

مجموعة إزدان القايزة ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة إزدان القابضة ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وهي مسؤولة كذلك عن إجراءات الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية سواء الناتجة عن الإختلاس أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا التقيد بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء مادية.

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

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

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق. - تنمة

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بعدالة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد اجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وأن البيانات المالية الموحدة تراعى أحكام قانون الشركات التجارية رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها لأداء مهمتنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي. ونؤكد أيضاً أن المعلومات المالية الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة تتفق مع سجلات ودفاتر المجموعة.

عن إرنست ويونغ

زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ٢٤ فبراير ٢٠١٥

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | إيضاحات | |
|-------------------|-------------------|---------|---|
| الف | الف | | |
| ريال قطري | ريال قطري | | |
| | | | الموجودات |
| ٤٥٠,٤٩٠ | ٢٩٧,٧٨٥ | ٧ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| ١٨٢,١٥٤ | ٢١٢,٣٧٦ | ٨ | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٣,١٥٨ | ٢١,٧٠٢ | ٩ | مخزون |
| ٤٣,٢٩٢ | ٧٢,٥٦٢ | ١٠ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| - | ٢٩٩,٥٣٧ | ١١ | استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع |
| ٣,٧٩٩,٠٠٤ | ٥,١٩٠,٤٤٦ | ١٢ | موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٣٣,٨٥٥,٠٧٥ | ٣٤,٢١٦,٥٣٩ | ١٣ | إستثمارات عقارية |
| ٢,٨٣٢,٢٠٢ | ٣,٠٥٣,٨٣٤ | ١٤ | شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٧,٥٣٨ | ٢٨,٠٥٩ | ١٥ | عقارات ومعدات |
| <u>٤١,٢٠٢,٩١٣</u> | <u>٤٣,٣٩٢,٨٤٠</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| ٤١٧,٤٩٦ | ٤٤٩,٩١٩ | ١٦ | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| ٦٤,٨٦٣ | ٥٦,١٠٦ | ١٠ | مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة |
| ١٢,٠٧٦,٢٨٣ | ١٢,٨٠٩,٦٣٤ | ١٧ | تسهيلات تمويل إسلامية |
| <u>١٢,٥٥٨,٦٤٢</u> | <u>١٣,٣١٥,٦٥٩</u> | | إجمالي المطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٦,٥٢٤,٩٦٧ | ٢٦,٥٢٤,٩٦٧ | ١٨ | رأس المال |
| ٩١٩,٨٩٠ | ١,٠٥٥,٩٢٧ | ١٩ | إحتياطي قانوني |
| ٣٣٥,٩٨٠ | ١,٢٦٤,٨٠٨ | | إحتياطي إعادة تقييم |
| ١,٩٥٤ | ١,٩٥٤ | | إحتياطي إعادة تقييم عملات اجنبية |
| ٨٦١,٤٨٠ | ١,٢٢٩,٥٢٥ | | أرباح منورة |
| <u>٢٨,٦٤٤,٢٧١</u> | <u>٣٠,٠٧٧,١٨١</u> | | إجمالي حقوق الملكية |
| <u>٤١,٢٠٢,٩١٣</u> | <u>٤٣,٣٩٢,٨٤٠</u> | | إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية |

علي العبيدي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

الدكتور/ خالد بن ثاني آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | إيضاحات | |
|------------------|------------------|---------|--|
| الف | الف | | |
| ريال قطري | ريال قطري | | |
| ٩٦٥,٤٨٢ | ١,٣٦٨,٨٦٥ | | إيرادات إيجارات |
| ١٠٨,٢١٢ | ١٦٧,١٩٤ | | توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٢٦١,٩٦٧ | ٢٧٠,٠٠٤ | | صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٤٣,٤٩٧ | ٦٤,٦٤٢ | ٢٢ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (١٨٤,٠٩٨) | (٢٩٦,٩٧٤) | ٢٣ | مصاريف تشغيلية |
| <u>١,١٩٥,٠٦٠</u> | <u>١,٥٧٣,٧٣١</u> | | الربح التشغيلي للسنة |
| | | | يضاف / (يخصم): |
| | | | الحصة من نتائج شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٥٣,٢٩٧ | ٣٢٤,١١٩ | | |
| - | ٨,٤٦١ | ٦ | أرباح من الاستحواذ على شركة زميلة |
| - | ٢٤,٣٨٣ | ١١ | أرباح من بيع استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع |
| ١٦,٥٨٨ | ٥٣,٤٥٧ | ١٣ | أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية |
| ٧,٤٤٩ | ١٠,٨٨٦ | ٢٤ | إيرادات أخرى |
| (١٨٠,٩٦٠) | (٢٥٥,٣٥٨) | ٢٥ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٨,٣٤٩) | (٩,١٧١) | ١٥ | إستهلاك |
| (١٣٨,٥٨٣) | (٤٤,٦٩٩) | | خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع |
| (٢١٢,٤٥٨) | (٣٢٥,٤٤٤) | ٢٦ | تكاليف التمويل |
| ١٣٩,٢١٢ | - | | أرباح استبعاد استثمارات عقارية |
| <u>١,٠٧١,٢٥٦</u> | <u>١,٣٦٠,٣٦٥</u> | | ربح السنة |
| <u>٠,٤٠</u> | <u>٠,٥١</u> | ٢٧ | العائد الاساسي والمعدل للسهم من الأرباح (ريال قطري) |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | | |
|-----------|-----------|---------|---|
| الف | الف | | |
| ريال قطري | ريال قطري | إيضاحات | |
| ١,٠٧١,٢٥٦ | ١,٣٦٠,٣٦٥ | | ربح السنة |
| | | | إيرادات شاملة أخرى |
| | | | إيرادات شاملة أخرى سيتم تحويلها للربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة |
| ٣٨٢,٠٩٢ | ٩٢٨,٨٣٧ | ٢١ | صافي الربح من موجودات مالية متاحة للبيع |
| - | (٤,٤٤٦) | ٢١ | خسارة من تحوطات التدفقات النقدية |
| ٦٨٦ | ٤,٤٣٧ | ٢١ | حصة من صافي الحركة في احتياطي إعادة تقييم في الشركات الزميلة |
| (١,٢٣٨) | - | ٢١ | صافي التغير في احتياطي إعادة تقييم عملات اجنبية |
| ٣٨١,٥٤٠ | ٩٢٨,٨٢٨ | | إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة |
| ١,٤٥٢,٧٩٦ | ٢,٢٨٩,١٩٣ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

| إجمالي حقوق الملكية | أرباح مدورة | إحتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية | إحتياطي إعادة تقييم | إحتياطي قانوني | رأس المال | |
|---------------------|---------------|----------------------------------|---------------------|----------------|---------------|---|
| ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | |
| ٢٨,٦٤٤,٢٧١ | ٨٦١,٤٨٠ | ١,٩٥٤ | ٣٣٥,٩٨٠ | ٩١٩,٨٩٠ | ٢٦,٥٢٤,٩٦٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ |
| ١,٣٦٠,٣٦٥ | ١,٣٦٠,٣٦٥ | - | - | - | - | ربح السنة |
| ٩٢٨,٨٢٨ | - | - | ٩٢٨,٨٢٨ | - | - | أرباح شاملة أخرى للسنة |
| ٢,٢٨٩,١٩٣ | ١,٣٦٠,٣٦٥ | - | ٩٢٨,٨٢٨ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (١٣٦,٠٣٧) | - | - | ١٣٦,٠٣٧ | - | المحول إلى الإحتياطي القانوني |
| (٨٢٢,٢٧٤) | (٨٢٢,٢٧٤) | - | - | - | - | أرباح موزعة عن سنة ٢٠١٣ (إيضاح ٢٨) |
| (٣٤,٠٠٩) | (٣٤,٠٠٩) | - | - | - | - | المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠) |
| ٣٠,٠٧٧,١٨١ | ١,٢٢٩,٥٢٥ | ١,٩٥٤ | ١,٢٦٤,٨٠٨ | ١,٠٥٥,٩٢٧ | ٢٦,٥٢٤,٩٦٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

| إجمالي حقوق الملكية | أرباح مدورة | إحتياطي إعادة | | احتياطي إعادة تقييم | إحتياطي قانوني | رأس المال | |
|---------------------|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|----------------|---------------|---|
| | | تقييم عمالات أجنبية | فائض من إعادة التقييم | | | | |
| ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | |
| ٢٧,٧٤٦,٨٥٣ | ٣٦٨,١٩٣ | - | ١٠٣,١٤٦ | (٩٦,٥٩٢) | ٨٤٧,١٣٩ | ٢٦,٥٢٤,٩٦٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ - كما تم عرضه سابقا |
| (١٨٣,٧٧١) | (١٣٣,٦١١) | ٣,١٩٢ | (١٠٣,١٤٦) | ٤٩,٧٩٤ | - | - | تعديلات السنة السابقة |
| ٢٧,٥٦٣,٠٨٢ | ٢٣٤,٥٨٢ | ٣,١٩٢ | - | (٤٦,٧٩٨) | ٨٤٧,١٣٩ | ٢٦,٥٢٤,٩٦٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ - (معدل) |
| ١,٠٧١,٢٥٦ | ١,٠٧١,٢٥٦ | - | - | - | - | - | ربح السنة |
| ٣٨١,٥٤٠ | - | (١,٢٣٨) | - | ٣٨٢,٧٧٨ | - | - | أرباح (خسائر) شاملة أخرى للسنة |
| ١,٤٥٢,٧٩٦ | ١,٠٧١,٢٥٦ | (١,٢٣٨) | - | ٣٨٢,٧٧٨ | - | - | إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة |
| - | (٧٢,٧٥١) | - | - | - | ٧٢,٧٥١ | - | المحول إلى الاحتياطي القانوني |
| (٣٤٤,٨٢٦) | (٣٤٤,٨٢٦) | - | - | - | - | - | أرباح موزعة عن سنة ٢٠١٢ (إيضاح ٢٨) |
| (٢٦,٧٨١) | (٢٦,٧٨١) | - | - | - | - | - | المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠) |
| ٢٨,٦٤٤,٢٧١ | ٨٦١,٤٨٠ | ١,٩٥٤ | - | ٣٣٥,٩٨٠ | ٩١٩,٨٩٠ | ٢٦,٥٢٤,٩٦٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | | |
|-----------|-----------|---------|--|
| الف | الف | | |
| ريال قطري | ريال قطري | إيضاحات | |
| | | | الأنشطة التشغيلية: |
| ١,٠٧١,٢٥٦ | ١,٣٦٠,٣٦٥ | | ربح السنة |
| | | | تعديلات للبنود التالية: |
| (١٦,٥٨٨) | (٥٣,٤٥٧) | ١٣ | أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية |
| ٨,٣٤٩ | ٩,١٧١ | ١٥ | إستهلاك |
| ١,٤٠٥ | ١٦ | | أرباح من إستبعاد عقارات ومعدات |
| - | (٢٤,٣٨٣) | | أرباح من بيع إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع |
| (١٣٩,٢١٢) | - | | أرباح إستبعاد إستثمارات عقارية |
| - | (٨,٤٦١) | ٦ | أرباح من الاستحواذ على شركة زميلة |
| ٧,٣٣١ | ٧,٩٤١ | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (٢٥٣,٢٩٧) | (٣٢٤,١١٩) | | الحصة من نتائج شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية |
| ١١,٧٣٥ | ٢٨,٩٦٠ | ٨ | مخصص إنخفاض ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها |
| (٥,١٤٨) | (٧,٤٧٢) | ٨ | عكس مخصص إنخفاض ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها |
| ١٣٨,٥٨٣ | ٤٤,٦٩٩ | | خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع |
| (٥,٦٥١) | (٦,٨٩٣) | ٢٤ | أرباح حسابات بنوك إسلامية |
| (٢٦١,٩٦٧) | (٢٧٠,٠٠٤) | | صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٢١٢,٤٥٨ | ٣٢٥,٤٤٤ | ٢٦ | تكاليف التمويل |
| ٧٦٩,٢٥٤ | ١,٠٨١,٨٠٧ | | |
| | | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (٧٣,١٢٣) | (٥١,٧١٠) | | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً |
| (٤,٦٨١) | (٨,٥٤٤) | | مخزون |
| (٦٠٣,٩٦٥) | (٣٨,٠٢٧) | | مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقه |
| ١٦٠,٧٦٤ | (١٣,٠٤٩) | | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| ٢٤٨,٢٤٩ | ٩٧٠,٤٧٧ | | النقد من الأنشطة التشغيلية |
| (٨٥) | (٧٣٣) | | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| ٢٤٨,١٦٤ | ٩٦٩,٧٤٤ | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | | |
|--------------------|------------------|----------|--|
| الف | الف | ايضاحات | |
| ريال قطري | ريال قطري | | |
| | | | الأنشطة الاستثمارية |
| (١٦,٨٤٩) | (٩,٨٠٠) | ١٥ | مدفوعات لشراء عقارات ومعدات |
| ٩٦٦ | ٩٢ | | متحصلات من استبعاد عقارات ومعدات |
| (٧٣٨,٩٢٣) | (٣٩٠,٢١٢) | ١٣ | مدفوعات لتطوير استثمارات عقارية |
| - | ٨٤,٠١٠ | | متحصلات من بيع إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع |
| (٢,٣٥٣,٧٤٥) | (١,٠٧١,٤١٦) | | مدفوعات لشراء موجودات مالية متاحة للبيع |
| ١,٢٤٥,٣٣٥ | ٨٦٩,٩١٩ | | متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع |
| (٩,٤٨٨) | (٨٣,٦١٦) | | مدفوعات لشراء استثمارات في شركات زميلة |
| ١٧٧,٤٢٦ | ١٦٢,٨٢١ | | أرباح موزعة من شركات زميلة |
| ٥,٦٥١ | ٦,٨٩٣ | | أرباح حسابات بنوك إسلامية |
| (٣٥٠,٠٠٠) | ١٦٠,٠٠٠ | | صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر |
| (١١,٤٥١) | ٤,٩٨٦ | | صافي التغير في حسابات بنكية مقيدة |
| ٦٠٤,٦٨٨ | - | | متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية |
| (١,٤٤٦,٣٩٠) | (٢٦٦,٣٢٣) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | الأنشطة التمويلية |
| ٢,٦٢٢,٠٠٠ | ١,٨٢٥,٠٠٠ | ١٧ | متحصلات من تسهيلات تمويل إسلامية |
| (١,٣١٦,٨١٨) | (١,٦٩٣,٨٦٦) | ١٧ | مدفوعات لتسديد تسهيلات تمويل إسلامية |
| (٣٤٤,٨٢٦) | (٨٢٢,٢٧٤) | ٢٨ | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٩٦٠,٣٥٦ | (٦٩١,١٤٠) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية |
| (٢٣٧,٨٧٠) | ١٢,٢٨١ | | الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة |
| ٣٢٣,٦٨٧ | ٨٥,٨١٧ | | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٨٥,٨١٧ | ٩٨,٠٩٨ | ٧ | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق ("الشركة") (شركة إزدان العقارية ش.م.ق سابقاً) هي شركة مساهمة قطرية مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ١٥٤٦٦. تم تأسيس الشركة في ٢٤ مايو ١٩٩٣ كشركة ذات مسئولية محدودة ، وتم إدراجها في بورصة قطر في ١٨ فبراير ٢٠٠٨ .

تم تغيير إسم الشركة من شركة إزدان العقارية ش.م.ق إلى مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق بناءً على قرار من الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها الذي عقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٢ .

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الدوحة ، دولة قطر ، صندوق بريد ٣٢٢٢٢ .

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة في السيطرة المالية والإدارية على شركة أو أكثر من الشركات الأخرى وذلك من خلال تملكها (٥١٪) على الأقل من أسهم وحصص تلك الشركة أو الشركات وتقديم خدمات استشارات العقارات وإدارة العقارات وتحصيل الإيجارات والقيام بأعمال صيانة العقارات والاستثمار في الأسهم والصكوك والأوراق المالية وأية استثمارات أخرى داخل دولة قطر أو خارجها وتملك براءات الاختراع والأعمال التجارية والامتيازات وغيرها من الحقوق المعنوية واستغلالها وتأجيرها للغير .

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية - تتمة

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، الشركات التابعة التالية :

| نسبة الملكية الفعلية | | بلد التأسيس | رأس المال ريال قطري | اسم الشركة |
|----------------------|----------------|-------------|------------------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | | | |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة إزدان للفنادق ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة إزدان مول ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة إزدان العقارية ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة إزدان للشراكات ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة الاتقان للتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة الربع الخالي للتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة الاقليم العقارية ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة المنارة للمعدات الطبية ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة الطيبين للتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة القارة للتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة إثمار للإنشاء والتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة النماء لأعمال الصيانة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة شاطئ النيل ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة أركان للاستيراد والتصدير ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة طريق الحق للتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة منازل للتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة عين جالوت للتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة طريق الخير للتجارة ش.ش.و. |
| %١٠٠ | %١٠٠ | قطر | ٢٠٠,٠٠٠ | شركة الكرة الذهبية ش.ش.و. |

الشركة الأم للمجموعة هي مجموعة التداول القابضة ش.م.ق ("التداول") والتي تمتلك بطريقة مباشرة وغير مباشرة من خلال شركاتها التابعة ما يمثل نسبة ٥٤% من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٤.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢ أسس الإعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASB) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ ذات الصلة.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس إدارة المجموعة في تاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٥.

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات العقارية والموجودات المالية المتاحة للبيع التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

الطرق المستخدمة في قياس القيمة العادلة تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٥.

أعدت البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة في أنشطة المجموعة وفي عرض بياناتها المالية وتظهر المعلومات المالية الواردة في البيانات المالية الموحدة بالألف ريال قطري فيما عدا ما يتم الإشارة إليه بخلاف ذلك.

إستخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الفعلية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم تحقيق التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وأية فترات مستقبلية تتأثر بها.

المعلومات حول التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة والتقديرات والإفتراضات حول عدم اليقين التي لها خطورة هامة في أن ينتج عنها تعديلات مادية خلال السنة المالية القادمة تم إدراجها في الإيضاح رقم ٥.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢ أسس الإعداد - تتمة

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة. تم تجميع الشركات التابعة بالكامل منذ تاريخ الإستحواذ وهو نفس التاريخ الذي بدأت فيه الشركة السيطرة على الشركات التابعة ويستمر تجميع البيانات المالية للشركات التابعة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة.

تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون لها عائدات متغيرة أو لديها حقوق فيها من إرتباطها بالمؤسسة المستثمر فيها ويستطيع التأثير على هذه العائدات من خلال سلطته على المؤسسة المستثمر فيها:

• السلطة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمكنها من توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها).

• مخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من إرتباطها بالمؤسسة المستثمر فيها.

• القدرة على إستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على قيمة عائداتها.

عندما لا يكون للمجموعة غالبية التصويت أو حقوق مماثلة للمؤسسة المستثمر فيها ، فيتم الأخذ في الاعتبار عند تقييم سيطرتها على المؤسسة المستثمر فيها جميع الوقائع والظروف متضمنة:

• الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الأخرى للمؤسسة المستثمر فيها

• الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى

• حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على المؤسسة المستثمر فيها وإذا أشارت الوقائع والظروف إلى تغيير في واحد أو أكثر من البنود المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تفرض المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة وينتهي بإنهاء أو فقدان السيطرة على الشركة التابعة خلال السنة في بيان الدخل الموحد أو بيان الدخل الشامل الموحد من تاريخ بداية سيطرة على المجموعة على الشركة التابعة وحتى إنتهاء تلك السيطرة.

تم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة كليا.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢ أسس الإعداد - تنمة

أساس التوحيد - تنمة

تتمثل الحقوق غير المسيطر عليها ، إن وجدت في حصة الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة للمجموعة ويتم عرضها بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المساهمين في الشركة الأم.

