٩	-	-	٣٤,٢٨٩	٣٤,٢٨٩
قروض	٢٢٥,٢٨٥	٢٢٥,٢٨٥	٢٢٥,٧٥٨	٦٧٦,٣٢٨	٦٧٦,٣٢٨
	٤٦٣,٨٤١	٢٢٦,٠١٩	٢٤٦,٠٢٥	٩٣٥,٨٨٥	٩٣٥,٨٨٥
ضمانات بنكية	٥٩١,٢٠٨	-	-	٥٩١,٢٠٨	٥٩١,٢٠٨

٥-٢٩ إدارة رأس المال

يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائدة لحاملي حقوق الملكية في الشركة ناقصاً صافي احتياطي الأرباح غير المحققة.

إن الغرض الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو التأكد من حفاظها على تصنيف ائتماني قوي ومعدلات رأسمالية صحية بحيث تدعم أنشطتها وترفع من القيمة للمساهمين.

وتدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلات عليه، في ضوء المتغيرات في الأوضاع الاقتصادية. وللحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال قد تقوم المجموعة بتعديل الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إرجاع رأس المال للمساهمين أو إصدار حصص جديدة. ولم يتم إجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تراقب المجموعة رأسمالها باستخدام نسبة الرافعة المالية، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. إن سياسة المجموعة هو أن تحتفظ بنسبة الرافعة المالية دون ٥٠%. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض والديون المحملة بالفائدة، وضمن دائنة تجارية وأخرى، ناقصاً النقد وشبه النقد. يتضمن رأس المال حقوق الملكية العائدة لحاملي حقوق الملكية في شركة صناعات قطر ناقصاً صافي احتياطي الأرباح غير المحققة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٧٦,٣٢٩	٢٢٥,٧٥٨	قروض وديون محملة بالفائدة
٦٧٤,٤١٢	٧٧٦,٣٩٣	ذمم دائنة ومستحقات
١٠٦,١٤٣	٤١,١١٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٤٥٦,٨٨٤	١,٠٤٣,٢٦٣	
(٨,٠٧١,٥١٥)	(٧,٧٨٨,٧٠٢)	ناقصاً: النقد وشبه النقد والودائع الثابتة
(٦,٦١٤,٦٣١)	(٦,٧٤٥,٤٣٩)	صافي الدين
٣٣,٥١٣,٩٦٥	٣٤,٢٣٨,٦٤٨	حقوق الملكية
(٣٧٣,٣٤٦)	(٢٣٢,٩٤١)	تعديلات:
٥٤,١٤٢	٧٤٧	احتياطي القيمة العادلة
		احتياطي التحوط
٣٣,١٩٤,٧٦١	٣٤,٠٠٦,٤٥٤	
٢٦,٥٨٠,١٣٠	٢٧,٢٦١,٠١٥	رأس المال وصافي الدين
(%٢٥)	(%٢٥)	نسبة الرافعة المالية

٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

لدى المجموعة الأدوات المالية التالية:

موجودات مالية	إيضاحات	الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
٢٠١٧				
ذمم مدينة تجارية وأخرى*	١١	-	١,٧٩٨,٦٣٦	١,٧٩٨,٦٣٦
موجودات مالية متاحة للبيع	٩	٥٣٣,٨٩٠	-	٥٣٣,٨٩٠
نقد وشبه النقد	٤	-	٧٤٧,٦٢٧	٧٤٧,٦٢٧
ودائع ثابتة	٥	-	٧,٠٤١,٠٧٥	٧,٠٤١,٠٧٥
		٥٣٣,٨٩٠	٩,٥٨٧,٣٣٨	١٠,١٢١,٢٢٨
٢٠١٦				
ذمم مدينة تجارية وأخرى*	١١	-	١,٦٩١,٠٠٥	١,٦٩١,٠٠٥
موجودات مالية متاحة للبيع	٩	٦٧٤,٢٩٥	-	٦٧٤,٢٩٥
نقد وشبه النقد	٤	-	١,٠٩٨,١٤٤	١,٠٩٨,١٤٤
ودائع ثابتة	٥	-	٦,٩٧٣,٣٧١	٦,٩٧٣,٣٧١
		٦٧٤,٢٩٥	٩,٧٦٢,٥٢٠	١٠,٤٣٦,٨١٥

* باستبعاد المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين

صناعات قطر ش.م.ق.

البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
(جميع المبالغ بآلاف الريالات القطرية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية	إيضاحات	مطلوبات بالتكلفة المطفاة	الإجمالي
٢٠١٧			
ذمم دائنة تجارية وأخرى**	١٨	٨١٧,٥٠٥	٨١٧,٥٠٥
قروض	١٦	٢٢٥,٧٥٨	٢٢٥,٧٥٨
		١,٠٤٣,٢٦٣	١,٠٤٣,٢٦٣
٢٠١٦			
ذمم دائنة تجارية وأخرى**	١٨	٧٨٠,٥٥٥	٧٨٠,٥٥٥
قروض	١٦	٦٧٦,٣٢٩	٦٧٦,٣٢٩
		١,٤٥٦,٨٨٤	١,٤٥٦,٨٨٤

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

يتم تصنيف الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة إلى إحدى الفئات الثلاث التالية:

المستوى ١: تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في سوق نشط (مثل الأوراق المالية المتاحة للبيع) على أسعار السوق المعلنة في نهاية فترة التقرير. ويعتبر سعر السوق المعلن والمستخدم للموجودات المالية المحتفظ بها من قبل المجموعة هو سعر العرض الحالي. وهذه الأدوات مدرجة بالمستوى ١.

المستوى ٢: يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تخضع للمتاجرة في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم التي تزيد استخدام بيانات السوق الملحوظة لأقصى حد والاعتماد على التقديرات الخاصة بالمنشأة بأقل قدر ممكن. وفي حال كانت المدخلات الجوهرية المطلوبة للقيمة العادلة لأحد الأدوات ملحوظة، فإن هذه الأداة يتم إدراجها بالمستوى ٢.

المستوى ٣: وإذا لم يعتمد واحد أو أكثر من المدخلات الهامة على بيانات السوق القابلة للرصد، فإن هذه الأداة يتم إدراجها بالمستوى ٣. ينطبق ذلك أيضاً على الأوراق المالية غير المدرجة.

فيما يلي تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:				
محتفظ بها للمتاجرة	٣,٥٨٥	-	-	٣,٥٨٥
استثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	٥٣٣,٨٩٠	٥٣٣,٨٩٠	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة:				
محتفظ بها للمتاجرة	٣,٥٨٥	-	-	٣,٥٨٥
استثمارات متاحة للبيع - حقوق الملكية	٦٧٤,٢٩٥	٦٧٤,٢٩٥	-	-

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يتم إجراء تحويلات بين قياسات القيمة العادلة بالمستوى ١ والمستوى ٢، ولم يتم إجراء تحويلات إلى ومن قياسات القيمة العادلة بالمستوى ٣.