

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ 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 ملائمة 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 ٢٠١٥ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 ١١ لسنة ٢٠١٥ 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 ١٦ فبراير ٢٠١٦

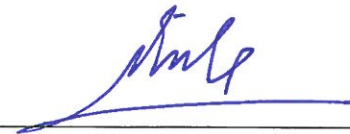
مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
الف	الف		
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
٢٩٧,٧٨٥	٦١٩,٨١٥	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢١٢,٣٧٦	٦٠٠,٠٥٨	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٧٠٢	٢٠,٢٨٠	٩	مخزون
٧٢,٥٦٢	٤٠,٥٧٧	١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٩٩,٥٣٧	-	١١	استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع
٥,١٩٠,٤٤٦	٥,٥٣٤,١١٤	١٢	موجودات مالية متاحة للبيع
٣٤,٢١٦,٥٣٩	٣٦,٨٩٨,٩٦٩	١٣	إستثمارات عقارية
٣,٠٥٣,٨٣٤	٣,٢٠٢,٦٥٦	١٤	إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع
٢٨,٠٥٩	٢٢,٢٩٥	١٥	عقارات ومعدات
<u>٤٣,٣٩٢,٨٤٠</u>	<u>٤٦,٩٣٨,٧٦٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٥٠٦,٠٢٥	١,٢٤٧,٦٩٥	١٦	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
-	٣٥٠,٢٣١	١٠	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة
١٢,٨٠٩,٦٣٤	١٤,٩٥٩,٦٠٧	١٧	تسهيلات تمويل إسلامية
<u>١٣,٣١٥,٦٥٩</u>	<u>١٦,٥٥٧,٥٣٣</u>		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١٨	رأس المال
١,٠٥٥,٩٢٧	١,٢٢٢,١١٢	١٩	إحتياطي قانوني
١,٢٦٤,٨٠٨	٦٠٥,٥٥٩		إحتياطي القيمة العادلة
١,٩٥٤	١,٩٥٤		احتياطي إعادة تقييم عملات اجنبية
١,٢٢٩,٥٢٥	١,٦٢٢,٦٤٨		أرباح مدورة
٣٠,٠٧٧,١٨١	٢٩,٩٧٧,٢٤٠		إجمالي حقوق المساهمين بالشركة الأم
-	٤٠٣,٩٩١	٣١	حقوق الغير مسيطرة
<u>٣٠,٠٧٧,١٨١</u>	<u>٣٠,٣٨١,٢٣١</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٤٣,٣٩٢,٨٤٠</u>	<u>٤٦,٩٣٨,٧٦٤</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



علي العبيدلي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



الدكتور/ خالد بن ثاني آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.



مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٣٦٨,٨٦٥	١,٥٤٩,٩٥١	إيرادات إيجارات
١٦٧,١٩٤	١٨٤,٣٥٨	توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع
٢٧٠,٠٠٤	٣٣٧,٢٦٩	صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٦٤,٦٤٢	٩٧,٣٨٥	٢٢ إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٩٦,٩٧٤)	(٢٩٦,٣١٤)	٢٣ مصاريف تشغيلية
<u>١,٥٧٣,٧٣١</u>	<u>١,٨٧٢,٦٤٩</u>	الربح التشغيلي للسنة
		يضاف / يخصم):
٣٢٤,١١٩	٢٧٥,٨٣٤	١٤ الحصة من نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٤,٣٨٣	٥,٤٨١	١١ أرباح من بيع استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع
٥٣,٤٥٧	٦٠٠,٧٨٩	١٣ أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية
١٠,٨٨٦	١٨,٧٣١	٢٤ إيرادات أخرى
٨,٤٦١	-	٦ أرباح من الاستحواذ على شركة زميلة
(٢٥٥,٣٥٨)	(٢٤٥,٥١٥)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(٩,١٧١)	(٩,٣٢١)	١٥ إستهلاك
(٤٤,٦٩٩)	(٥٣,٩٥٦)	خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(٣٢٥,٤٤٤)	(٣٩٨,٩١٣)	٢٦ تكاليف التمويل
<u>١,٣٦٠,٣٦٥</u>	<u>٢,٠٦٥,٧٧٩</u>	ربح السنة
		عائد إلى:
١,٣٦٠,٣٦٥	١,٦٦١,٨٥٣	المساهمين بالشركة الأم
-	٤٠٣,٩٢٦	حقوق الغير مسيطرة
<u>١,٣٦٠,٣٦٥</u>	<u>٢,٠٦٥,٧٧٩</u>	
٠,٥١	٠,٦٣	٢٧ العائد الاساسي والمعدل للسهم من الأرباح (العائد للمساهمين بالشركة الأم بالريال القطري لكل سهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥		
الف	الف		
ريال قطري	ريال قطري	إيضاح	
١,٣٦٠,٣٦٥	٢,٠٦٥,٧٧٩		ربح السنة
			إيرادات شاملة أخرى
			إيرادات شاملة أخرى سيتم تحويلها للربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٩٢٨,٨٣٧	(٦٦٢,٣٢٢)	٢١	صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية متاحة للبيع
(٤,٤٤٦)	٤,١٤٩	٢١	الربح (الخسارة) من تحوطات التدفقات النقدية
٤,٤٣٧	(١,٠٧٦)	٢١	حصة من صافي الحركة في احتياطي إعادة تقييم في الشركات الزميلة
٩٢٨,٨٢٨	(٦٥٩,٢٤٩)		إجمالي (الخسارة) الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٢,٢٨٩,١٩٣	١,٤٠٦,٥٣٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			عائد إلى:
٢,٢٨٩,١٩٣	١,٠٠٢,٦٠٤		المساهمين بالشركة الأم
-	٤٠٣,٩٢٦		حقوق غير مسيطرة
٢,٢٨٩,١٩٣	١,٤٠٦,٥٣٠		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