عند فقدان السيطرة فإن المجموعة تقوم بإلغاء تحقيق موجودات ومطلوبات الشركة التابعة والحقوق غير المسيطر عليها وأيضا أية عناصر أخرى في حقوق الملكية والمتعلقة بالشركة التابعة.

يتم تحقيق أية فائض أو عجز ينشأ من فقدان السيطرة في بيان الدخل الموحد. في حال كانت المجموعة تحتفظ بأية مساهمات في الشركة التابعة السابقة فإنها تقوم بتحديد قيمتها العادلة في تاريخ فقدان السيطرة. ولاحقاً يتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو كموجودات مالية متاحة للبيع إستناداً إلى مستوى التأثير على الإستثمار والمحتفظ به.

عند إستحواذ المجموعة على أعمال ، يتم تقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ به طبقاً للتبويب المناسب وفقاً لشروط التعاقد والظروف الإقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الإستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقد مع المستحوذ.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل ، يعاد قياس القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ لحصة حقوق الملكية التي يحتفظ بها المستحوذ في المنشأة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ خلال ربح أو خسارة. يتم تسجيل أية مبالغ محتملة سوف يقوم المستحوذ بتحويلها بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ وتدرج التغيرات للقيمة العادلة للمبالغ المحتملة التي تعتبر إلزاماً ضمن بيان الدخل الموحد.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة بإستثناء المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤.

| المحتوى | المعيار |
|---|---|
| مؤسسات الاستثمار - تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠: البيانات المالية الموحدة والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٢: إفصاحات الحصة في مؤسسات أخرى ومعيار الحاسبة الدولي ٢٧: البيانات المالية المنفصلة | المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ و ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٧ |
| تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢: الأدوات المالية - العرض | معيار المحاسبة الدولي ٣٢ |
| تجديد المشتقات واستمرارية محاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٩ | معيار المحاسبة الدولي ٣٩ |
| تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢١: الرسوم | التفسير ٢١ |

يتم تطبيق المعايير والتفسيرات كما هو موضح أدناه:

مؤسسات الاستثمار - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٧

هذه التعديلات تعطي استثناء من متطلبات التوحيد للمؤسسات التي تستوفي تعريف مؤسسة استثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ توحيد البيانات المالية ويجب تطبيقه بأثر رجعي ويخضع إلى تخفيف انتقالي محدد. إن الاستثناء للتوحيد يتطلب من مؤسسات الاستثمار أن تحتسب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة، حيث أنه لا توجد مؤسسة مؤهلة لتكون مؤسسة استثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠.

تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٢

هذه التعديلات توضح معنى "لديه حالياً حق قانوني للتسوية قابل للتنفيذ" والمعايير لآليات التسوية غير المتزامنة الخاصة بغرف المقاصة لتكون مؤهلة لإجراء التسوية وتطبق بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة، حيث أن لا يوجد أيًا من مؤسسات المجموعة لديه أية ترتيبات تسوية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تتمة

تجديد المشتقات واستمرارية محاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبه الدولي ٣٩

هذه التعديلات توفر إعفاء من إيقاف محاسبة التحوط عندما يستوفي تجديد أي مشتقات مخصصة كأداة تحوط معيبر معينة ويجب تطبيقه بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة حيث لم تجدد المجموعة مشتقاتها خلال السنة أو السنوات السابقة.

إفصاحات المبالغ القابلة للإسترداد للموجودات غير المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٦

هذه التعديلات تبعد النتائج غير المرغوبة للمعايير الدولي للتقارير المالية ١٣ قياس القيمة العادلة على الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦ إنخفاض قيمة الموجودات. بالإضافة إلى ذلك ، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ القابلة للإسترداد للموجودات أو وحدات الإيرادات النقدية والتي أدرجت أو عكست لها خسارة انخفاض قيمة خلال السنة. لا تؤثر هذه الإفصاحات على المجموعة.

تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢١: الرسوم

يوضح التفسير أن تقوم المؤسسة بتحقيق الرسوم كمطلوبات عند وقوع النشاط المنشئ لاستحقاق الرسوم كما هو محدد من قبل التشريعات ذات الصلة. أما بالنسبة للرسوم المكتسبة عند تحقيق أو الوصول للحد الأدنى من أعمال هذا النشاط ، فإن التفسير يوضح أنه لا يتم تحقيق أية مطلوبات قبل الوصول للحد الأدنى المحدد. يجب تطبيق التفسير بأثر رجعي وليس لهذا التفسير أثر على المجموعة حيث قامت بتطبيق مبادئ التحقيق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧: المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة وذلك وفقاً لمتطلبات التفسير ٢١ خلال السنوات السابقة.

تدرس المجموعة آثار المعايير الدولية للتقارير الدولية الجديدة التي يسري مفعولها لفترات محاسبية مستقبلية ولم تطبق مبكراً أي من المعايير الجديدة المذكورة في الايضاح ٤.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية - تتمة

إن السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بانتظام على كافة الفترات التي تم عرضها في هذه البيانات المالية الموحدة بالإضافة إلى شركات المجموعة. تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض السنة الحالية.

الإستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً جوهرياً ، وليس سيطرة ، على سياستها المالية والتشغيلية. يفترض وجود التأثير الجوهري عند تملك المجموعة على ما يتراوح بين ٢٠ إلى ٥٠ بالمائة من حقوق التصويت في الشركة الأخرى. المشاريع المشتركة هي تلك الكيانات التي تشترك المجموعة في السيطرة عليها والتي تنشأ بموجب إتفاق تعاقدي كما تتطلب الموافقة بالإجماع على ما يتعلق من قرارات مالية وتشغيلية إستراتيجية.

المشاريع المشتركة هي نوع من اتفاق مشترك حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الاتفاق حق الانتفاع من صافي الموجودات للمشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على التنظيم، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم إحتساب الإستثمارات في شركات زميلة والشركات التي يتم السيطرة عليها بشكل مشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو مشروع مشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بشكل فردي لانخفاض القيمة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة على وجه بيان الدخل الموحد.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة في الفترة المجموعة. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة بما يتماشى مع سياسات المجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإستثمارات في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية - تنمة

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على إستثماراتها في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الإستثمار في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة قد انخفضت قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع مشترك والقيمة الدفترية لهما، ثم الاعتراف بالخسارة في بيان الدخل الموحد.

عندما تتجاوز حصة المجموعة في الخسارة حصتها في مؤسسات مسجلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية ، متضمنة أي إستثمارات طويلة الأجل ، لحصة المجموعة في هذه المؤسسات إلى الصفر ويتوقف تحقيق خسائر إضافية إلا بقدر وجود التزامات على المجموعة أو ما قد تكون المجموعة قامت بسداده نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

عند فقدان التأثير الجوهري على الشركات الزميلة أو السيطرة المشتركة على المشاريع المشتركة، تقوم المجموعة بحساب و تحقيق أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. ويتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة بالقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به و المتحصلات من الاستبعادات في بيان الدخل الموحد.

تصنيف المتداول وغير المتداول

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

(أ) يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.

(ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.

(ج) يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو

(د) نقد أو ما في حكمة مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير .

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف المتداول وغير المتداول - تتمة

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

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

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

العملة الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل ضمن بيان الدخل الموحد.

تحقيق الإيرادات

إيرادات الإيجارات

تحقق الإيرادات المستحقة من الإيجارات التشغيلية ، مخصوماً منها التكاليف المباشرة الأولية للدخول في عقود الإيجار ، على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار باستثناء إيرادات الإيجارات المحتملة والتي تحقق عندما تنشأ.

إن حوافز الإيجار المعطاه للمستأجرين للدخول في عقود الإيجار توزع بالتساوي على مدى فترة الإيجار ، حتى إذا لم تتم هذه المدفوعات على هذا الأساس. إن مدة الإيجار هي الفترة غير القابلة للإلغاء مع أي فترة أخرى يكون للمستأجر الخيار فيها لمواصلة عقد الإيجار وحيث يكون لدى الإدارة عند بداية عقد الإيجار تأكيداً معقولاً بأن المستأجر سوف يمارس هذا الخيار.

إن المبالغ المستلمة من المستأجرين مقابل إنهاء عقود الإيجار أو التعويض عن أي أضرار يعترف بها في بيان الدخل الموحد عند حدوثها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تحقيق الإيرادات - تتمة

رسوم الخدمات والمصاريف المستردة من المستأجرين

الإيرادات الناشئة من المصاريف المعاد تحميلها للمستأجرين يتم تحقيقها في الفترة التي يمكن أن تسترد فيها المصاريف حسب العقد. تدرج رسوم الخدمات والمبالغ المماثلة المستلمة كإيرادات بإجمالي المبلغ مطروحاً منها التكاليف ذات الصلة ، حسبما يقرر المدراء أن المجموعة تعتبر الطرف الأساسي في هذا الخصوص.

بيع العقارات

تقاس إيرادات بيع العقارات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي سيتم إستلامه. يتم إثبات الإيراد عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية إلى المشتري ويكون من المحتمل تحصيل المقابل وقياس التكاليف المصاحبة له بصورة موثوق بها ولا يوجد هناك مشاركة مستمرة في العقار المتنازل عنه ويكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق بها.

يعتمد تحويل المخاطر والمنافع على البنود الفردية لعقد بيع العقار ، إلا أنه وفي ظل غياب المحددات التعاقدية الأخرى ، يفترض بأن المخاطر والمنافع قد إنتقلت إلى المشتري بمجرد تحويل حيازة العقار المباع.

عندما يطلب من المجموعة تعاقدياً أداء المزيد من العمل على العقار الذي تم تسليمه سابقاً إلى المشتري تقوم المجموعة بتحقيق مخصص ومصروف للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الإلتزامات الخاصة بالأعمال الإضافية بموجب تلك العقود.

إيرادات الخدمات

يتم إدراج إيرادات الخدمات ضمن بيان الدخل الموحد وفقاً لمرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ البيانات المالية. يتم قياس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى ما تم إنجازة من الخدمة.

إيرادات تمويل

يتم تحقيق إيرادات التمويل على أساس نسبي زمني بإستخدام معدل الربح الفعلي.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تحقيق الإيرادات - تنمة

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح من الأسهم عند إعلان التوزيعات المتعلقة بها.

الإستثمارات العقارية

الإستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الإحتفاظ بها إما لجني إيراد إيجار وتتضمن العقارات قيد التطوير أو لزيادة رأسمالية أو لكلا الغرضين وهي تقاس مبدئياً بالتكلفة ، متضمنة تكاليف المعاملة.

لاحقاً يتم إدراج الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. تستند القيم العادلة على القيم السوقية وهي المبلغ المقدر الذي يمكن فيه مبادلة العقار في تاريخ التقييم بين بائع ومشتري راغبين في إطار معاملة تجارية حرة بعد التسويق الصحيح الذي يقوم فيه الأطراف بالتصرف المطع والحكيم وبدون إجبار. يعكس التقييم ، متى كان ذلك مناسباً ، نوعية المسأجرين الذين يشغلون أو يكونون مسئولين عن الوفاء بإرتباطات الإيجار أو من المحتمل أن يشغلوا العقار بعد إخلاء والمنظور العام بالسوق عن أهليتهم للإئتمان ، وتخصيص مسئوليات الصيانة والتأمين بين المؤجر والمستأجر والعمر الإقتصادي الباقي للعقار ويتم تحقيق أية ربح أو خسارة في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد.

تتم المحاسبة على العقارات قيد التطوير والتي سوف تستغل مستقبلاً كإستثمار عقاري بالقيمة العادلة. يتم تخصيص الإستثمارات قيد التطوير على إنها إستثمارات عقارية فقط إذا كان لدى الإدارة مخططات واضحة للإنتفاع بالعقار عن طريق إستخدامه في أنشطة تآجيريته بمجرد إكتمال تطويره ، أو لو كان هناك إستخدام مستقبلي غير محدد للعقار وبالتالي فإنه يتم الإحتفاظ بالعقار بغرض الزيادة الرأسمالية طويلة الأجل.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإستثمارات العقارية - تنمة

التحويل بين فئات العقارات

تتم بعض التحويلات من أو إلى الإستثمارات العقارية فقط إذا كان التغيير في الإستخدام مرتبط بما يلي:

- (أ) بدء إشغال المالك للعقار: يتم التحويل من الإستثمارات العقارية إلى عقارات يشغلها المالك.
- (ب) بدء التطوير بغرض البيع: يتم التحويل من إستثمارات عقارية إلى عقارات بغرض المتاجرة.
- (ج) نهاية الإشغال من قبل المالك: يتم التحويل من عقارات يشغلها المالك إلى إستثمارات عقارية.
- (د) بدء التأجير التشغيلي لطرف آخر: يتم التحويل من عقارات بغرض المتاجرة إلى إستثمارات عقارية.

عندما يتغير إستخدام العقار من عقار يشغله المالك إلى إستثمار عقاري ، يعاد قياس العقار بالقيمة العادلة ويتم تصنيفه على أنه إستثمار عقاري. يتم إثبات المكاسب الناتجة عن إعادة القياس مباشرة في حقوق الملكية كفائض إعادة تقييم. أي خسائر ناجمة عن إعادة القياس يتم إثباتها في بيان الدخل الموحد.

بخصوص تحويل إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة إلى عقارات يشغلها المالك أو إلى عقارات بغرض المتاجرة فإنه يتم معالجتها محاسبياً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ وتكون بالقيمة العادلة لها كما في تاريخ تغيير الإستخدام.

أما بخصوص تحويل إستثمارات عقارية بغرض المتاجرة إلى إستثمارات عقارية فسيكون بالقيمة العادلة مع تحقيق أي فرق ما بين القيمة العادلة للعقار في تاريخ التحويل وقيمه الدفترية في بيان الدخل الموحد.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والمعدات

ترج العقارات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها للإستهلاك المتراكم وأية خسائر إنخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصورة مباشرة بالإستحواذ على الموجود. كما تتضمن تكلفة الموجودات المطورة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تتعلق بصورة مباشرة بإعداد الموجود للغرض المطلوب منه وتكاليف تفكيك وإزالة الموجودات وإرجاع الموقع إلى الحالة التي كان عليها. البرامج المشترك التي تكون جزءاً مكملًا لوظيفة المعدة ذات الصلة تتم رسملتها كجزء من أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية.

يتم إحتساب الإستهلاك في بيان الدخل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند من بنود العقارات والمعدات. لا يتم إحتساب إستهلاك على الأراضي ، إن وجدت.

الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات القابلة للإستهلاك على النحو التالي:

| | |
|-----------------------------|-----------|
| مباني | ٢٠ سنة |
| سيارات | ٥ سنوات |
| أثاث وتركيبات وادوات مكتبية | ٢-٥ سنوات |

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار النتاجية والقيم الباقية في تاريخ البيانات المالية.

يتم مراجعة القيم الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد مدى الإنخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف إلى إحتمال عدم إسترداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة القابلة للإسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لإستبدال أحد بنود العقارات والمعدات التي تتم المحاسبة عليها بصفة منفصلة وتتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والمعدات ذات الصلة. يتم الإعراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم إلغاء الإعراف في بند العقارات والمعدات عند الإستبعاد أو في حالة عدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من الإستخدم أو الإستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن إستبعاد أي موجود في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها إستبعاد الموجود.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد تنشأ موجودات مالية لمؤسسة ومطلوبات مالية أو لأداة ملكية لمؤسسة أخرى.

الموجودات المالية

عند التحقيق المبدئي تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع كمشتقات أدوات مالية معينة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة ، كلما كان ملائماً. يتم تحقيق جميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة ، في حالة أنه لم يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بالإستحواذ على الموجودات المالية.

تدرج في تاريخ المتاجرة جميع المشتريات أو المبيعات التي تتطلب تسليم الموجودات في التاريخ الذي تحدده النظم والأعراف بالسوق (صفقات الطرق العادية) والتاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

تصنف المجموعة الموجودات المالية غير المشتقة في الفئات التالية: القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد ، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع ذات تواريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل ، والأرصدة غير المقيدة المحتفظ بها لدى البنوك ، وموجودات مالية عالية السيولة التي لها تواريخ إستحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر وغير معرضة لمخاطر هامة للتغير في قيمها العادلة وتستخدم من قبل المجموعة لإدارة التزاماتها قصيرة الأجل مخصصاً منها أرصدة السحب على المكشوف والأرصدة النقدية المقيدة .

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية -تنمة

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة بسوق نشطة. يتم تحقيق هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة. ولاحقاً يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، مطروحاً منها خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تحقيق خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل الموحد.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة والتي تم تصنيفها إما في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى. الموجودات المالية المتاحة للبيع تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة المتعلقة بها. بعد الاعتراف المبدئي يعاد لاحقاً قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها كبنء منفصل في حقوق الملكية تحت بند إيرادات شاملة أخرى حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو يحتسب الاستثمار منخفضاً ، وفي هذه الحالة يحول مجموع الخسارة أو الربح المدرج سابقاً ضمن حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة للسنة. تسجل الأرباح المكتسبة من الاستثمارات كأرباح باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويعترف بتوزيعات الأرباح المكتسبة من الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد "كتوزيعات أرباح" وذلك عند إعلان الحق في استلام الأرباح الموزعة. جميع مشتريات ومبيعات الاستثمار التي تتم بالطرق العادية يعترف بها في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لسعر الشراء المسجل في السوق عند الإقفال في تاريخ البيانات المالية.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل على انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع بصورة فردية. في حال استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، قد يتضمن الدليل المادي انخفاض هام أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار أقل من التكلفة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تنمة

في حالة انخفاض قيمة أحد الاستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل مبلغ يمثل الفرق بين تكلفة الاستثمار وقيمه العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض سبق تحقيقها في بيان الربح والخسارة الموحد ، من حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد. لاحقاً لا يتم عكس خسائر الانخفاض المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والخاصة بالأدوات الرأسمالية. يتم عكس خسائر انخفاض أدوات الدين من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا أمكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للأداة المالية بحادث ينشأ بعد أن أدرجت خسارة الانخفاض في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند استبعاد الاستثمار يتم تحويل مجموع الأرباح أو الخسائر المسجل سابقاً في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد.

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

في حال قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات التمديد ولم تحول أو تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات ، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. في تلك الحالة تحقق المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحمولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية ، في التحقيق المبدئي ، كقروض وسلف وذمم مدينة أو مشتقات أدوات مالية كأدوات تحوط في عملية تحوط فعال ، حسب الحاجة.

تدرج كل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد ، في حالة القروض والسلف والذمم الدائنة ، صافي التكاليف المباشرة للمعاملة.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة أرصدة دائنة من مقاول ومورد وقروض وسلف ومبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة وأدوات المشتقات المالية وذمم دائنة أخرى.

المطلوبات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالتحقيق المبدئي للمطلوبات المالية في التاريخ الذي تنشأ فيه ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم تحقيق المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف مباشرة تتعلق بالمعاملة. يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتضمن المطلوبات المالية الأخرى على الإلتزامات بموجب عقود تمويل إسلامي وارصدة وارصدة سحب على المكشوف من البنوك وذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى.

تقوم المجموعة بإلغاء احتساب المطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، أو إلغاها أو عند إنتهاء صلاحيتها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

تدرج المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة أو عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بالبضاعة إلى المجموعة ، سواء أُنزلت فاتورة المورد أم لم تستلم.

الذمم التجارية الدائنة تحقق مبدئياً بالقيمة العادلة ولاحقاً تحقق بالقيمة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

قروض تمويل إسلامي

مبدئياً يتم تحقيق الإلتزامات بموجب عقود التمويل الإسلامي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مخصوماً منه التكاليف المتعلقة بصفة مباشرة بالمعاملة. بعد التحقق المبدئي تقاس تلك الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء تحقيق الإلتزامات وأيضاً خلال عملية الإطفاء. يتم تحقيق تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى ذات الصلة كمصروف عند تكبدها.

الأتعاب المدفوعة للحصول على أنشطة تمويل إسلامية يتم تحقيقها كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يتوقع أن يتم سحب بعض أو كافة مبلغ التسهيل. في هذه الحالة ، يتم تأجيل الأتعاب إلى أن تحدث عملية السحب. في حالة عدم وجود دليل على احتمالية سحب جزء أو كافة مبلغ التسهيل ، يتم رسمة الأتعاب كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة ويتم إطفائها على فترة التسهيل العائدة له.

تظهر الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة كمطلوبات متداولة. بينما تظهر الأقساط المستحقة بعد أكثر من سنة كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الإلتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية من نفس المقرض أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشروط مختلفة بصورة كبيرة ، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق في قيمتها الدفترية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

مقاصة للأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هنالك حق قانون ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وأنه تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي ، أو أن تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.

مشتقات الأدوات المالية ، شاملاً محاسبة التحوط

تحقق الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة ، ويتم تحقيق التكاليف المتعلقة بالمعاملات في الربح أو الخسارة عند تكبدها. ولاحقاً تقاس المشتقات المالية بالقيمة العادلة ، وتحقق التغيرات التي تطرأ عليها كما هو مبين أدناه للمشتقات المخصصة لتحوط التدفقات النقدية بينما يتم تحقيق التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية الغير مخصصة لتحوط التدفق النقدي في بيان الدخل الموحد.

تحوط التدفق النقدي

يتم تحقيق الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة الأداة التحوط المشتقة المخصصة والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية في الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تدرج الأرباح والخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في بيان الربح والخسارة الموحد تحت البند (صافي تكلفة التمويل).

يعاد تبويب المبالغ المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة خلال الفترات التي أثرت فيها بنود التحوط على الأرباح أو الخسائر. (على سبيل المثال عندما تحدث المبيعات المتوقعة التي تم التحوط لها). ويتم تحقيق الأرباح والخسائر المتعلقة بالجزء الفعال من عقود تبادل أسعار الفائدة المستخدمة للتحوط للقروض بأسعار فائدة متغيرة في بيان الدخل الموحد تحت بند "إيرادات / تكاليف التمويل". ولكن عندما تؤدي المعاملات المتوقعة المتحوط لها إلى تحقيق موجودات غير مالية (على سبيل المثال ، بضاعة أو موجودات ثابتة) يتم تحويل الأرباح والخسائر المؤجلة سابقاً من حقوق الملكية ويتم إدراجها في القياس المبدئي لتكلفة الموجودات. وتحقق المبالغ المؤجلة في تكاليف البضاعة المباعة في حالة البضاعة أو في الإستهلاك في حالة الموجودات الثابتة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

تحوطات التدفق النقدي - تتمة

عندما تنتهي أداة التحوط أو تباع أو عندما لا تستوفي معيار إحتساب التحوط ، فإن أي أرباح أو خسائر متراكمة في حقوق الملكية في ذلك التاريخ تظل في حقوق الملكية ويتم تحقيقها عندما يتم تحقيق المعاملة المتوقعة نهائياً في بيان الدخل الموحد. عندما لا يكون من المتوقع حدوث المعاملة المتنبأ بها ، يتم تحويل الربح أو الخسارة المتراكمة المدرجة في حقوق الملكية مباشرة إلى بيان الدخل الموحد تحت بند "صافي تكلفة التمويل".

إنخفاض القيمة

الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم للموجود المالي في تاريخ البيانات المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على انخفاض قيمتها. يعتبر الموجود المالي منخفض القيمة في حالة وجود دليل يشير إلى أن حدث أو أكثر من الأحداث ذا تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود. يتم إدراج جميع الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الموحد.

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة فإن خسارة الإنخفاض في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة ناتجة عن إنخفاض في القيمة تم تحقيقها سابقاً.

(ب) إنخفاض قيمة الموجودات المدرج بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات السوق الحالية لعائد موجود مالي مماثل.

(ج) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل تكاليف التمويل الفعلي الأصلي.

(د) يتم إختبار الموجودات المالية الهامة لتحديد إنخفاض قيمتها بصورة فردية.

(هـ) يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر إئتمانية متماثلة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

إنخفاض القيمة - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة إذا كان عكس المخصص من الممكن أن يعود بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد تحقيق خسارة الإنخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة يتم تحقيق عكس خسارة الإنخفاض في بيان الدخل الموحد.

الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بإستثناء المخزون في تاريخ إعداد البيانات المالية لتحديد ما إذا كان هنالك أي مؤشر على الإنخفاض في قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الموجود. القيمة القابلة للإسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هو قيمته قيد الإستخدام أو قيمته العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة قيد الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود. لأغراض إختبار الإنخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعة موجودات صغيرة تنتج تدفقات نقدية من الإستمرار في الإستخدام وبشكل مستقل عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("الوحدة المنتجة للنقد").

يتم إدراج خسارة الإنخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو وحدته المنتجة للنقد عن المبلغ القابل للإسترداد المقدر. يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

رأس المال

أسهم عادية

يتم تصنيف الأسهم العادية كجزء من حقوق الملكية. يتم تحقيق التكاليف الإضافية المتعلقة بصورة مباشرة بإصدار الأسهم العادية كخصم من حقوق الملكية.

تكاليف التمويل

تكاليف التمويل هي تكلفة التمويل والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بإقتراض الأموال. الموجود المؤهل لرسملة تكلفة التمويل هو الموجود الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزاً للإستخدام أو البيع. تقوم المجموعة برسملة تكاليف التمويل التي تتعلق بصورة مباشرة بالإستحواذ وتشيد أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. تقوم المجموعة بتحقيق تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبدها فيها.

تبدأ المجموعة في رسملة تكاليف التمويل كجزء من تكلفة الموجود المؤهل في تاريخ البدء. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تقوم المجموعة أولاً بإستيفاء جميع الشروط التالية:

(أ) تكبد المصروفات عن الموجود.

(ب) تكبد تكاليف التمويل ، و

(ج) تقوم بمزاولة الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود للغرض المقصود من إستخدامه.

تقوم المجموعة بإقتراض أموال خصيصاً بغرض الحصول على موجود مؤهل ، تقوم بتحديد المجموعة مبلغ تكاليف التمويل المطلوب رسملتها على أنها تكاليف التمويل الفعلية المتكبدة عن ذلك التمويل المطلوب رسملتها خلال الفترة ناقصاً أي إيراد إستثمار ناتج عن الإستثمار المؤقت لهذا التمويل ، إن وجد.

تكاليف التمويل المتعلقة بإقتراضات المجموعة والقائمة خلال الفترة وبخلاف الإقتراضات المشار إليها أعلاه والخاصة بحصول المجموعة على موجود مؤهل ، يتم رسملتها بإستخدام معدل رسملة للمصروفات على الموجود.

يجب أن لا تتجاوز تكاليف التمويل التي تم رسملتها خلال الفترة مبلغ تكاليف التمويل التي تكبدها المجموعة خلال الفترة. تقوم المجموعة بتعليق رسملة تكاليف التمويل خلال الفترات الممتدة التي تقوم فيها بتأجيل التطوير للنشط للموجود المؤهل وتتوقف رسملة تكاليف التمويل عندما تكتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الموجود الأصلي للإستخدام المرغوب فيه أو البيع.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تمة

المخصصات

يتم تحقيق مخصصات إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو حكمي ، نتيجة لحدث سابق ، يمكن تقديره بصورة موثوق بها ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق منافع اقتصادية للقيام بتسديد الإلتزام. يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات خصم التي تعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المصاحبة للإلتزام.

الإيجارات

دفعات الإيجارات

يتم تصنيف عقود الإيجار لتأجير تمويلي عندما يفترض أن تتحمل المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر وعوائد الملكية. يتم قياس الموجود المؤجر عند التحقيق المبدئي بمبلغ مساوي للقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. بعد التحقيق يتم قياس الأصل وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على تلك الأصول.

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بشكل جوهري بكافة المخاطر والعوائد المتعلقة بالأصل يتم تصنيفها كتأجير تشغيلي ولا يتم تسجيلها في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة .

يتم إثبات مدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في بيان الدخل الموحد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. ويتم تحقيق حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى من دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصروفات التمويل وتخفيض الإلتزام القائم. يتم توزيع مصروفات التمويل عن كل فترة على مدة عقد الإيجار وذلك لإظهار معدل دوري ثابت لتكلفة التمويل على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم قياس دفعات الإيجار المحتملة عن طريق رد دفعات الإيجار على مدى مدة عقد الإيجار المتبقية وذلك عندما يتم تأكيد تعديل عقد الإيجار.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيجارات - تنمة

تحديد ما إذا كان الترتيبات التعاقدية تتضمن عقد الإيجار

في بداية الترتيبات التعاقدية ، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان تلك الترتيبات التعاقدية تتضمن عقد إيجار ، وسوف يكون هذا الحال إذا تم إستيفاء الشروط التالية:

* الوفاء بتلك الترتيبات التعاقدية يتطلب إستخدام موجود أو موجودات محددة و

* الترتيبات التعاقدية تحتوي على حق إستخدام ذلك الموجود أو الموجودات.

في بداية الترتيب التعاقدية أو عند إعادة النظر فيه تقوم المجموعة بالفصل بين المدفوعات والاعتبارات الأخرى التي يتطلبها هذا الترتيب على أساس قيمتها العادلة النسبية. وفي حالة إذا توصلت المجموعة إلى عدم إمكانية تطبيق الفصل بين تلك المدفوعات بطريقة يعتمد عليها فإنه يتم تحقيق الموجودات والمطلوبات بمبلغ مساوي للقيمة العادلة للموجود الأساسي. لاحقاً يتم خفض المطلوبات بقيمة المدفوعات وتكلفة التمويل المحتسبة على الإلتزام بإستخدام معدل الإقتراض المتراد للمجموعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لقانون العمل القطري. يستند الإستحقاق لهذه المنافع على الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة ، تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم المجموعة بالمساهمة في برنامج الهيئة العامة لصندوق التعاقد والمعاشات محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تنحصر إلتزامات المجموعة في مقدار المساهمة التي يتم سدادها عند إستحقاقها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المخزون

تدرج البضاعة على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة على كل منتج حتى وصوله الى موقعه وشكله الحالي. يتم تحديد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح للتكلفة لجميع بنود البضاعة.

تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام الصنع والبيع.

الذمم المدينة

تدرج ذمم الإيجارات والذمم المدينة الأخرى بقيمة الفاتورة الأصلية. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد مادية يتم تسجيل الأرصدة المدينة باستخدام التكلفة المطفأة. يتم تقدير مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون محتملاً تحصيل المبالغ بالكامل. تشطب المبالغ عند إستحالة تحصيلها.

تأمينات المستأجرين

يتم التحقق المبدئي لالتزامات ودائع المستأجرين بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حالة كونها هامة. أي إختلاف ما بين القيمة العادلة الأصلية والقيمة الإسمية يتم إدراجها ضمن إيرادات الإيجار التشغيلي ويتم تحقيقها على مدة التأجير باستخدام معدل القسط الثابت.

العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائد الأساسي والمخفف لأسهمها العادية. يتم إحتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة العائدة لحاملة الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ويتم تحديد العائد المخفف للسهم عن طريق تعديل الربح أو الخسارة العائدة لحاملة الأسهم العادية ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة التي تتضمن سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين ، إن وجدت.

التقارير القطاعية

نتائج القطاع التي يتم عرضها للرئيس التنفيذي تتضمن البنود المرتبطة مباشرة بالقطاع وكذلك البنود التي يتم تحميلها باستخدام أساس منطقي. البنود الغير موزعة تتكون بشكل أساسي من موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ المعايير المصدرة وغير سارية المفعول

المعايير التي أصدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مذكور أدناه. هذه القائمة من المعايير والتفسيرات المصدرة هي تلك التي تتوقع المجموعة بشكل معقول أن يكون لها تأثير على الإفصاحات أو المركز المالي أو الأداء عندما يتم تطبيقها بتاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة أن تتبنى هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

تدرس المجموعة حالياً آثار المعايير الدولية الجديدة التي يسري مفعولها لفترات محاسبية مستقبلية ، ولم تطبق مبكراً أي من المعايير الجديدة المذكورة أدناه:

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية الذي يعكس جميع مراحل الأدوات المالية وكذلك يحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، وجميع النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. يقدم المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقها مبكراً.

على الرغم من أن التطبيق بأثر رجعي مطلوب إلا أن إدراج بيانات المقارنة ليس إجبارياً. كما يجوز تطبيق النسخ السابقة من المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ (٢٠٠٩ و ٢٠١٠ و ٢٠١٣) إذا كان تاريخ التطبيق المبدئي قبل ١ فبراير ٢٠١٥. وسوف يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على تصنيف أو قياس الموجودات المالية للمجموعة ، ولكنه لن يكون له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤: حسابات التأجيل التنظيمية

إن المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤ هو معيار اختياري للسماح للمؤسسة التي تخضع نشاطاتها لمعدل التنظيم بالاستمرار في تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية لأرصدة حسابات التأجيل التنظيمية عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى. ويجب على المؤسسات التي قامت باعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤ عرض حسابات التأجيل التنظيمية كبند منفصل في بيان المركز المالي وعرض الحركة في هذه الحسابات كبند منفصل آخر في بيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل. يتطلب المعيار الإفصاح حول طبيعة معدل التنظيم للمؤسسة والمخاطر المرتبطة به وتأثير المعدل على البيانات المالية لها. يسري مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤ للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، وحيث أن للمجموعة تعد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، فلم يتم اعتماد هذا المعيار.

٤ المعايير المصدرة وغير سارية المفعول - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من عقود العملاء

أصدر المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ في مايو ٢٠١٤ والذي وضع نموذج ذو خمسة خطوات لتطبيقه على الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ تحقق الإيرادات بالقيمة التي تعكس المبلغ الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. تقدم مبادئ المعيار نهج أكثر تنظيمياً لقياس وتحقيق الإيرادات. يطبق معيار الإيرادات الجديدة على كافة المؤسسات وسيعمل محل كافة متطلبات تحقيق الإيرادات الحالية للمعايير الدولية للتقارير المالية. يجب إما التطبيق مستقبلاً بصورة كاملة أو معدلة للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ مع السماح بالتطبيق المبكر. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم أثره على المركز والأداء المالي.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة - حساب الاستحواذ على الحصص

تتطلب التعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية ١١ من المشغل المشترك حساب الاستحواذ على الحصة في العمليات المشتركة، والتي يشمل فيها نشاط العمليات المشتركة أعمال تستوجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ مبادئ حساب دمج الأعمال. توضح التعديلات أيضاً أن الحصة المحتفظ بها سابقاً في عمليات مشتركة لا يتم قياسها على أساس الاستحواذ على حصة إضافية في نفس العمليات المشتركة بينما تستمر السيطرة المشتركة. بالإضافة إلى ذلك، تمت إضافة استثناء نطاق للمعيار الدولي للتقارير المالية ١١ لتحديد أن التعديلات لا تنطبق عندما يكون الطرفين المتقاسمين للسيطرة المشتركة، بما في ذلك الكيان محل التقرير، تحت سيطرة مشتركة من نفس الطرف المسيطر النهائي.

تتطلب التعديلات على كل من الاستحواذ على الحصة المبدئية في عملية مشتركة والاستحواذ على أية حصص إضافية في نفس العملية المشتركة وتطبق مستقبلاً للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على المجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤ المعايير المصدرة وغير سارية المفعول - تنمة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: إيضاح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء

توضح التعديلات المبدأ في معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨ بأن الإيرادات تعكس نمطا من الفوائد الاقتصادية التي تنشأ من الأعمال (التي يعد الموجود جزءاً منها) بدلاً من الفوائد الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام الموجود. ونتيجة لذلك، الطريقة القائمة على الإيرادات لا يمكن استخدامها لاستهلاك العقارات والمعدات، ولا يمكن أن تستخدم إلا في ظروف محدودة جداً لإطفاء الموجودات غير الملموسة. يسري مفعول التعديلات مستقبلاً للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير مادي على المجموعة حيث لم تقم المجموعة باستخدام طريقة الاستهلاك بناءً على الإيرادات على موجوداتها غير المتداولة.

معيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة

سوف تسمح التعديلات للمؤسسات باستخدام طريقة حقوق الملكية لحساب الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة. للمؤسسات التي تقوم بالفعل بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وتختار أن تنقل إلى استخدام طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة عليها أن تطبق هذا التغيير بأثر رجعي. بالنسبة للمؤسسات التي تقوم بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة واختارت تطبيق طريقة حقوق الملكية في بياناتها المالية المنفصلة، ينبغي عليها تطبيق هذه الطريقة ابتداءً من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية. يسري مفعول هذه التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لن يكون لهذه التعديلات تأثيراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التحسينات السنوية - يوليو ٢٠١٤

يسري مفعول هذه التحسينات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤. لا يتوقع أن يكون لهذه التحسينات تأثير على المجموعة وتشمل:

| | |
|---|------------------------------------|
| المدفوعات على أساس الحصص | المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ |
| دمج الأعمال | المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ |
| القطاعات التشغيلية | المعيار الدولي للتقارير المالية ٨ |
| العقارات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: الموجودات غير الملموسة | معيار المحاسبة الدولي ١٦ |
| افصاحات الأطراف ذات العلاقة | معيار المحاسبة الدولي ٢٤ |
| قياس القيمة العادلة | المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣ |
| الاستثمارات العقارية | معيار المحاسبة الدولي ٤٠ |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ الأحكام والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

ينطلب إعداد البيانات المالية للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على المبالغ الخاصة بالإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في تاريخ إعداد البيانات المالية . إلا أن عدم التأكد من هذه الإفتراسات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديلات هامة على القيمة الدفترية لموجود أو مطلوب متأثر بها في فترات مستقبلية.

الأحكام والتقديرات

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، أصدرت الإدارة الأحكام الآتية والتي كان لها آثار جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف الإستثمارات العقارية

تقرر المجموعة عند إقتناء العقار ما إذا كان سيتم تصنيفه كإستثمار عقاري أو كعقارات بغرض المتاجرة.

- تشمل الإستثمارات العقارية على الأراضي والمباني (عقارات سكنية ، تجارية ، وتسويقية) والتي لا تستخدم بالأساس لأغراض التشغيل لصالح المجموعة أو يتم إستخدامها لأغراض البيع ضمن الأعمال الإعتيادية ولكن يتم حيازتها بالأساس لتحقيق إيرادات إيجارات أو لزيادة القيمة.
- العقارات بغرض التأجير هي تلك العقارات التي يتم حيازتها أساساً من قبل المجموعة لأغراض البيع ضمن الأعمال الإعتيادية ، تشمل على عقارات سكنية تقتنى بغرض البيع قبل أو مع إكتمال بناؤها.

عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة بعمل تعاقدات إيجار لعقارات تجارية في إطار محفظة إستثماراتها العقارية. وحيث أن المجموعة قامت ببناء على تقييم الشروط والبنود الخاصة بهذه الترتيبات بالإحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع الجوهرية لملكية هذه العقارات وبالتالي فقد تم محاسبة هذه العقود كإيجارات تشغيلية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ الأحكام والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة - تتمة

إنخفاض قيمة الذمم المدينة والمدفوعات مقدماً

يتم إجراء تقدير للقيم القابلة للتحويل من ذمم المستأجرين والذمم الأخرى والمستحقات من أطراف ذات علاقة عندما يكون تحويل كامل القيمة غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي.

المبالغ التي لا تعتبر هامة بشكل فردي لكنها تجاوزت موعد إستحقاقها يتم تقديرها بشكل جماعي بناءً على سياسة لتكوين المخصصات ويتم تكوين مخصص بناءً على فترة تجاوز الإستحقاق ووفقاً لمعدلات الإسترداد التاريخية.

في تاريخ البيانات المالية لم تقم المجموعة بتكوين مخصص مقابل إنخفاض في قيمة أرصدة الأطراف ذات العلاقة حيث لا يوجد تحفظ فيما يخص تحويل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. المبالغ التي تعدت تاريخ إستحقاقها ومشكوك في تحويلها في نهاية الفترة تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم ٨.

التقديرات

تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون

يتم تقييم المخزون بناءً على التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل.

صافي القيمة الممكن تحقيقها لمخزون العقارات المكتملة يتم تقييمها بالرجوع إلى أسعار وظروف السوق القائمة في تاريخ البيانات المالية وتأخذ المجموعة في الإعتبار عند تحديدها المشورة الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥ الأحكام والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة - تتمة

التقديرات المحاسبية - تتمة

تقييم العقارات

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل خبراء تقييم عقارات مستقلين باستخدام تقنيات تقييم معترف بها. التقنيات المستخدمة في إجراء تقييم الاستثمارات العقارية تشمل طريقة تكلفة الاستثمار وطريقة تكلفة إستبدال المستهلك و طريقة المقارنة.

الطرق المستخدمة لتقييم الاستثمارات العقارية

تستخدم طريقة تكلفة الاستثمار بشكل عام لتقييم الموجودات ذات العائد وذلك عندما تكون قيمة الإيجار السوقية الإسمية أو الفعلية أو المحتملة يمكن تحديدها. للوصول للقيمة الرأسمالية للعقار باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة ، يتم تطبيق إيراد أو "عائد" الاستثمار السوقي وذلك بعد احتساب إجمالي الدخل وخصم التكلفة.

يتبع مبدأ تكلفة استبدال المستهلك نهجاً مناسباً لاعتماده في تقييم القيمة السوقية. تكلفة استبدال المستهلك هي التكلفة الحالية لاستبدال موجود بما يعادله من موجودات حديثة مخصصاً منه خصومات التآكل الطبيعي وكافة أشكال التقادم ، في حين يتم تقييم الأراضي على أساس المقارنة المباشرة في التقييم.

يتم اعتماد مبدأ المقارنة في تقييم قطع الأراضي بصورة مبدئية مع الأخذ في الاعتبار محدودية بيانات المعاملات بسبب المناخ المالي كما يتم فحص دليل المقارنة للمعاملات المتاحة حول الأرض ، بالإضافة إلى التقييمات الداخلية وتقييمات أطراف أخرى. تم القيام بالتعديلات على الأسعار ، حسبما يكون ملائماً ، لتعكس العوامل المحددة للعقار /الوحدة.

القيم الإنتاجية للعقارات والمعدات

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ الاستحواذ على شركة زميلة

في ٥ مارس ٢٠١٤ ، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢٨,٧٥٪ في المجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ق.) وأصبح لها تأثير هام على اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للمجموعة الإسلامية القابضة (ش.م.ق.) بإجمالي ٣٦,٠٣٪.

تأسست المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق كشركة مساهمة قطرية بموجب السجل التجاري رقم ٢٦٣٣٧. إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق تتمثل في الاستثمار في الأسهم والسندات وخدمات الوساطة في بورصة قطر وفقاً للشريعة الإسلامية. تخضع المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ وكذلك تعليمات هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر.

قرر مجلس الإدارة تغيير الهيكل القانوني للمجموعة لتصبح شركة مساهمة قطرية بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٦ وأُعيد القرار من وزارة الاقتصاد والتجارة بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٠٦. تم إدراج أسهم الشركة في بورصة قطر في ٣ مارس ٢٠٠٨.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ الاستحواذ على شركة زميلة - تنمة

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمستحوذ عليها للمجموعة الإسلامية ش.م.ق كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

| الف ريال قطري | |
|------------------|--|
| | الموجودات |
| | الموجودات المتداولة |
| ٣٦,٣٣٦ | أرصدة لدى البنوك |
| ٢٥٧,٧٦٩ | أرصدة لدى البنوك - أرصدة لدى العملاء |
| ٤٧٥ | مبالغ مستحقة من العملاء |
| ١٣,٧٤٢ | مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥٤١ | عقارات ومعدات |
| ٥,١٨٩ | موجودات مالية متاحة للبيع |
| <u>٣١٤,٠٥٢</u> | إجمالي الموجودات |
| | المطلوبات |
| ٢٣١,٥٤٨ | مبالغ مستحقة لعملاء |
| ٢٣,٨٠١ | مبالغ مستحقة ليورصة قطر |
| ٢,٦٢٧ | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٨٨٢ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>٢٥٨,٨٥٨</u> | إجمالي المطلوبات |
| <u>٥٥,١٩٤</u> | صافي الموجودات |
| ١٩,٨٨٦ | القيمة العادلة لصافي الموجودات |
| ٤٢,١٤٨ | الشهرة الناشئة من الاستحواذ |
| <u>٦٢,٠٣٤</u> | تكلفة الشركة الزميلة المستحوذ عليها |
| ٤٩,٥١٥ | النقد المدفوع |
| | القيمة العادلة لحصة الملكية للمجموعة في المجموعة الإسلامية القابضة المحتفظ |
| <u>١٢,٥١٩</u> | بها قبل الاستحواذ |
| <u>٦٢,٠٣٤</u> | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٦ الاستحواذ على شركة زميلة - تنمة

امتثالاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال ، أجرت المجموعة ممارسة "تخصيص سعر الشراء" لقيمة الاستحواذ على المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق وحددت الممارسة القيم المدفوعة مقابل الموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة والشهرة الناشئة من الاستحواذ. لم تكن الموجودات غير الملموسة الناشئة من الاستحواذ على أسهم المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق مادية وعليه فلم تؤخذ في الاعتبار.

قامت المجموعة بتحقيق ربح بمبلغ ٨,٤٦١ الف ريال قطري كنتيجة لقياس القيمة العادلة لحصتها بنسبة ٧,٢٨٪ في المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق. قبل الاستحواذ. تمثل الأرباح احتياطي القيمة العادلة للموجودات المتاحة للبيع في تاريخ الاستحواذ والتي تم تحويلها إلى بيان الدخل المرحلي الموحد. أدرجت هذه الأرباح في "الربح من الاستحواذ على شركة زميلة" في بيان الدخل المرحلي الموحد للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٧ النقد وما في حكمه

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-----------|-----------|---|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٢٥٣ | ٢٩١ | نقد |
| | | أرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى |
| | | ودائع لأجل |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ١٩٠,٠٠٠ | حسابات توفير وتحت الطلب |
| ٢٥,٠٣٢ | ٦٦,١٦٤ | حسابات جارية |
| ١٠,٥٣٢ | ٣١,٦٤٣ | حسابات بنكية بالهامش |
| ١٤,٦٧٣ | ٩,٦٨٧ | |
| ٤٥٠,٤٩٠ | ٢٩٧,٧٨٥ | إجمالي النقد وأرصدة لدى البنوك |
| (١٤,٦٧٣) | (٩,٦٨٧) | يخصم : حسابات بنكية مقيدة |
| (٣٥٠,٠٠٠) | (١٩٠,٠٠٠) | يخصم : ودائع بنكية قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر |
| ٨٥,٨١٧ | ٩٨,٠٩٨ | النقد ما في حكمه |

إيضاحات:

* الحسابات البنكية المقيدة تتضمن خطابات ضمان وإعتمادات مستندية لصالح موردين ومقاولين.

** تحصل المجموعة على معدل ربح يتراوح بين ١,٨٪ و ٢٪ بالسنة على الودائع قصيرة الأجل (٢٠١٣: من ١,٥٪ الى ١,٧٥٪ بالسنة).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-----------|-----------|--------------------------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٢٥,٨٨٢ | ٩٠,٧٣٧ | ذمم مستأجرين |
| (٣٧,٦٤٤) | (٥٨,٦٩٢) | يخصم: مخصص إنخفاض ذمم مستأجرين |
| ٨٨,٢٣٨ | ٣٢,٠٤٥ | مدفوعات مقدمة للموردين |
| ٤٠,١٣٤ | ١١٢,٨٦٩ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٢٥,٦٤٥ | ٣٥,٦٥٠ | ودائع تأمين مستردة |
| ٨,٩١٤ | ١٠,٦٥٣ | إيرادات مستحقة |
| ١,٥٩٧ | ٣,٨٣٥ | مدفوعات مقدمة للمقاولين |
| ٤,٠٠١ | ٣,٣٠٤ | أوراق قبض |
| ١,٣٩٨ | ١,٨١٨ | ذمم وارصدة مدينة أخرى |
| ١٢,٢٢٧ | ١٢,٢٠٢ | |
| ١٨٢,١٥٤ | ٢١٢,٣٧٦ | |

تم الإفصاح عن إمكانية تعرض المجموعة لخسائر الإئتمان وخسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في الإيضاح ٣٢.

تم فصل الجزء المتداول وغير المتداول بالذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً كما يلي:

| الإجمالي | غير متداول | متداول | |
|-----------|------------|-----------|-------------------------|
| الف | الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٣٢,٠٤٥ | - | ٣٢,٠٤٥ | صافي ذمم مستأجرين |
| ١١٢,٨٦٩ | - | ١١٢,٨٦٩ | مدفوعات مقدمة للموردين |
| ٣٥,٦٥٠ | - | ٣٥,٦٥٠ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٠,٦٥٣ | ١٠,٦٥٣ | - | ودائع تأمين مستردة |
| ٣,٨٣٥ | - | ٣,٨٣٥ | إيرادات مستحقة |
| ١,٨١٨ | - | ١,٨١٨ | أوراق قبض |
| ٣,٣٠٤ | ٣,٣٠٤ | - | مدفوعات مقدمة للمقاولين |
| ١٢,٢٠٢ | - | ١٢,٢٠٢ | ذمم وارصدة مدينة أخرى |
| ٢١٢,٣٧٦ | ١٣,٩٥٧ | ١٩٨,٤١٩ | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً - تنمة

| الإجمالي الف ريال قطري | غير متداول الف ريال قطري | متداول الف ريال قطري | ٢٠١٣ |
|------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ٨٨,٢٣٨ | - | ٨٨,٢٣٨ | صافي ذمم مستأجرين |
| ٤٠,١٣٤ | - | ٤٠,١٣٤ | مدفوعات مقدمة للموردين |
| ٢٥,٦٤٥ | - | ٢٥,٦٤٥ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١,٣٩٨ | - | ١,٣٩٨ | أوراق قبض |
| ٨,٩١٤ | ٨,٩١٤ | - | ودائع تأمين مستردة |
| ٤,٠٠١ | ٤,٠٠١ | - | مدفوعات مقدمة للمقاولين |
| ١,٥٩٧ | - | ١,٥٩٧ | إيرادات مستحقة |
| ١٢,٢٢٧ | - | ١٢,٢٢٧ | صافي ذمم وأرصدة مدينة أخرى |
| <u>١٨٢,١٥٤</u> | <u>١٢,٩١٥</u> | <u>١٦٩,٢٣٩</u> | |

الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة من المستأجرين كما يلي:

| ٢٠١٣ الف ريال قطري | ٢٠١٤ الف ريال قطري | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| ٣١,٠٥٧ | ٣٧,٦٤٤ | كما في ١ يناير |
| ١١,٧٣٥ | ٢٨,٩٦٠ | مخصص تم تكوينه خلال السنة (إيضاح ٢٥) |
| (٥,١٤٨) | (٧,٤٧٢) | مخصص تم رده خلال السنة (إيضاح ٢٥) |
| - | (٤٤٠) | تحويلات |
| <u>٣٧,٦٤٤</u> | <u>٥٨,٦٩٢</u> | كما في ٣١ ديسمبر |

بناء على الخبرة السابقة للمجموعة ، يتوقع أن تسترد بالكامل الذمم المدينة غير المنخفضة القيمة. لا تقوم المجموعة عادة بطلب ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فإن معظم الذمم المدينة غير مضمونة.

إن أعمار الموجودات المالية التي لم تتخفص قيمتها كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة

| أكثر من ٩٠ يوم ألف ريال قطري | ٦١ - ٩٠ يوم ألف ريال قطري | ٣١-٦٠ يوم ألف ريال قطري | أقل من ٣٠ يوم ألف ريال قطري | غير متأخرة أو منخفضة القيمة ألف ريال قطري | الإجمالي ألف ريال قطري | |
|---------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---|------------------------------|------|
| ٥٣,٣٢٦ | ٤,٨٥٤ | ٤٩,١٧٩ | ٥,٣٥٥ | ١٤,٧٤٨ | ١٢٧,٤٦٢ | ٢٠١٤ |
| ٩٧,٨١٥ | ٢,٦١٢ | ١٥,٣٠٦ | ٩,١٢٣ | ٢٧,٨١٥ | ١٥٢,٦٧١ | ٢٠١٣ |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩ مخزون

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|---------------|---------------|------------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٧,٢٢٩ | ٨,١٢٩ | مواد إستهلاكية |
| ٢,٠٨٢ | ١٣,٥٧٣ | مواد بناء وصيانة |
| ٣,٨٤٧ | - | بضاعة بالطريق |
| <u>١٣,١٥٨</u> | <u>٢١,٧٠٢</u> | |

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركة الام للمجموعة وكبار المساهمين والشركات الزميلة واعضاء مجلس الادارة والادارة العليا للمجموعة والشركات المسيطر عليها او المشتركة في ادارتها أو التي تمارس الأطراف ذات العلاقة تأثيرا هاما عليها. يتم اعتماد الاسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل أعضاء مجلس ادارة المجموعة.

أرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في بيان المركز المالي الموحد ما يلي:

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|---------------|---------------|------------------------------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٣٢,٨٩٣ | ٣٢,٨٩٣ | شركة دار العرب ذ.م.م (أ) |
| - | ٢٥,٠١٦ | شركة إمتداد للمشاريع العقاري ذ.م.م |
| ٩,٥٦٥ | ١٤,٥٩٢ | شركة مجموعة صك القابضة ذ.م.م |
| ٢٦٢ | ٤٦ | شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م |
| ٥٧٢ | ١٥ | أطراف أخرى ذات علاقة |
| <u>٤٣,٢٩٢</u> | <u>٧٢,٥٦٢</u> | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تنمة

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة - تنمة

تم فصل الجزء المتداول وغير المتداول للمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة كما يلي:

| الإجمالي الف | غير متداول الف | متداول الف | |
|-----------------|-------------------|---------------|------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٣٢,٨٩٣ | - | ٣٢,٨٩٣ | شركة دار العرب ذ.م.م |
| ٢٥,٠١٦ | - | ٢٥,٠١٦ | شركة إمتداد للمشاريع العقاري ذ.م.م |
| ١٤,٥٩٢ | - | ١٤,٥٩٢ | شركة مجموعة صك القابضة ذ.م.م |
| ٤٦ | - | ٤٦ | شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م |
| ١٥ | - | ١٥ | أطراف أخرى ذات علاقة |
| ٧٢,٥٦٢ | - | ٧٢,٥٦٢ | |
| الإجمالي الف | غير متداول الف | متداول الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
| ٣٢,٨٩٣ | - | ٣٢,٨٩٣ | دار العرب ذ.م.م |
| ٩,٥٦٥ | - | ٩,٥٦٥ | شركة مجموعة صك القابضة ذ.م.م |
| ٢٦٢ | - | ٢٦٢ | شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م |
| ٥٧٢ | - | ٥٧٢ | أطراف أخرى ذات علاقة |
| ٤٣,٢٩٢ | - | ٤٣,٢٩٢ | |

أ) وافقت المجموعة على زيادة الحصة في الاستثمار في شركة دار العرب ذ.م.م (شركة زميلة للمجموعة) وسوف يتم تحويل الرصيد المدين إلى استثمار في شركة زميلة خلال السنة المالية التالية.

مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة

| ٢٠١٣ الف | ٢٠١٤ الف | |
|-------------|-------------|-----------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٦٤,٨٦٣ | ٥٦,١٠٦ | شركة صك للتجارة والمقاولات ش.و.و. |
| ٢٠١٣ ألف | ٢٠١٤ ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٢,٨٤٠,٦٥٩ | ٢,٦٨٦,٦٦٩ | تسهيلات تمويل اسلامية من بنك زميل |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تنمة

مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة - تنمة

تم فصل الجزء المتداول وغير المتداول للمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة كما يلي:

| الإجمالي الف ريال قطري | غير متداول الف ريال قطري | متداول الف ريال قطري | |
|------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| ٥٦,١٠٦ | - | ٥٦,١٠٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| | | | شركة صك للتجارة والمقاولات ذ.م.م |
| الإجمالي الف ريال قطري | غير متداول الف ريال قطري | متداول الف ريال قطري | |
| ٦٤,٨٦٣ | - | ٦٤,٨٦٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
| | | | شركة صك للتجارة والمقاولات ذ.م.م |

المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كانت كالتالي:

| ٢٠١٣ ألف ريال قطري | ٢٠١٤ ألف ريال قطري | |
|--------------------------|--------------------------|--|
| ٦٢٩,٨٨٤ | ٢٤٨,٢١٥ | تكاليف تطوير إستثمارات عقارية (أ) |
| ٨٣,٥٤٣ | ٦٧,٠٤٢ | تكاليف تمويل مرسمة على عقارات قيد التطوير |
| ٥٣,٢٦٢ | ٦١,٦١٥ | تكاليف تمويل تم إدراجها في بيان الدخل الموحد |
| ٤,١١٧ | ٦,٠٤٩ | إيرادات إيجار |

بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

باستثناء تسهيلات التمويل الاسلامية من بنك زميل والمضمونة مقابل رهونات على أنواع مختلفة من الإستثمارات العقارية المملوكة من قبل المجموعة وتحمل تكاليف تمويل فإن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل أية تكاليف تمويل. لا يوجد أي ضمان مقدم أو مستلم لأي مبالغ مستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة.

في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ لم تقم المجموعة بتسجيل أي خسائر نتيجة لتدني قيمة الأرصدة المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية وذلك بعد دراسة المركز المالي والسوق الذي يتعامل به الطرف ذي العلاقة.

(أ) قامت المجموعة بإبرام عقد مقاولات مع شركة صك للتجارة والمقاولات ش.م.و وذلك للقيام بتطوير الإستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

مكافآت كبار المسؤولين

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|---------------|---------------|---|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٠,٠٠٠ | ١٦,٤٣٠ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (*) |
| ٣٢,٦١٩ | ٤١,١٢٩ | إجمالي مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين وأعضاء اللجنة التنفيذية |
| <u>٤٦,٦١٩</u> | <u>٥٧,٥٥٩</u> | |

* وفقا للفقرة الرابعة من المادة ٦٧ من النظام الأساسي للشركة ، فقد تم تخصيص مبلغ ١٦,٤٣٠ ألف ريال قطري (٢٠١٣: ١٠,٠٠٠ ألف ريال قطري) كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة.

١١ استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع

خلال السنة ، قررت المجموعة استبعاد بعض الاستثمارات العقارية وحددت المشتري وتم الاتفاق على الاسعار. من المخطط أن يتم الانتهاء من عملية الاستبعاد خلال سنة من تاريخ المركز المالي الموحد. وعليه ، فقد قامت المجموعة بتصنيف العقارات كاستثمارات عقارية محتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. كانت القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية المحتفظ بها للبيع كما يلي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-----------|----------------|-------------------------------------|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| - | - | الرصيد كما في ١ يناير |
| - | ٣٥٨,٩٧٨ | محول من استثمارات عقارية (إيضاح ١٣) |
| - | (٥٩,٤٤١) | استبعادات خلال السنة (أ) |
| <u>-</u> | <u>٢٩٩,٥٣٧</u> | |

إيضاحات:

(أ) قامت المجموعة بتحقيق ربح بمبلغ ٢٤,٣٨٣ ألف ريال قطري خلال السنة من بيع بعض

الاستثمارات العقارية المصنفة كمتحفظ بها بغرض البيع.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١١ استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع - تنمة

(ب) قامت المجموعة باستلام دفعة مقدمة بمبلغ ١٩,٣٠٨ ألف ريال قطري تتعلق ببيع بعض الاستثمارات العقارية المصنفة كمتحفظ بها بغرض البيع كما في تاريخ التقرير. تم تحقيق الدفعة المقدمة كمطلوب وأدرجت في إيضاح ١٦ حول البيانات المالية الموحدة.

١٢ موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٣ ٢٠١٤

٩١,٧٨٣

٩٢,٢٧٥

عدد الأسهم المدرجة بالألف

الحركة على التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة والمتعلقة بالموجودات المالية المتاحة للبيع المملوكة من قبل المجموعة هي كما يلي:

٢٠١٣

٢٠١٤

ألف

ألف

ريال قطري

ريال قطري

(٤٦,٧٩٨)

٣٣٥,٩٨٠

٣٨٢,٠٩٢

٩٢٨,٨٣٧

٣٣٥,٢٩٤

١,٢٦٤,٨١٧

الرصيد في ١ يناير

صافي الأرباح من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٢١)

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢ موجودات مالية متاحة للبيع - تنمة

تركز محفظة الاستثمارات

ينشأ تركيز محفظة الاستثمارات عندما يكون عدد من الاستثمارات في شركات ذات أنشطة وأعمال متشابهة أو عند وجود أنشطة في نفس القطاع الجغرافي أو إذا كانت الأنشطة ذات خصائص اقتصادية متشابهة تتأثر بالتغيرات الاقتصادية والسياسية أو أية ظروف أخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التركيز الصناعي. التركيز حسب القطاع الصناعي لمحفظة الاستثمارات هو كما يلي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | |
| ٢,٧٣٥,٧٣٥ | ٣,٨٧٧,٤٢٥ | البنوك والخدمات المالية |
| ٨٩١,٥٩٠ | ١,٠٤٠,٣٥١ | الصناعة |
| ١٦,٢٣٩ | ٢٥٠,٣٠٩ | الخدمات والسلع الاستهلكية |
| ١٣,٦٤٥ | ٢١,٦٠٧ | الإتصالات |
| - | ٧٥٤ | التأمين |
| ١٣٣,٣٨١ | - | النقل |
| ٨,٤١٤ | - | العقارات |
| <u>٣,٧٩٩,٠٠٤</u> | <u>٥,١٩٠,٤٤٦</u> | |

ملاحظات:

(أ) إن جميع الموجودات المالية المتاحة للبيع الخاصة بالمجموعة عبارة عن أسهم محلية مدرجة في بورصة قطر.

(ب) تم الإفصاح عن الرهونات على الموجودات المالية المتاحة للبيع في إيضاح ١٧.

(ج) خلال السنة وصلت حصة المجموعة في شركة ودام الغذائية ش.م.ق. و مجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق إلى ٢٣,٠٢٪ و ٢٠٪ على التوالي. ومع ذلك ، لا تزال تحتسب هذه الاستثمارات كموجودات مالية متاحة للبيع، لعدم وجود تأثير جوهري للمجموعة على القرارات التشغيلية والمالية للشركات المستثمر فيها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣ إستثمارات عقارية

كانت الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة كما يلي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-------------------|-------------------|---|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٣٣,٢٠٣,١٤٥ | ٣٣,٨٥٥,٠٧٥ | كما في ١ يناير |
| ٧٣٨,٩٢٣ | ٣٩٠,٢١٢ | تكاليف تطوير خلال السنة |
| - | (٣٥٨,٩٧٨) | محول إلى الاستثمارات العقارية المحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١١) |
| ٣٣٣,٢٤٨ | ٢٧٦,٧٧٣ | تكاليف تمويل مرسلة على عقارات قيد التطوير (إيضاح ٢٦) |
| ١٦,٥٨٨ | ٥٣,٤٥٧ | أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية |
| (٤٦٥,٤٧٦) | - | إستبعاد عقارات خلال السنة |
| ٢٨,٦٤٧ | - | شراء أراضي وعقارات |
| <u>٣٣,٨٥٥,٠٧٥</u> | <u>٣٤,٢١٦,٥٣٩</u> | كما في ٣١ ديسمبر |

تتمثل الاستثمارات العقارية من:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٨,٠٤٦,٠١٢ | ٢٦,٥٣٣,٥٨١ | عقارات مكتملة |
| ١٥,٨٠٩,٠٦٣ | ٧,٦٨٢,٩٥٨ | مشاريع قيد التطوير |
| <u>٣٣,٨٥٥,٠٧٥</u> | <u>٣٤,٢١٦,٥٣٩</u> | |

(أ) أدرجت الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تم تحديدها بناءً على التقييم الذي قام به مئمن معتمد مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣. إن المئمن ، دي تي زد قطر ذ.م.م ، هو مئمن معتمد مستقل ذو خبرة ومؤهلات مهنية وكذلك لديه الخبرة الحديثة حول تقييم هذه الفئة من الاستثمارات العقارية للوصول إلى القيمة السوقية التقديرية استخدم المئمن خبرتهم بالسوق وأحكامهم المهنية وليس فقط الاعتماد على المعاملات التاريخية المماثلة.

لقد تم إعداد التقييم وفقاً للبنود الملائمة من "بيانات الممارسة" المضمنة في معايير التقييم (RICS) ، المعايير المهنية ٢٠١٤ ("الكتاب الأحمر").

(ب) تكاليف التمويل المرسلة تم إحتسابها بناءً على النفقات الفعلية المؤهلة والمتعلقة بمشروعات قيد التطوير. تم رسملة تكاليف التمويل بإستخدام المتوسط المرجح لسعر تكلفة التمويل للمجموعة والبالغ ٤,٩٨٪ (٢٠١٣: ٦,٦٪).

(ج) تم الإفصاح عن الرهونات على الإستثمارات العقارية في الإيضاح ١٧.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية

(أ) تتمثل أرصدة الشركات المستثمر فيها والمسجلة بطريقة حقوق الملكية فيما يلي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | نسبة الملكية الفعلية | | بلد التسجيل | |
|------------------|------------------|----------------------|--------|-------------|--|
| | | ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | | |
| ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | | | | |
| ٢٩٧,٦١٨ | ٣٢٦,٤٦٥ | %٢٤,٦٩ | %٢٤,٦٩ | قطر | المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق. |
| ١,٩٦٣,١٧٥ | ٢,٠٥٩,٨٠٧ | %٢٢,٦٥ | %٢٢,٦٦ | قطر | بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق. |
| ٢١٢,١٠٣ | ٢١٦,١٧٨ | %٢٣,٨٢ | %٢٣,٨٢ | قطر | الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق. |
| ١٨٨,٩٢٩ | ٢٠٨,٥٧٣ | %٣٠,٠٠ | %٣٠,٠٠ | قطر | دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. |
| ٣١,٦٠٤ | ٣٤,٠٨٩ | %٤٩,٠٠ | %٤٩,٠٠ | قطر | دار العرب ذ.م.م. |
| ١٣٨,٧٧٣ | ١٥٠,٥٨١ | %٣٢,٥٠ | %٣٢,٥٠ | قطر | وايت سكوير العقارية ذ.م.م. |
| - | ٥٨,٠٠٦ | - | %٢٩,٥٨ | قطر | مجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق. |
| - | ١٣٥ | - | %٦٧,٥٠ | قطر | شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م. |
| <u>٢,٨٣٢,٢٠٢</u> | <u>٣,٠٥٣,٨٣٤</u> | | | | |

(أ) تم الإفصاح عن الرهونات على الإستثمارات في شركات زميلة في إيضاح ١٧.

(ب) خلال السنة ، استحوذت المجموعة على حصة اضافية في المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق. وأصبح لها تأثير هام على اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسة المالية والتشغيلية. وعليه فقد قامت المجموعة بإحتساب الإستثمار كشركات مستثمر فيها مسجلة بحقوق الملكية. يرجى الاطلاع على إيضاح ٦ حول البيانات المالية الموحدة لمزيد من التفصيل .

(ج) خلال السنة ، قامت المجموعة بالإستثمار في شركة إمتداد للإستثمار العقاري ذ.م.م.

(د) تم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم تحديد المبالغ الممكن استردادها من الإستثمار بناءً على القيمة في حال الاستخدام المحتمسبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من قبل إدارة المجموعة لفترة من خمس إلى عشر سنوات. في حال أخذت الإدارة في الاعتبار فترة أكثر من خمس سنوات فإن معدل النمو السنوي للشركة المستثمر فيها الذي تم تقييمه يختلف على متوسط معدلات النمو للشركة المستثمر فيها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية - تتمه

الافتراضات الرئيسية المستخدم لحساب القيمة في حال الاستخدام

الافتراضات الرئيسية

تتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقديرات بمتوسط الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة والتكاليف التشغيلية والربح قبل تكاليف التمويل والاستهلاك. تم القيام بهذه الافتراضات بناءً على الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات لإدارة المجموعة حول التوجهات المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار فترة الموازنة لتحسينات الدقة المتوقعة.

معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقدير الإدارة للمخاطر المحددة لكل شركة مستثمر فيها. تعتمد معدلات الخصم على متوسط تكلفة رأس المال لكل شركة وعند تحديد معدلات الخصم المناسبة فيؤخذ في الاعتبار معدل عدم وجود المخاطر وبيتا وحجم مخاطر أسهم الملكية لكل منها.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

تأسست المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق كشركة مساهمة عامة بدولة قطر بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٩٦. يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق في تقديم خدمات طبية في دولة قطر.

الجدول التالي يلخص المعلومات المالية عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-----------|-----------|---|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| | | الحصة من بنود المركز المالي للشركة الزميلة: |
| ٢٢٥,١٢٧ | ٢٥٦,٥٩٩ | إجمالي الموجودات |
| (٢٥,٤١٤) | (٢٨,٠٨١) | إجمالي المطلوبات |
| ١٩٩,٧١٣ | ٢٢٨,٥١٨ | صافي الموجودات |
| ٩٧,٩٠٥ | ٩٧,٩٤٧ | الشهرة |
| ٢٩٧,٦١٨ | ٣٢٦,٤٦٥ | القيمة الدفترية للاستثمار |
| | | الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة: |
| ١٠٣,١٤١ | ١٣٩,١٤٢ | الإيرادات |
| ٢٣,٤٥٨ | ٤٨,٠٣٣ | الحصة من نتائج الشركة الزميلة |
| (١١٠,٦٣٥) | - | تعديلات ناتجة عن عمليات البيع والشراء لأسهم الشركات الزميلة |
| (٨٧,١٧٧) | ٤٨,٠٣٣ | صافي حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية - تنمة

بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق

تم تأسيس بنك قطر الدولي الإسلامي في دولة قطر بموجب المرسوم الأميري رقم ٥٢ لسنة ١٩٩٠. يعمل البنك في التمويل البنكي والأنشطة الاستثمارية وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية وتعليمات مصرف قطر المركزي.

الجدول التالي يلخص المعلومات المالية عن استثمار المجموعة في البنك:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-------------|-------------|--|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| | | الحصة من بنود المركز المالي للبنك الزميل: |
| ٧,٧٩٦,٩٢١ | ٨,٧٨٤,٥٧٧ | إجمالي الموجودات |
| (٦,٥٩٣,٢٤٦) | (٧,٤٨٥,١٧٦) | إجمالي المطلوبات |
| ١,٢٠٣,٦٧٥ | ١,٢٩٩,٤٠١ | صافي الموجودات |
| ٧٥٩,٥٠٠ | ٧٦٠,٤٠٦ | الشهرة |
| ١,٩٦٣,١٧٥ | ٢,٠٥٩,٨٠٧ | القيمة الدفترية للاستثمار |
| | | الحصة من إيرادات ونتائج البنك الزميل: |
| ٣٢٠,٥٤٣ | ٢٩٤,٤٦٧ | الإيرادات |
| ١٨٢,٩٩٨ | ٢٢٥,٢٦٣ | النتائج |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية - تنمة

الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق

تم تأسيس الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق. في دولة قطر كشركة مساهمة مغلقة في ٣٠ أكتوبر ١٩٩٣. وفي ١٢ ديسمبر ١٩٩٩ تم تغيير الشركة إلى شركة مساهمة عامة. تعمل الشركة في التأمين العام والتكافل (التأمين على الحياة) والتأمين الصحي بدون فوائد وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

الجدول التالي يلخص المعلومات المالية عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-----------|-----------|---|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٧٦,٥٩٢ | ١٨٣,٥٧٢ | الحصة من بنود المركز المالي للشركة الزميلة: |
| (١٠٦,٥٨٤) | (١٠٩,٤٨٩) | إجمالي الموجودات |
| | | إجمالي المطلوبات |
| ٧٠,٠٠٨ | ٧٤,٠٨٣ | صافي الموجودات |
| ١٤٢,٠٩٥ | ١٤٢,٠٩٥ | الشهرة |
| ٢١٢,١٠٣ | ٢١٦,١٧٨ | القيمة الدفترية للاستثمار |
| | | الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة: |
| ٢٥,٢٣٠ | ٢٥,٣٦١ | الإيرادات |
| ١٦,٥٠٦ | ١٧,٠٦٩ | الحصة من نتائج الشركة الزميلة |
| (٢٦,٠٦٦) | - | تعديلات ناتجة عن عمليات البيع والشراء لأسهم الشركات الزميلة |
| (٩,٥٦٠) | ١٧,٠٦٩ | صافي حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية - تنمة

دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م

تأسست دار النشر للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة في ٢٤ أكتوبر ١٩٨٥. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إصدار صحيفتين يوميتين هما الشرق (باللغة العربية) وبنسولا (باللغة الإنجليزية) وطباعة ونشر وتوزيع الكتب والمجلات.

الجدول التالي يلخص المعلومات المالية عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-----------|-----------|--|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| | | الحصة من بنود المركز المالي للشركة الزميلة: |
| ١٤٩,٢٨١ | ١٦٩,٤٥٨ | إجمالي الموجودات |
| (٣٤,٣٢٧) | (٣٤,٨٦٠) | إجمالي المطلوبات |
| ١١٤,٩٥٤ | ١٣٤,٥٩٨ | صافي الموجودات |
| ٧٣,٩٧٥ | ٧٣,٩٧٥ | الشهرة |
| ١٨٨,٩٢٩ | ٢٠٨,٥٧٣ | القيمة الدفترية للاستثمار |
| | | الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة: |
| ٦٠,١٣٤ | ٦٦,٧٢٨ | الإيرادات |
| ٢٣,٥٦٧ | ١٥,٦٩٢ | النتائج |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية - تنمة

دار العرب ذ.م.م

تأسست دار العرب ذ.م.م في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة في ٩ سبتمبر ٢٠٠٤. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إصدار صحيفة العرب.

الجدول التالي يلخص المعلومات المالية عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-----------|-----------|--|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| | | الحصة من بنود المركز المالي للشركة الزميلة: |
| ٧٩,٧٨٥ | ٨٩,٥٧٢ | إجمالي الموجودات |
| (٦٢,٠٤٦) | (٦٩,٣٤٨) | إجمالي المطلوبات |
| ١٧,٧٣٩ | ٢٠,٢٢٤ | صافي الموجودات |
| ١٣,٨٦٥ | ١٣,٨٦٥ | الشهرة |
| ٣١,٦٠٤ | ٣٤,٠٨٩ | القيمة الدفترية للاستثمار |
| | | الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة: |
| ٢١,٥٣٥ | ٢٤,٢٧٨ | الإيرادات |
| ٤,٧٦١ | ٢,٤٨٥ | النتائج |

شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م

شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م هي مؤسسة ذات سيطرة مشتركة تأسست في دول قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة في ١٢ يونيو ٢٠١١.

تعمل الشركة في شراء وبيع العقارات والتطوير العقاري وإدارة العقارات وتحصيل الإيجارات.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية - تنمة

شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م - تنمة

الجدول التالي يلخص المعلومات المالية عن استثمار المجموعة في الشركة المشترك في إدراتها:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| | | الحصة من بنود المركز المالي الشركة المشترك في إدراتها: |
| ١٨٤,٤٩٧ | ٢٢٧,٨٦٠ | إجمالي الموجودات |
| (٤٥,٧٢٤) | (٧٧,٢٧٩) | إجمالي المطلوبات |
| <u>١٣٨,٧٧٣</u> | <u>١٥٠,٥٨١</u> | القيمة الدفترية للاستثمار |
| | | الحصة في نتائج الشركة المشترك في إدراتها: |
| <u>١٣٨,٧٠٨</u> | <u>١١,٨٠٨</u> | النتائج |

المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق

تأسست المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق كشركة مساهمة قطرية خاصة وسجلت بموجب السجل التجاري رقم ٢٦٣٣٧ و تحولت الي شركة مساهمة قطرية عامة في ٢٠٠٦. إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق هي الاستثمار في سندات الأسهم والسندات وخدمات الوساطة في بورصة قطر وفقاً للشرعة الإسلامية. تخضع المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق لأحكام قانون الشركات التجارية القطرية رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ وكذلك تعاملات هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية - تنمة

المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق - تنمة

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية حول استثمار المجموعة في الشركة الزميلة:

| ٢٠١٣ ألف ريال قطري | ٢٠١٤ ألف ريال قطري | |
|--------------------------|--------------------------|---|
| - | ١٦٦,٧٤٧ | الحصة من بنود المركز المالي للشركة الزميلة: |
| - | (١٤٦,٦٩٦) | إجمالي الموجودات |
| - | ٢٠,٠٥١ | إجمالي المطلوبات |
| - | ٣٧,٩٥٥ | صافي الموجودات |
| - | ٥٨,٠٠٦ | الشهرة |
| - | | القيمة الدفترية للاستثمار |
| - | ٨,٤٧٧ | الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الزميلة: |
| - | ٣,٧٦٩ | الإيرادات |
| - | | النتائج |

شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م

شركة إمتداد للاستثمار العقاري ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر تحت
السجل التجاري رقم ٦٤٧٨٢ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٤.

تعمل الشركة في شراء وبيع العقارات والتطوير العقاري والوساطة العقارية.

الجدول التالي يلخص المعلومات المالية حول استثمار المجموعة في الشركة المشترك في إدراتها:

| ٢٠١٣ ألف ريال قطري | ٢٠١٤ ألف ريال قطري | |
|--------------------------|--------------------------|---|
| - | ١٣٥ | الحصة من بنود المركز المالي للشركة المشتركة المشترك في إدراتها: |
| - | - | إجمالي الموجودات |
| - | ١٣٥ | إجمالي المطلوبات |
| - | | القيمة الدفترية للاستثمار |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٥ عقارات ومعدات

| المجموع الف ريال قطري | أثاث وتركيبات وادوات مكتبية الف ريال قطري | سيارات الف ريال قطري | مباني الف ريال قطري | |
|-----------------------------|---|----------------------------|---------------------------|--|
| | | | | التكلفة |
| ٦٨,٧٨٦ | ٥٠,٣٠٠ | ٥,٦٣٤ | ١٢,٨٥٢ | في ١ يناير ٢٠١٤ |
| ٩,٨٠٠ | ٨,٦٨٤ | ١,١١٦ | - | إضافات |
| (١٦٦) | - | (١٦٦) | - | استبعادات |
| ٧٨,٤٢٠ | ٥٨,٩٨٤ | ٦,٥٨٤ | ١٢,٨٥٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| | | | | الاستهلاك المتراكم |
| ٤١,٢٤٨ | ٣٧,١٨٤ | ١,٣٨٦ | ٢,٦٧٨ | في ١ يناير ٢٠١٤ |
| ٩,١٧١ | ٧,٣٤٥ | ١,١٨٣ | ٦٤٣ | الاستهلاك للسنة |
| (٥٨) | - | (٥٨) | - | المتعلق بالاستبعادات |
| ٥٠,٣٦١ | ٤٤,٥٢٩ | ٢,٥١١ | ٣,٣٢١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ٢٨,٠٥٩ | ١٤,٤٥٥ | ٤,٠٧٣ | ٩,٥٣١ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٥ عقارات ومعدات - تتمة

| المجموع الف ريال قطري | أثاث وتركيبات وادوات مكتبية الف ريال قطري | سيارات الف ريال قطري | مباني الف ريال قطري | |
|-----------------------------|---|----------------------------|---------------------------|--|
| | | | | <i>التكلفة</i> |
| ٥٩,٢٩٨ | ٣٨,٧٦٢ | ٧,٦٨٤ | ١٢,٨٥٢ | في ١ يناير ٢٠١٣ |
| ١٦,٨٤٩ | ١٣,١٦١ | ٣,٦٨٨ | - | إضافات |
| (٧,٣٦١) | (١,٦٢٣) | (٥,٧٣٨) | - | استبعادات |
| <u>٦٨,٧٨٦</u> | <u>٥٠,٣٠٠</u> | <u>٥,٦٣٤</u> | <u>١٢,٨٥٢</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
| | | | | <i>الاستهلاك المتراكم</i> |
| ٣٧,٨٨٩ | ٣٢,٧٣٧ | ٣,١١٧ | ٢,٠٣٥ | في ١ يناير ٢٠١٣ |
| ٨,٣٤٩ | ٤,٩٩٠ | ٢,٧١٦ | ٦٤٣ | الاستهلاك للسنة |
| (٤,٩٩٠) | (٥٤٣) | (٤,٤٤٧) | - | المتعلق بالاستبعادات |
| <u>٤١,٢٤٨</u> | <u>٣٧,١٨٤</u> | <u>١,٣٨٦</u> | <u>٢,٦٧٨</u> | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
| <u>٢٧,٥٣٨</u> | <u>١٣,١١٦</u> | <u>٤,٢٤٨</u> | <u>١٠,١٧٤</u> | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٦ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٢٦,٧٧٨ | ١٤٥,١٣٠ | تأمينات للمستأجرين |
| ١٣٠,٣٤٣ | ٧٦,٢٠٣ | إيجارات غير مستحقة |
| ٣٤,٠٤٨ | ٦٥,٧٣٤ | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٤٩,٥٥٢ | ٤٦,٥٦٢ | مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية |
| ٤٤,٩٤٦ | ٥٣,٥٥٥ | دائنون تجاريون ومقاولون |
| ١٣,٤٢٣ | ٢٠,٦٣١ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ١٩,٣٠٨ | دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ١١) |
| ١٠,٨٦٣ | ١١,٥٩٣ | مبالغ محتجزة دائنة |
| - | ٤,٤٤٦ | مشتقات مطلوبات مالية (إيضاح ٢٩) |
| ٧,٥٤٣ | ٦,٧٥٧ | دائنون آخرون |
| <u>٤١٧,٤٩٦</u> | <u>٤٤٩,٩١٩</u> | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٦ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - تنمة

تم فصل الجزء المتداول وغير المتداول للذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى كما يلي:

| الإجمالي | غير متداول | متداول | |
|----------------|----------------|----------------|---|
| الف | الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
| ١٤٥,١٣٠ | ١٤٥,١٣٠ | - | تأمينات للمستأجرين |
| ٧٦,٢٠٣ | - | ٧٦,٢٠٣ | إيجارات غير مستحقة |
| ٦٥,٧٣٤ | - | ٦٥,٧٣٤ | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٤٦,٥٦٢ | - | ٤٦,٥٦٢ | مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية |
| ٥٣,٥٥٥ | - | ٥٣,٥٥٥ | دائنون تجاريون ومقاولون |
| ٢٠,٦٣١ | ٢٠,٦٣١ | - | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٩,٣٠٨ | - | ١٩,٣٠٨ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ١١,٥٩٣ | ١١,٥٩٣ | - | مبالغ محتجزة دائنة |
| ٤,٤٤٦ | ٤,٤٤٦ | - | مشتقات مطلوبات مالية |
| ٦,٧٥٧ | - | ٦,٧٥٧ | دائنون آخرون |
| ٤٤٩,٩١٩ | ١٨١,٨٠٠ | ٢٦٨,١١٩ | |
| الإجمالي | غير متداول | متداول | |
| الف | الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ |
| ١٣١,٦٣٩ | ١٣١,٦٣٩ | - | تأمينات للمستأجرين |
| ١٣٠,٣٤٣ | - | ١٣٠,٣٤٣ | إيجارات غير مستحقة |
| ٣٤,٠٤٨ | - | ٣٤,٠٤٨ | مصاريف مستحقة الدفع |
| ٤٩,٥٥٢ | - | ٤٩,٥٥٢ | مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية |
| ٤٤,٩٤٦ | - | ٤٤,٩٤٦ | دائنون تجاريون ومقاولون |
| ١٣,٤٢٣ | ١٣,٤٢٣ | - | مبالغ محتجزة دائنة |
| ١٠,٨٦٣ | ١٠,٨٦٣ | - | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,٦٨٢ | - | ٢,٦٨٢ | دائنون آخرون |
| ٤١٧,٤٩٦ | ١٥٥,٩٢٥ | ٢٦١,٥٧١ | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٧ تسهيلات تمويل إسلامية

تتمثل الحركة في التسهيلات التمويلية الإسلامية في التالي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٠,٢٢٥,٣٩٥ | ١٢,٠٧٦,٢٨٣ | كما في ١ يناير |
| ٢,٦٢٢,٠٠٠ | ١,٨٢٥,٠٠٠ | تسهيلات إضافية خلال السنة |
| ٥٤٥,٧٠٦ | ٦٠٢,٢١٧ | تكاليف تمويل |
| (١,٣١٦,٨١٨) | (١,٦٩٣,٨٦٦) | سداد تسهيلات قائمة خلال السنة |
| <u>١٢,٠٧٦,٢٨٣</u> | <u>١٢,٨٠٩,٦٣٤</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

تم فصل الإلتزامات الخاصة بالتسهيلات التمويلية الإسلامية المتداولة وغير المتداولة كما يلي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-------------------|-------------------|----------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١,٥٤٠,٦٨٢ | ١,٢٣٤,٢٢٠ | جزء متداول |
| ١٠,٥٣٥,٦٠١ | ١١,٥٧٥,٤١٤ | جزء غير متداول |
| <u>١٢,٠٧٦,٢٨٣</u> | <u>١٢,٨٠٩,٦٣٤</u> | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٧ تسهيلات تمويل إسلامية - تنمة

(أ) شروط وأحكام التسهيلات التمويلية الإسلامية القائمة كما يلي:

| نوع التسهيل | العملة | معدلات الربح | ٢٠١٤ | ٢٠١٣ |
|---------------|--------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| | | | الف ريال قطري | الف ريال قطري |
| مرابحة مضمونة | ريال قطري | سعر ريبو | ٧,٥٠٥,٨٠٣ | ٧,٧٥٠,٢٧٦ |
| إجارة مضمونة | ريال قطري | سعر ريبو | ٣,١٣٠,٥٩٧ | ٣,٣١٨,٤٩٦ |
| مرابحة مضمونة | دولار أمريكي | سعر ريبو | ١,٦٢٢,١٠٠ | ٦٦٠,٢٨٠ |
| إجارة مضمونة | دولار أمريكي | سعر ليبور لثلاث أشهر | ٥٥١,١٣٤ | ٣٠٠,١٧٧ |
| تورق إسلامي | ريال قطري | سعر ريبو | - | ٤٧,٠٥٤ |
| | | | <u>١٢,٨٠٩,٦٣٤</u> | <u>١٢,٠٧٦,٢٨٣</u> |

ملاحظات:

(أ) تم الحصول على عقود التمويل الإسلامية بغرض تمويل المشروعات طويلة الأجل ومتطلبات رأس المال العامل للمجموعة. تحمل العقود أرباح بمعدلات تجارية.

(ب) في أبريل ٢٠١٤ ، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي مجمع بمبلغ ١,٨٢٥,٠٠٠ ألف ريال قطري ويحمل أرباح بسعر ريبو لمصرف قطر المركزي زائد هامش ربح. يستحق سداد المبلغ الأساسي والأرباح على أقساط ربع سنوية تبدأ من ١٧ يوليو ٢٠١٥. دخلت المجموعة في عقد تبادل أسعار الربح لتتماشى مع الربح المتعلق بهذا التمويل الإسلامي (إيضاح ٢٩).

(ج) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، لدى المجموعة تسهيلات مضمونة مقابل رهونات على أنواع مختلفة من الإستثمارات العقارية المملوكة من قبل المجموعة والتي بلغت قيمتها الدفترية ١٦,٧٢٤,٢٦٤ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١٦,٧٢٤,٢٦٤ ألف ريال قطري) و ضمانات مقابل أسهم مدرجة في بورصة قطر أدرجت في البيانات المالية الموحدة ضمن موجودات مالية متاحة للبيع وإستثمارات في شركات زميلة بلغت قيمتها الدفترية ٤,٤٥١,٥٠٧ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣,٨٨١,١٠٩ ألف ريال قطري).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٧ تسهيلات تمويل إسلامية - تنمة

(ب) الجدول التالي يلخص مواعيد إستحقاق التسهيلات التمويلية الإسلامية وتفصيلها التالي:

| أكثر من ٥ | ٢ - ٥ سنوات | سنة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| الإجمالي | سنوات | سنة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | |
| ألف | ألف | ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | |
| ٧,٥٠٥,٨٠٣ | ٣,٥٧٧,٢٤٧ | ٣,٣٠٤,٣٧٧ | ٦٢٤,١٧٩ | مرابحة مضمونة ريال قطري |
| ٣,١٣٠,٥٩٧ | ١,٨٢٢,٧٤٣ | ١,٠٩٣,٦٦٥ | ٢١٤,١٨٩ | إجارة مضمونة ريال قطري |
| ١,٦٢٢,١٠٠ | ٣٠,٣٤٨ | ١,٢٩٦,١٤٦ | ٢٩٥,٦٠٦ | مرابحة مضمونة دولار أمريكي |
| ٥٥١,١٣٤ | - | ٤٥٠,٨٨٨ | ١٠٠,٢٤٦ | إجارة مضمونة دولار أمريكي |
| <u>١٢,٨٠٩,٦٣٤</u> | <u>٥,٤٣٠,٣٣٨</u> | <u>٦,١٤٥,٠٧٦</u> | <u>١,٢٣٤,٢٢٠</u> | |

| أكثر من ٥ | ٢ - ٥ سنوات | سنة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| الإجمالي | سنوات | سنة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | |
| ألف | ألف | ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | |
| ٧,٧٥٠,٢٧٦ | ٢,٢٠٧,٦٧٥ | ٤,٧٨٧,٣٠١ | ٧٥٥,٣٠٠ | مرابحة مضمونة ريال قطري |
| ٣,٣١٨,٤٩٦ | ٧٣٤,٢٧٨ | ٢,١٥٨,٦٩٦ | ٤٢٥,٥٢٢ | إجارة مضمونة ريال قطري |
| ٦٦٠,٢٨٠ | ١٥٢,٠٨٣ | ٤٣٥,٢٢٠ | ٧٢,٩٧٧ | مرابحة مضمونة دولار أمريكي |
| ٣٠٠,١٧٧ | - | ٦٠,٣٤٨ | ٢٣٩,٨٢٩ | إجارة مضمونة دولار أمريكي |
| ٤٧,٠٥٤ | - | - | ٤٧,٠٥٤ | نورق إسلامي ريال قطري |
| <u>١٢,٠٧٦,٢٨٣</u> | <u>٣,٠٩٤,٠٣٦</u> | <u>٧,٤٤١,٥٦٥</u> | <u>١,٥٤٠,٦٨٢</u> | |

خلال السنة ، قامت المجموعة بإعادة جدولة بعض التسهيلات بمبلغ ٥,٤٠٤,١٦٨ الف ريال قطري. كان تاريخ الاستحقاق الأصلي لهذه التسهيلات في ٢٠١٨ وأعيد جدولته وتعديله ليمتد حتى ٢٠٢٤.

١٨ رأس المال

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-------------------|-------------------|---|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| <u>٢٦,٥٢٤,٩٦٧</u> | <u>٢٦,٥٢٤,٩٦٧</u> | المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٢,٦٥٢,٤٩٦,٦٩١ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٩ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة ، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى حساب الإحتياطي القانوني ، ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف التحويل حين يعادل الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة.

٢٠ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

طبقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ ، خصصت المجموعة من ربح السنة مبلغ ٣٤,٠٠٩ الف ريال قطري (٢٠١٣): ٢٦,٧٨١ الف ريال قطري) والذي يمثل ٢,٥٪ من صافي ربح السنة الموحد لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

٢١ بنود الإيرادات الشاملة الأخرى

| ٢٠١٣ الف ريال قطري | ٢٠١٤ الف ريال قطري | |
|--------------------------|--------------------------|---|
| | | إحتياطي إعادة التقييم |
| | | موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٣٢٥,٣٧٥ | ١,١٠٧,٤٥٣ | صافي الربح من موجودات مالية متاحة للبيع |
| | | صافي الربح الناتج عن بيع الموجودات المالية المتاحة للبيع المحول إلى |
| (٨١,٨٦٦) | (٢١٤,٨٥٤) | بيان الدخل الموحد |
| | | إعادة تصنيف خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع تم |
| ١٣٨,٥٨٣ | ٤٤,٦٩٩ | تحميلها على قائمة الدخل الموحد |
| - | (٨,٤٦١) | إعادة تصنيف أرباح معترف بها في قائمة الدخل |
| ٣٨٢,٠٩٢ | ٩٢٨,٨٣٧ | صافي الربح من موجودات مالية متاحة للبيع |
| - | (٤,٤٤٦) | خسارة من تحوطات التدفق النقدي (إيضاح ٢٩) |
| ٦٨٦ | ٤,٤٣٧ | الحصة من نتائج شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية |
| ٣٨٢,٧٧٨ | ٩٢٨,٨٢٨ | |
| | | إحتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية |
| | | حصة من صافي الحركة في إحتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية في |
| (١,٢٣٨) | - | شركة زميلة |
| ٣٨١,٥٤٠ | ٩٢٨,٨٢٨ | إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٢ إيرادات تشغيلية أخرى

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|---------------|---------------|--------------------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| - | ٢٣,٦٧١ | تعويض من الحكومة (أ) |
| ٩,٣٦٢ | ١٦,٩٤٣ | إيرادات أغذية ومشروبات |
| ٤٦٥ | ٤,٥٤٣ | إيرادات المركز الصحي |
| - | ٤,٥٢٢ | إيرادات الانترنت |
| ٤,٣٩١ | ٢,٢٢٦ | عمولات مستردة |
| - | ٢,١٤٢ | أتعاب إدارة العقارات |
| ١,١٦١ | ١,٥٨٠ | إيرادات المغسلة |
| ١٢,٤٨١ | - | إيرادات أخرى من مستأجرين |
| ٥,٤٥٧ | ٩,٠١٥ | أخرى |
| <u>٤٣,٤٩٧</u> | <u>٦٤,٦٤٢</u> | |

(أ) تتعلق هذه الأرصدة بمبالغ مستلمة من الحكومة خلال السنة على حساب الاستحواذ على بعض العقارات خلال سنوات سابقة من قبل الحكومة. قامت المجموعة بتحقيق تكلفة هذه العقارات ضمن بيان الدخل الموحد للسنوات السابقة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٣ مصاريف تشغيلية

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٣٨,٠٧٦ | ٧٤,٢٧٣ | تكاليف موظفين |
| ٢٩,٥٠٥ | ٥١,٩٢٦ | مياه وكهرباء |
| ٢١,٩٠٥ | ٣٣,٧٦٠ | مياه عادمة |
| ١٩,٢٩٨ | ٢٨,٩٥٠ | مصاريف صيانة |
| ١٨,١٥٧ | ٢٩,٤٣٩ | إيجارات معدات ومولدات |
| ١٤,٥٦٩ | ٢٢,١٣٦ | مصروفات نظافة |
| ٨,٩٣٣ | ١٧,٦٣٥ | أمن |
| ١٤,٧٦٩ | ١٥,٦٤٨ | مصروفات تبريد |
| ٥,٠٥٢ | ٧,٤٦٥ | أغذية ومشروبات |
| ٢,٤٦١ | ٥,٩٣٣ | غسيل وتنظيف جاف |
| ٥,٣٤٥ | ٦١٨ | عمولات تأجير |
| ٦,٠٢٨ | ٩,١٩١ | أخرى |
| <u>١٨٤,٠٩٨</u> | <u>٢٩٦,٩٧٤</u> | |

٢٤ إيرادات أخرى

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|--------------|---------------|--|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٥,٦٥١ | ٦,٨٩٣ | أرباح على حسابات بنوك إسلامية (إيضاح ٢٦) |
| ١,٧٩٨ | ٣,٩٩٣ | إيرادات أخرى |
| <u>٧,٤٤٩</u> | <u>١٠,٨٨٦</u> | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٨٧,٢٤٧ | ١١٧,٨١٧ | تكاليف موظفين |
| ٢٦,٩٢٥ | ٣٢,٥٠٠ | مكافآت أعضاء اللجنة التنفيذية |
| ١١,٧٣٥ | ٢٨,٩٦٠ | مخصص إنخفاض قيمة ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٨) |
| (٥,١٤٨) | (٧,٤٧٢) | رد انخفاض قيمة ذمم مدينة من المستأجرين (إيضاح ٨) |
| ١٢,٨٢١ | ١٧,٧٩٥ | إعلان ودعاية |
| ١٠,٠٠٠ | ١٦,٤٣٠ | مكافآت مجلس الإدارة |
| ١٢,١٤٦ | ١٠,٤٠٧ | مصاريف إستشارات ومصاريف قانونية ومهنية |
| ٨,٣١١ | ٨,١٦٦ | رسوم تسجيل في بورصة قطر |
| - | ٦,٥٠١ | مصاريف تعويضات |
| ٢,٥٨٤ | ٤,٠٣٥ | مصاريف نظم معلومات |
| - | ٢,٤٩٥ | مصاريف قانونية |
| ٢٦٢ | ١,٨٠٣ | إتصالات |
| ٣٣٣ | ١,٤٠٧ | طباعة وقرطاسية |
| ٤٥٢ | ١,٣٤٣ | تأمين |
| ٣,٣٧٧ | ١,٢٧١ | تبرعات |
| ١,٠٧١ | ٦٦٥ | رسوم بنكية |
| ٨,٨٤٤ | ١١,٢٣٥ | مصروفات أخرى |
| <u>١٨٠,٩٦٠</u> | <u>٢٥٥,٣٥٨</u> | |

٢٦ تكاليف وإيرادات التمويل

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|---|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٥٤٥,٧٠٦ | ٦٠٢,٢١٧ | تكاليف التمويل |
| (٣٣٣,٢٤٨) | (٢٧٦,٧٧٣) | أرباح على التسهيلات التمويلية الإسلامية |
| <u>٢١٢,٤٥٨</u> | <u>٣٢٥,٤٤٤</u> | يخصم: تكاليف تمويل مرسلة (إيضاح ١٣) |
| | | أرباح بنكية محملة على بيان الدخل الموحد |
| | | إيرادات التمويل |
| <u>٥,٦٥١</u> | <u>٦,٨٩٣</u> | أرباح على حسابات مع بنوك إسلامية (إيضاح ٢٤) |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٧ العائد الأساسي والمعدل للسهم من الأرباح

يحتسب العائد الأساسي للسهم من الأرباح بتقسيم ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|---------------|---------------|--|
| ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | |
| ١,٠٧١,٢٥٦ | ١,٣٦٠,٣٦٥ | ربح السنة (بالألف ريال قطري) |
| ٢,٦٥٢,٤٩٧ | ٢,٦٥٢,٤٩٧ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألف سهم) |
| ٠,٤٠ | ٠,٥١ | العائد الأساسي والمعدل للسهم من الأرباح (ريال قطري) |

عائد السهم الأساسي يساوي عائد السهم المعدل لعدم وجود أي أسهم معدلة قائمة خلال السنة.

٢٨ توزيعات مقترحة

قررت الجمعية العمومية للمساهمين المنعقدة في ١ أبريل ٢٠١٤ توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٣١ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي قدره ٨٢٢,٢٧٤ ألف ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (٢٠١٣ : ٠,١٣ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي قدره ٣٤٤,٨٢٦ ألف ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢).

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية تساوي ٠,٤٠ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ١,٠٦١,٠٠٠ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. سوف يتم عرض توزيعات الأرباح المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ على إجتماع الجمعية العامة للموافقة عليها.

٢٩ مشتقات الأدوات المالية

وقعت المجموعة عقد تبادل أسعار الريح حتى ٢٠١٩ بغرض التحوط مقابل مخاطر أسعار الريح الناشئة من تسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها بمعدات ربح متغيرة. وفقاً لبنود هذا العقد ، تدفع المجموعة سعر ربح ثابت بنسبة ١,٣٦٪ سنوياً مقابل ربح متغير على أساس سعر ليبور لمدة ٣ شهور. تم التفاوض حول عقد التبادل ليتماشى مع بنود تسهيلات التمويل الإسلامي.

كانت مشتقات الأدوات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|---------------|---------------|-----------------------------------|
| الف ريال قطري | الف ريال قطري | |
| - | ٤,٤٤٦ | مشتقات المطلوبات المالية: |
| - | ٤,٤٤٦ | القيمة العادلة السلبية (إيضاح ١٦) |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٠ إلتزامات محتملة

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|---------------|---------------|------------------|
| الف ريال قطري | الف ريال قطري | |
| ٩,٧٨٧ | ٩,٦٨٧ | ضمانات بنكية |
| ٤,٨٨٦ | ٨,٨٧٥ | إعتمادات مستندية |

لا تتوقع المجموعة أي إلتزامات جوهرية من الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية والتي تم إصدارها في سياق الأعمال الإعتيادية.

٣١ إلتزامات تعاقدية

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|-----------|-----------|--|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٣٥٧,٠٢٢ | ١١٣,٠٤٧ | إلتزامات تعاقدية لمقاولين وموردين للمشاريع قيد التطوير |

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إطار عمل إدارة المخاطر

تم وضع سياسات لإدارة مخاطر المجموعة بغرض تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ولرصد المخاطر والإلتزام بالحدود الموضوعة. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر على نحو منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق والمنتجات والخدمات التي يتم تقديمها. تهدف المجموعة من خلال التدريب ومعايير وإجراءات الإدارة إلى وضع بيئة رقابية منتظمة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم وإلتزاماتهم.

يقع على عاتق لجنة المخاطر بالمجموعة المسؤولية عن رصد الإلتزام بسياسات وإجراءات المخاطر بالمجموعة وعن مراجعة كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

تتبع الشركات التابعة للمجموعة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة ، كما تقوم المجموعة ولجانها بمراقبة أنشطة الشركات التابعة.

إن مجلس الإدارة ("المجلس") مسؤول بصفة عامة عن إنشاء ومراقبة الإطار العام لإدارة المخاطر بالمجموعة ، وعن تنفيذ هذا الإطار من خلال اللجنة التنفيذية التي تقوم بإعداد وتقديم تقاريرها بإنتظام إلى المجلس حول أنشطتها ، سواء كانت تقارير خاصة أو تقارير دورية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

إطار عمل إدارة المخاطر - تنمة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال إستخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق.
- مخاطر تشغيلية.
- مخاطر عقارية.
- مخاطر أخرى.

يعرض هذا الإيضاح المعلومات عن مدى تعرض المجموعة لكل خطر من المخاطر المذكورة أعلاه وغايات وسياسات وأساليب المجموعة في قياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم إدراج إفصاحات كمية إضافية في هذه البيانات المالية الموحدة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال عدم وفاء عميل أو أي طرف بالأداة المالية بالقيام بالالتزامات التعاقدية . وتتسبب بصورة أساسية من عملاء الأنشطة الإيجارية للمجموعة أو الدفعات المقدمة للمقاولين أو الموردين والأرصدة لدى البنوك بالإضافة إلى المستحقات من أطراف ذات علاقة. لأغراض تقارير إدارة المخاطر، توحد المجموعة وتأخذ في الإعتبار كل العوامل التي تعرضها لمخاطر الائتمان كالمخاطر الإقتراضية الفردية أو الدولية أو القطاعية.

أرصدة المستأجرين المدينة

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة أساسية بالخصائص الفردية لمستأجري الوحدات السكنية. ومع ذلك ، فإن الإدارة تأخذ في الإعتبار التركيبية السكانية لقاعدة المتأجرين بالمجموعة بما في ذلك مخاطر عدم السداد في قطاع العقارات والدولة التي تعمل بها المجموعة (أي دولة قطر). حيث أن كل هذه العوامل تؤثر بشكل مباشر على مخاطر الائتمان.

وكنتيجة لتحسن الظروف الإقتصادية خلال سنة ٢٠١٤ ، فإن بعض المجموعات من المستأجرين تم إعادة تعريفهم خصوصاً مستأجري العقارات التجارية حيث أن مستأجري العقارات التجارية لها الأثر الأكبر مقارنة مع القطاعات السكنية الأخرى حيث أن القطاع التجاري مرتبط ارتباط وثيق بالطلب المتزايد في السوق حيث تعمل العقارات.

مخصص إنخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لإنخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر الناشئة عن ذمم العملاء.

يرتبط تكوين هذا المخصص بالمخاطر الفردية ذات الأهمية التي تتعرض لها المجموعة. سياسة المجموعة لتكوين المخصص تتضمن تصنيف المستأجرين المتأخرين عن السداد ضمن فئة المتأخرين وقد تم الإفصاح عن مخصص إنخفاض القيمة والحركة عليه خلال السنة في إيضاح ٨.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مستأجرين مدينون - تنمة

الشطب

تقوم المجموعة بشطب رصيد الذمم المدينة وأية مخصصات إنخفاض القيمة ذات الصلة عندما تحدد الإدارة أن تلك الأرصدة غير قابلة للتحويل بعد موافقة الرئيس التنفيذي للمجموعة. يتم التوصل إلى هذا التحديد بعد إستيفاء جميع السبل المتاحة لتحويل تلك المبالغ.

المدفوعات المقدمة والأطراف ذات العلاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل مقاول / مورد وطرف ذو علاقة. التركيبة السكانية لقاعدة مشاريع المجموعة ، بما فيها مخاطر التخلف عن السداد للقطاع والدولة ، التي يعمل من خلالها المقاول / المورد لها تأثير أقل على مخاطر الإئتمان. تتعلق مبالغ كبيرة من سلف / عمليات التحويل لدى المجموعة بمقاولين محليين في قطر.

على الجانب الآخر يتم إعتداد جميع المعاملات ذات الأهمية مع الأطراف ذات العلاقة - في حال توافرها مع القوانين ذات الصلة - من قبل مجلس الإدارة و/ أو المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية . سياسة المجموعة هي أن يتم إثبات المدفوعات المقدمة والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بمبلغ الدفعة المقدمة / الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ الغير ممكن تحويلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحويلها عندما يصبح من غير المحتمل تحويل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المشكوك في تحويلها عند عدم توفر إمكانية إستردادها ، إن وجدت.

أرصدة لدى البنوك

إن مخاطر الإئتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة لكونها مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد من وكالات التصنيف الإئتماني الدولية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

التعرض لمخاطر الائتمان

تعتبر القيمة الدفترية للموجودات المالية هي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. يتمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي بمايلي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| الف | الف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٤٥٠,٢٣٧ | ٢٩٧,٤٩٤ | الأرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد) |
| ١٠٩,٣٧٩ | ٥٤,٩٠٠ | ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٣,٢٩٢ | ٧٢,٥٦٢ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| <u>٦٠٢,٩٠٨</u> | <u>٤٢٤,٩٥٦</u> | |

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالالتزامات المالية عند إستحقاقها. إن نهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان ، بوجود سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند إستحقاقها في ظل الظروف العادية أو الصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسعة المجموعة.

تقوم المجموعة بإستخدام أساس تكلفة المشروع لوضع تكاليف مشاريعها وخدماتها مما يساعد على رصد متطلبات التدفق النقدي والإستخدام الأمثل للعائد النقدي على الإستثمار. تقوم المجموعة بصورة نمطية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المتوقعة ، متضمنة خدمة المطلوبات المالية ولكن مع إستبعاد التأثير المحتمل للظروف الإستثنائية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية.

تقوم المجموعة بمراقبة حساباتها المصرفية وإحتياجاتها النقدية من خلال موازنات شهرية ، ومقارنتها مع الحركات النقدية اليومية الفعلية ، لضمان إدارة الحسابات المصرفية والنقدية بالطريقة الأمثل للمجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

الجدول التالي يلخص مواعيد إستحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير متضمنة مدفوعات تكلفة التمويل مع إستبعاد تأثير صافي الإتفاقيات إن وجد:

| أكثر من ٥ سنوات | ٢ - ٥ سنوات | ١ - ٢ سنة | أقل من ١ سنة | القيمة النقدية التعاقدية من (المستخدمة)/ (في ألف ريال قطري) | | القيمة الدفترية (ألف ريال قطري) | ٢٠١٤ |
|-----------------|-------------|-------------|--------------|---|---------------|---------------------------------|------|
| | | | | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | | |
| - | - | - | ٢٩٧,٧٨٥ | ٢٩٧,٧٨٥ | ٢٩٧,٧٨٥ | موجودات مالية | |
| - | - | - | ٧٢,٥٦٢ | ٧٢,٥٦٢ | ٧٢,٥٦٢ | نقد وأرصدة لدى البنوك | |
| - | - | - | ٣٢,٠٤٥ | ٣٢,٠٤٥ | ٣٢,٠٤٥ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة | |
| - | ١٠,٦٥٣ | - | - | ١٠,٦٥٣ | ١٠,٦٥٣ | نمم مالية: | |
| - | - | - | ١,٨١٨ | ١,٨١٨ | ١,٨١٨ | صافي ذمم مستأجرين | |
| - | - | - | ٣,٨٣٥ | ٣,٨٣٥ | ٣,٨٣٥ | ودائع مستردة | |
| - | - | - | ١٢,٢٠٢ | ١٢,٢٠٢ | ١٢,٢٠٢ | أوراق قبض | |
| - | - | - | - | - | - | إيجارات مستحقة | |
| - | - | - | - | - | - | ذمم مدينة أخرى | |
| - | ١٠,٦٥٣ | - | ٤٢٠,٢٤٧ | ٤٣٠,٩٠٠ | ٤٣٠,٩٠٠ | | |
| (٥,٤٣٠,٣٣٧) | (٤,٩٦٩,٣٤٠) | (١,١٧٥,٧٣٧) | (١,٢٣٤,٢٢٠) | (١٢,٨٠٩,٦٣٤) | ١٢,٨٠٩,٦٣٤ | مطلوبات مالية | |
| - | - | - | (٥٦,١٠٦) | (٥٦,١٠٦) | ٥٦,١٠٦ | تسهيلات تمويل إسلامية | |
| - | - | - | (٥٣,٥٥٥) | (٥٣,٥٥٥) | ٥٣,٥٥٥ | مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة | |
| - | - | (١١,٥٩٣) | - | (١١,٥٩٣) | ١١,٥٩٣ | مستحقات مالية: | |
| - | - | (١٤٥,١٣٠) | - | (١٤٥,١٣٠) | ١٤٥,١٣٠ | ذمم مقاولين وموردين | |
| - | - | - | (٦٥,٧٣٤) | (٦٥,٧٣٤) | ٦٥,٧٣٤ | محتجزات دائنة | |
| - | - | - | (٦,٧٥٨) | (٦,٧٥٧) | ٦,٧٥٧ | ودائع مستأجرين | |
| - | - | - | - | - | - | مصاريف مستحقة | |
| - | - | - | - | - | - | ذمم دائنة أخرى | |
| (٥,٤٣٠,٣٣٧) | (٤,٩٦٩,٣٤٠) | (١,٣٣٢,٤٦٠) | (١,٤١٦,٣٧٢) | (١٣,١٤٨,٥٠٩) | ١٣,١٤٨,٥٠٩ | | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة - تتمة

| أكثر من ٥ سنوات | ٢ - ٥ سنوات | ١ - ٢ سنة | أقل من ١ سنة | القيمة النقدية التعاقدية من (المستخدمة في) | | ٢٠١٣ |
|-----------------|-------------|-------------|--------------|--|------------|----------------------------------|
| | | | | ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري |
| - | - | - | ٤٥٠,٤٩٠ | ٤٥٠,٤٩٠ | ٤٥٠,٤٩٠ | موجودات مالية |
| - | - | - | ٤٣,٢٩٢ | ٤٣,٢٩٢ | ٤٣,٢٩٢ | نقد وأرصدة لدى البنوك |
| - | - | - | ٨٨,٢٣٨ | ٨٨,٢٣٨ | ٨٨,٢٣٨ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| - | ٨,٩١٤ | - | - | ٨,٩١٤ | ٨,٩١٤ | زمم مالية: |
| - | - | - | - | ١,٣٩٨ | ١,٣٩٨ | صافي زمم مستأجرين |
| - | - | - | ١,٥٩٧ | ١,٥٩٧ | ١,٥٩٧ | ودائع مستردة |
| - | - | - | ١٢,٢٢٧ | ١٢,٢٢٧ | ١٢,٢٢٧ | أوراق قبض |
| - | - | - | ٥٩٥,٨٤٤ | ٦٠٦,١٥٦ | ٦٠٦,١٥٦ | إيجارات مستحقة |
| - | ٨,٩١٤ | - | ١٢,٢٢٧ | ١٢,٢٢٧ | ١٢,٢٢٧ | زمم مدينة أخرى |
| - | ٨,٩١٤ | - | ٥٩٥,٨٤٤ | ٦٠٦,١٥٦ | ٦٠٦,١٥٦ | |
| (٣,٠٩٤,٠٣٦) | (٥,٥٤٠,٩٣٣) | (١,٩٠٠,٦٣٢) | (١,٥٤٠,٦٨٢) | (١٢,٠٧٦,٢٨٣) | ١٢,٠٧٦,٢٨٣ | مطلوبات مالية |
| - | - | - | (٦٤,٨٦٣) | (٦٤,٨٦٣) | ٦٤,٨٦٣ | تسهيلات تمويل إسلامية |
| - | - | - | (٤٤,٩٤٦) | (٤٤,٩٤٦) | ٤٤,٩٤٦ | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| - | - | (١٠,٨٦٣) | - | (١٠,٨٦٣) | ١٠,٨٦٣ | مستحقات مالية: |
| - | - | (١٣١,٦٣٩) | - | (١٣١,٦٣٩) | ١٣١,٦٣٩ | زمم مقاولين وموردين |
| - | - | - | (٣٤,٠٤٨) | (٣٤,٠٤٨) | ٣٤,٠٤٨ | محتجزات دائنة |
| - | - | - | (٢,٦٨٢) | (٢,٦٨٢) | ٢,٦٨٢ | ودائع مستأجرين |
| - | - | - | (٢,٦٨٢) | (٢,٦٨٢) | ٢,٦٨٢ | مصاريف مستحقة |
| (٣,٠٩٤,٠٣٦) | (٥,٥٤٠,٩٣٣) | (٢,٠٤٣,١٣٤) | (١,٦٨٧,٢٢١) | (١٢,٣٦٥,٣٢٤) | ١٢,٣٦٥,٣٢٤ | زمم دائنة أخرى |
| (٣,٠٩٤,٠٣٦) | (٥,٥٤٠,٩٣٣) | (٢,٠٤٣,١٣٤) | (١,٦٨٧,٢٢١) | (١٢,٣٦٥,٣٢٤) | ١٢,٣٦٥,٣٢٤ | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو التحكم في وإدارة مخاطر السوق بشكل مقبول والحصول على أفضل العائدات.

تقوم المجموعة حالياً بوضع معايير مقبولة بناءً على القيمة المعرضة للمخاطر التي يمكن القبول بها ومراقبتها بصفة يومية.

مخاطر العملات

لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملات حيث أن الذمم الدائنة للمجموعة معظمها بالدولار الأمريكي (إيضاح ١٧). حيث يوجد ربط لسعر الريال القطري مقابل الدولار الأمريكي.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات النقدية الأخرى بالعملات الأجنبية ، فإن قيمة المعاملات لا تمثل أهمية نسبية قد تنتج عنها مخاطر عملة للمجموعة.

مخاطر معدلات الربح

مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات الربح في السوق. تتبع المجموعة سياسة للتأكد من مراجعة معدلات الربح على الودائع قصيرة الأجل ومعدلات تكلفة التمويل من عقود التمويل الإسلامي بصورة شهرية وأن معدلات تكلفة التمويل لا تخضع لتقلبات حالية في معدلات الربح. سياسة المجموعة هي التأكد من أن معظم معدلات تكلفة التمويل على أساس معدل تكلفة ثابتة أو طبقاً لمعدلات إتفاقيات إعادة الشراء لمصرف قطر المركزي ، إلا إذا إتضح للمجموعة أن معدلات التكلفة المتغيرة أفضل للمجموعة.

بالإضافة إلى ذلك ، فإن المجموعة لا تقوم بتحقيق أي موجودات أو مطلوبات مالية ذات معدل ثابت بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ولم تقم المجموعة بالدخول في إتفاقيات أدوات مشتقات (مبادلة معدل الربح)، بإستثناء تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢٩ ، ولذلك فإن التغير في معدلات الربح في تاريخ البيانات المالية لا يؤثر سلباً على أرباح أو خسائر المجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق - تنمة

مخاطر معدلات الربح - تنمة

في تاريخ بيان المركز المالي كانت موقف معدل الربح بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل أرباح كالتالي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|------------|------------|-----------------------|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ١٩٠,٠٠٠ | ودائع بنكية |
| ١١,٩٦٩,٢٣٨ | ١١,٤٢٨,٧٨٩ | تسهيلات تمويل إسلامية |

الجدول التالي يعكس حساسية الربح أو الخسارة لتغيرات معقولة محتملة في معدلات الربح بعدد ٢٥ نقطة أساس ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية الربح أو الخسارة هو تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الربح لسنة واحدة ، بناءً على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار عائمة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في معدلات الربح مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

صافي التأثير على الربح

أو الخسارة

+٢٥ نقطة أساس

الف

ريال قطري

(٢٨,٠٩٦)

(٢٨,٩٢٣)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السوق - تنمة

مخاطر أسعار أسهم الملكية

مخاطر أسعار أسهم الملكية تمثل مخاطر النقلب في القيمة العادلة للأسهم نتيجة لتغيرات سلبية في مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر أسعار أسهم الملكية من إستثمارات المجموعة في أسهم الملكية للشركات. تقوم إدارة المجموعة بإدارة تلك المخاطر من خلال تنويع إستثمارات المجموعة من حيث التوزيع الصناعي والسعي لتمثيل المجموعة في مجلس إدارة الشركات المستثمر بها.

الجدول التالي يعكس حساسية التغيرات المترابطة في القيمة العادلة لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الأسهم ، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

| التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٣ | التأثير على حقوق الملكية ٢٠١٤ | التغير في سعر السهم | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|
| الف ريال قطري | الف ريال قطري | | |
| ٣٧٩,٩٠٠ | ٥١٩,٠٤٥ | ٪١٠ | موجودات مالية متاحة للبيع |

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تمة

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنشأ من الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة من مجموعة متعددة من الأسباب المرتبطة بالدورات التشغيلية أو الموظفين أو البنية التحتية للمجموعة ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك الشركات. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع عمليات المجموعة.

تقوم المجموعة بإدارة المخاطر التشغيلية بغرض الموازنة بين تجنب الخسائر المالية والإضرار بسمعة المجموعة بشكل فعال من حيث التكلفة وتفاذي الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع. تسند المسؤولية الأساسية لوضع وتنفيذ الضوابط التي تعالج المخاطر التشغيلية إلى الإدارة العليا لكل وحدة. تم دعم هذه المسؤولية بوضع معايير عامة للمجموعة لإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- متطلبات الفصل الملائم بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات.
- متطلبات التسويات ومراقبة المعاملات.
- الالتزام بالمتطلبات الإجرائية التنظيمية والقانونية الأخرى لإجراءات الرقابة.
- متطلبات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تواجه المجموعة وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات العلاجية المقترحة.
- تطوير خطط الطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- الحد من المخاطر متضمناً القيام بالتأمين ضد الإختلاس متى كان ذلك فعالاً.

المخاطر العقارية

حددت المجموعة المخاطر التالية المرتبطة بالمحفظة العقارية:

* قد ترتفع تكلفة تطوير المشروعات إذا كان هنالك تأخير في عملية التخطيط. تستخدم المجموعة الأطراف ذو العلاقة في تطوير مشروعاتها ، والتي توظف خبراء متخصصين في الجوانب المطلوبة في موقع المشروع من أجل خفض المخاطر التي قد تنشأ في عملية التخطيط وتستخدم خبراتها المتراكمة في المقاولات بغرض تخفيض تكاليف التطوير بالمقارنة مع السوق.

* قد يصبح أحد المستأجرين الكبار متعثراً مما ينتج عنه خسارة إيرادات إيجارية وإنخفاضاً في قيمة العقار المستأجر (أنظر أيضاً مخاطر الائتمان أدناه). من أجل تخفيض هذا الخطر تقوم المجموعة بمراجعة الموقف المالي لجميع المستأجرين الأساسيين المتوقعين وتتخذ قراراً حول مستوى الضمان المطلوب من خلال ودائع أو ضمانات.

* تعرض القيمة العادلة للمحفظة للمخاطر الأساسية المتعلقة بالسوق والمستأجر.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أخرى

المخاطر الأخرى التي تتعرض لها المجموعة هي المخاطر التنظيمية والمخاطر القانونية . تتم مراقبة المخاطر التنظيمية من خلال مجموعة من السياسات والإجراءات . تتم إدارة المخاطر القانونية عن طريق الاستخدام الفعال للمستشاريين القانونيين من داخل المجموعة وخارجها . تتم مراقبة مخاطر السمعة من خلال بحث الأمور التي تعتبر أن لها آثار على سمعة المجموعة ، مع اصدار توجيهات وسياسات عندما يتطلب الأمر .

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والاستمرارية تطور الأعمال مستقبلاً ، يتضمن رأس المال الأسهم العادية والأرباح المدورة للمجموعة . يقوم المجلس بمراقبة العائد على رأس المال ، والذي حددته المجموعة بالدخل التشغيلي مقسماً على إجمالي حقوق المساهمين . يقوم المجلس أيضاً بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين .

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو:

- المحافظة على مقدرة المجموعة على العمل على أساس مبدأ الإستمرارية بالصورة التي تمكنها من تقديم أفضل العائدات للمساهمين وأيضاً المنافع للأطراف المعنية الأخرى.
- تقديم العائدات المناسبة للمساهمين عن طريق التسعير المناسب للمنتجات والخدمات المتماشية مع مستوى المخاطر .
- إلتزام المجموعة بشروط إتفاقيتها المالية مع البنوك وتحقيق تصنيف إئتماني قوي .

يعمل المجلس للحفاظ على الموازنة بين العائدات العالية الممكنة ومستويات الاقتراض العالية والمنافع والضمان اللذين يحققهما مركز رأسمالي قوي .

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

إدارة رأس المال - تنمة

الجدول التالي يوضح نسبة الإلتزامات إلى حقوق الملكية للمجموعة في تاريخ التقارير المالية كالتالي:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|------------|------------|--|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٢,٥٥٨,٦٤٢ | ١٣,٣١٥,٦٥٩ | إجمالي المطلوبات |
| (٨٥,٨١٧) | (٩٨,٠٩٨) | يخصم: النقد وما في حكمه |
| ١٢,٤٧٢,٨٢٥ | ١٣,٢١٧,٥٦١ | صافي المطلوبات |
| ٢٨,٦٤٤,٢٧١ | ٣٠,٠٧٧,١٨١ | إجمالي حقوق الملكية |
| %٤٤ | %٤٤ | نسبة المطلوبات إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر |

من ناحية أخرى ، فإن مجلس الادارة يراجع بصورة دورية نسبة الإقتراض إلى القيمة السوقية للعقارات والتي يتم إحتسابها بالمديونيات القائمة مقسمة على تقييم المحفظة الإستثمارية العقارية. إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على مستوى منخفض من نسبة الإقتراض إلى القيمة السوقية.

معدل الإقتراض الى القيمة السوقية للإستثمارات العقارية في تاريخ التقارير المالية موضحة بالجدول أدناه:

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | |
|------------|------------|---|
| ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٢,٠٧٦,٢٨٣ | ١٢,٨٠٩,٦٣٤ | تسهيلات تمويل إسلامية |
| ٣٣,٨٥٥,٠٧٥ | ٣٤,٢١٦,٥٣٩ | القيمة العادلة للإستثمارات العقارية |
| %٣٥,٦٧ | %٣٧,٤٤ | معدل الإقتراض إلى القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية مقابل القيم الدفترية الموضحة ببيان المركز المالي الموحد كما يلي:

| ٢٠١٣ | | ٢٠١٤ | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|
| القيمة المدرجة | القيمة العادلة | القيمة المدرجة | القيمة العادلة | |
| ألف | ألف | ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | |
| | | | | موجودات مالية |
| ٤٥٠,٢٣٧ | ٤٥٠,٢٣٧ | ٢٩٧,٤٩٤ | ٢٩٧,٤٩٤ | ارصدة لدى البنوك |
| ٣,٧٩٩,٠٠٤ | ٣,٧٩٩,٠٠٤ | ٥,١٩٠,٤٤٦ | ٥,١٩٠,٤٤٦ | موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٤٣,٢٩٢ | ٤٣,٢٩٢ | ٧٢,٥٦٢ | ٧٢,٥٦٢ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ١٠٩,٣٧٩ | ١٠٩,٣٧٩ | ٥٤,٩٠٠ | ٥٤,٩٠٠ | ذمم مدينة |
| ٤,٤٠١,٩١٢ | ٤,٤٠١,٩١٢ | ٥,٦١٥,٤٠٢ | ٥,٦١٥,٤٠٢ | |
| | | | | مطلوبات مالية |
| ١٢,٠٧٦,٢٨٣ | ١٢,٠٧٦,٢٨٣ | ١٢,٨٠٩,٦٣٤ | ١٢,٨٠٩,٦٣٤ | تسهيلات تمويل إسلامية |
| ٦٤,٨٦٣ | ٦٤,٨٦٣ | ٥٦,١٠٦ | ٥٦,١٠٦ | مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة |
| ١٩٧,٤٣٦ | ١٩٧,٤٣٦ | ٢٢١,٤٨١ | ٢٢١,٤٨١ | ذمم دائنة ومطلوبات أخرى |
| ١٢,٣٣٨,٥٨٢ | ١٢,٣٣٨,٥٨٢ | ١٣,٠٨٧,٢٢١ | ١٣,٠٨٧,٢٢١ | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٢ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تنمة

تدرج القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. و
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة عن طريق مستوى تدرج القيمة العادلة:

| المستوى ١ الف ريال قطري | المستوى ٢ الف ريال قطري | المستوى ٣ الف ريال قطري | الاجمالي الف ريال قطري | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | | | | إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع |
| - | - | ٢٩٩,٥٣٧ | ٢٩٩,٥٣٧ | |
| - | - | ٣٤,٢١٦,٥٣٩ | ٣٤,٢١٦,٥٣٩ | إستثمارات عقارية |
| ٥,١٩٠,٤٤٦ | - | - | ٥,١٩٠,٤٤٦ | موجودات مالية متاحة للبيع |
| المستوى ١ الف ريال قطري | المستوى ٢ الف ريال قطري | المستوى ٣ الف ريال قطري | الاجمالي الف ريال قطري | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | | | | إستثمارات عقارية |
| - | - | ٣٣,٨٥٥,٠٧٥ | ٣٣,٨٥٥,٠٧٥ | |
| - | - | - | ٣,٧٩٩,٠٠٤ | موجودات مالية متاحة للبيع |

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ ، لم يتم عمل أي تحويل بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة ، ولم يتم عمل أي تحويل إلى أو من المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ البيانات القطاعية

لأغراض الإدارة تم تقسيم المجموعة إلى أربع قطاعات تشغيلية بناءً على طبيعة أنشطتها كما يلي:

- | | | |
|----------------------------|---|--|
| العقارات السكنية والتجارية | : | ويشمل القطاع تطوير وامتلاك وتجارة وتأجير العقارات. |
| الإستثمارات | : | ويشمل القطاع أنشطة الإستثمارات في الأسهم والسندات. |
| الفنادق والأجنحة الفندقية | : | ويشمل القطاع إدارة الفنادق والشقق الفندقية والمطاعم. |
| المجمعات التجارية | : | ويشمل القطاع إدارة المجمعات التجارية. |

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل مستقل وذلك لغرض إتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وقياس الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح أو الخسائر التشغيلية.

لا يوجد بيانات قطاعية على المستوى الجغرافي حيث أن كل موجودات المجموعة توجد كلها بدولة قطر.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ البيانات القطاعية - تنمة

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات وأرباح قطاعات التشغيل بالمجموعة:

| الإجمالي ألف ريال قطري | المجمعات التجارية ألف ريال قطري | الفنادق والأجنحة الفندقية ألف ريال قطري | الإستثمارات ألف ريال قطري | العقارات السكنية والتجارية ألف ريال قطري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ |
|---------------------------|------------------------------------|---|------------------------------|--|--|
| ١,٣٦٨,٨٦٥ | ١٠٠,٥٢٢ | ٢١٦,٨٦٣ | - | ١,٠٥١,٤٨٠ | إيرادات إيجارات |
| ٦٤,٦٤٢ | ٣,٤٢٧ | ٢٩,٦٧٣ | ٢,٢٢٦ | ٢٩,٣١٦ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ١٦٧,١٩٤ | - | - | ١٦٧,١٩٤ | - | توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٢٧٠,٠٠٤ | - | - | ٢٧٠,٠٠٤ | - | صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٣٢٤,١١٩ | - | - | ٣٢٤,١١٩ | - | الحصة من نتائج شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية |
| ٢٤,٣٨٣ | - | - | - | ٢٤,٣٨٣ | أرباح استبعاد استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع |
| ٨,٤٦١ | - | - | ٨,٤٦١ | - | أرباح من الاستحواذ على شركة زميلة |
| ١٠,٨٨٦ | ١,٥٦٤ | ٤٠ | ٣٥٥ | ٨,٩٢٧ | إيرادات أخرى |
| (٢٩٦,٩٧٤) | (٣١,٢١٦) | (٥٩,٤٦٦) | - | (٢٠٦,٢٩٢) | مصاريف تشغيلية |
| (٢٥٥,٣٥٨) | (١٥,١٩٢) | (١٦,٩٥٩) | (٣,٣٣٧) | (٢١٩,٨٧٠) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٩,١٧١) | (١٣٤) | (٢,٢٧٩) | - | (٦,٧٥٨) | الاستهلاك |
| ١,٦٧٧,٠٥١ | ٥٨,٩٧١ | ١٦٧,٨٧٢ | ٧٦٩,٠٢٢ | ٦٨١,١٨٦ | ربح القطاع |
| ٥٣,٤٥٧ | - | - | - | ٥٣,٤٥٧ | أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية |
| (٤٤,٦٩٩) | - | - | (٤٤,٦٩٩) | - | خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع |
| (٣٢٥,٤٤٤) | - | - | - | (٣٢٥,٤٤٤) | تكاليف التمويل |
| ١,٣٦٠,٣٦٥ | ٥٨,٩٧١ | ١٦٧,٨٧٢ | ٧٢٤,٣٢٣ | ٤٠٩,١٩٩ | صافي الربح للقطاع |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ البيانات القطاعية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

| الإجمالي | المجمعات التجارية | الفنادق والأجنحة الفندقية | الإستثمارات | العقارات السكنية والتجارية | |
|---------------|-------------------|---------------------------|---------------|----------------------------|--|
| ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | ألف ريال قطري | |
| ٩٦٥,٤٨٢ | ٥٥,٢٣٢ | ١٩١,٩٣٨ | - | ٧١٨,٣١٢ | إيرادات إيجارات |
| ٤٣,٤٩٧ | ١٦,٦٦٦ | ١٢,٢٨٥ | ٤,٣٩١ | ١٠,١٥٥ | إيرادات تشغيلية أخرى |
| ١٠٨,٢١٢ | - | - | ١٠٨,٢١٢ | - | توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٢٦١,٩٦٧ | - | - | ٢٦١,٩٦٧ | - | صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع |
| ٢٥٣,٢٩٧ | - | - | ٢٥٣,٢٩٧ | - | الحصة من نتائج شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية |
| ١٣٩,٢١٢ | - | - | - | ١٣٩,٢١٢ | أرباح استبعاد إستثمارات عقارية |
| ٧,٤٤٩ | ١,٠٢٤ | ٣٤ | ٦٩ | ٦,٣٢٢ | إيرادات أخرى |
| (١٨٤,٠٩٨) | (٨,٢٥٠) | (٥٢,٩١٥) | - | (١٢٢,٩٣٣) | مصاريف تشغيلية |
| (١٨٠,٩٦٠) | (١٢,٣٤٥) | (١٥,٧٥٧) | (٢,٨٩٨) | (١٤٩,٩٦٠) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٨,٣٤٩) | (١٢١) | (٢,٤٧٨) | - | (٥,٧٥٠) | الاستهلاك |
| ١,٤٠٥,٧٠٩ | ٥٢,٢٠٦ | ١٣٣,١٠٧ | ٦٢٥,٠٣٨ | ٥٩٥,٣٥٨ | ربح القطاع |
| ١٦,٥٨٨ | - | - | - | ١٦,٥٨٨ | أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية |
| (١٣٨,٥٨٣) | - | - | (١٣٨,٥٨٣) | - | خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع |
| (٢١٢,٤٥٨) | - | - | - | (٢١٢,٤٥٨) | تكاليف التمويل |
| ١,٠٧١,٢٥٦ | ٥٢,٢٠٦ | ١٣٣,١٠٧ | ٤٨٦,٤٥٥ | ٣٩٩,٤٨٨ | صافي الربح للقطاع |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ البيانات القطاعية - تتمة

يعكس الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | | | | |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| الإجمالي | المجمعات | الفنادق والأجنحة | العقارات السكنية | موجودات القطاع |
| ألف | التجارية | الفندقية | والإستثمارات | |
| ريال قطري | ألف | ألف | ألف | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري |
| ٢٩٧,٧٨٥ | ٥,٦٧٥ | ٣,٣٧٠ | ٣٨٦ | ٢٨٨,٣٥٤ |
| ٢١٢,٣٧٦ | ٣,٤٦٦ | ١٣,٧٨٩ | ٩٠,٣٨٣ | ١٠٤,٧٣٨ |
| ٢١,٧٠٢ | - | ٨,١٢٨ | - | ١٣,٥٧٤ |
| ٧٢,٥٦٢ | - | ١٢,٠٣١ | ٣٢,٨٩٣ | ٢٧,٦٣٨ |
| ٢٩٩,٥٣٧ | - | - | - | ٢٩٩,٥٣٧ |
| ٨,٢٤٤,٢٨٠ | - | - | ٨,٢٤٤,٢٨٠ | - |
| ٣٤,٢١٦,٥٣٩ | ١,٥٣٩,٩٧٤ | ٤,٤٦٠,٢٥٠ | - | ٢٨,٢١٦,٣١٥ |
| ٢٨,٠٥٩ | ٣٥٩ | ٤,٧٥٩ | - | ٢٢,٩٤١ |
| ٤٣,٣٩٢,٨٤٠ | ١,٥٤٩,٤٧٤ | ٤,٥٠٢,٣٢٧ | ٨,٣٦٧,٩٤٢ | ٢٨,٩٧٣,٠٩٧ |
| إجمالي الموجودات | | | | |
| مطلوبات القطاع | | | | |
| ٤٤٩,٩١٩ | ٣٨,٧٩٢ | ٣٢,٦٣٦ | - | ٣٧٨,٤٩١ |
| ٥٦,١٠٦ | - | - | - | ٥٦,١٠٦ |
| ١٢,٨٠٩,٦٣٤ | - | - | - | ١٢,٨٠٩,٦٣٤ |
| ١٣,٣١٥,٦٥٩ | ٣٨,٧٩٢ | ٣٢,٦٣٦ | - | ١٣,٢٤٤,٢٣١ |
| إجمالي المطلوبات | | | | |

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٣ البيانات القطاعية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

| الإجمالي ألف ريال قطري | المجمع التجاري ألف ريال قطري | الفنادق والأجنحة الفندقية ألف ريال قطري | الإستثمارات ألف ريال قطري | العقارات السكنية والتجارية ألف ريال قطري |
|------------------------------|------------------------------------|--|---------------------------------|---|
| ٤٥٠,٤٩٠ | ٣,٢٧٨ | ٣,٧٢٧ | ٥٠٨ | ٤٤٢,٩٧٧ |
| ١٨٢,١٥٤ | ١٣,٣٥٦ | ١١,٠٣٦ | ٢٨,٣٠١ | ١٢٩,٤٦١ |
| ١٣,١٥٨ | - | ٥,٩١٩ | - | ٧,٢٣٩ |
| ٤٣,٢٩٢ | - | ٦,٤٤٥ | ٣٢,٨٩٣ | ٣,٩٥٤ |
| ٦,٦٣١,٢٠٦ | - | - | ٦,٦٣١,٢٠٦ | - |
| ٢٧,٥٣٨ | ٧٦٤ | ٥,٤٤٥ | - | ٢١,٣٢٩ |
| ٣٣,٨٥٥,٠٧٥ | ١,٤٧٧,٨٤٠ | ٤,٤٤٤,٥٧٦ | - | ٢٦,٩٣٢,٦٥٩ |
| ٤١,٢٠٢,٩١٣ | ١,٤٩٥,٢٣٨ | ٤,٤٧٧,١٤٨ | ٦,٦٩٢,٩٠٨ | ٢٨,٥٣٧,٦١٩ |
| ٤١٧,٤٩٦ | ٣٦,٦٣٦ | ٢٩,٦٩٤ | - | ٣٥١,١٦٦ |
| ٦٤,٨٦٣ | - | - | - | ٦٤,٨٦٣ |
| ١٢,٠٧٦,٢٨٣ | - | - | - | ١٢,٠٧٦,٢٨٣ |
| ١٢,٥٥٨,٦٤٢ | ٣٦,٦٣٦ | ٢٩,٦٩٤ | - | ١٢,٤٩٢,٣١٢ |

موجودات القطاع

نقد وأرصدة لدى البنوك

ذمم مدينة ومصاريق مدفوعة مقدماً

مخزون

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

إستثمارات في شركات مستثمر فيها مسجلة بطريقة حقوق الملكية وموجودات مالية متاحة للبيع

عقارات ومعدات

إستثمارات عقارية

إجمالي الموجودات

مطلوبات القطاع

ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

تسهيلات تمويل إسلامية

إجمالي المطلوبات

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣٤ معلومات المقارنة

أعيد تبويب بعض معلومات المقارنة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ متى كان ذلك ضرورياً لتتماشي مع أرقام سنة الحالية. إلا أن إعادة التبويب ليس له أثر على صافي الربح الموحد أو الدخل الشامل الآخر الموحد أو إجمالي حقوق الملكية الموحدة لسنة المقارنة.