عائد إلى المساهمين بالشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطي إعادة تقييم	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣٠,٠٧٧,١٨١	-	٣٠,٠٧٧,١٨١	١,٢٢٩,٥٢٥	١,٩٥٤	١,٢٦٤,٨٠٨	١,٠٥٥,٩٢٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
٢,٠٦٥,٧٧٩	٤٠٣,٩٢٦	١,٦٦١,٨٥٣	١,٦٦١,٨٥٣	-	-	-	-	ربح السنة
(٦٥٩,٢٤٩)	-	(٦٥٩,٢٤٩)	-	-	(٦٥٩,٢٤٩)	-	-	خسائر شاملة أخرى للسنة
١,٤٠٦,٥٣٠	٤٠٣,٩٢٦	١,٠٠٢,٦٠٤	١,٦٦١,٨٥٣	-	(٦٥٩,٢٤٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦٥	٦٥	-	-	-	-	-	-	التغير في الحقوق غير المسيطر عليها
-	-	-	(١٦٦,١٨٥)	-	-	١٦٦,١٨٥	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١,٠٦٠,٩٩٩)	-	(١,٠٦٠,٩٩٩)	(١,٠٦٠,٩٩٩)	-	-	-	-	أرباح موزعة عن سنة ٢٠١٤ (إيضاح ٢٨)
(٤١,٥٤٦)	-	(٤١,٥٤٦)	(٤١,٥٤٦)	-	-	-	-	المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠)
<u>٣٠,٣٨١,٢٣١</u>	<u>٤٠٣,٩٩١</u>	<u>٢٩,٩٧٧,٢٤٠</u>	<u>١,٦٢٢,٦٤٨</u>	<u>١,٩٥٤</u>	<u>٦٠٥,٥٥٩</u>	<u>١,٢٢٢,١١٢</u>	<u>٢٦,٥٢٤,٩٦٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

عائد إلى المساهمين بالشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٨,٦٤٤,٢٧١	-	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	١,٣٦٠,٣٦٥	-	-	-	-	ربح السنة
٩٢٨,٨٢٨	-	٩٢٨,٨٢٨	-	-	٩٢٨,٨٢٨	-	-	أرباح شاملة أخرى للسنة
٢,٢٨٩,١٩٣	-	٢,٢٨٩,١٩٣	١,٣٦٠,٣٦٥	-	٩٢٨,٨٢٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٣٦,٠٣٧)	-	-	١٣٦,٠٣٧	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٨٢٢,٢٧٤)	-	(٨٢٢,٢٧٤)	(٨٢٢,٢٧٤)	-	-	-	-	أرباح موزعة عن سنة ٢٠١٣ (إيضاح ٢٨)
(٣٤,٠٠٩)	-	(٣٤,٠٠٩)	(٣٤,٠٠٩)	-	-	-	-	المحول لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٠)
٣٠,٠٧٧,١٨١	-	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 ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
		الأنشطة التشغيلية:
		ربح السنة
١,٣٦٠,٣٦٥	٢,٠٦٥,٧٧٩	تعديلات للبند التالية:
(٥٣,٤٥٧)	(٦٠٠,٧٨٩)	١٣ أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية
٩,١٧١	٩,٣٢١	١٥ إستهلاك
١٦	٣٥٥	خسارة من إستبعاد عقارات ومعدات
(٢٤,٣٨٣)	(٥,٤٨١)	أرباح من بيع إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع
(٨,٤٦١)	-	٦ أرباح من الاستحواذ على شركة زميلة
٧,٩٤١	٧,٩٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٢٤,١١٩)	(٢٧٥,٨٣٤)	الحصة من نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٨,٩٦٠	١٤,٤٢٠	٨ مخصص إنخفاض ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
(٧,٤٧٢)	(٧,٥٧٨)	٨ عكس مخصص إنخفاض ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
٤٤,٦٩٩	٥٣,٩٥٦	خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(٦,٨٩٣)	(١٠,٨٢٢)	٢٤ أرباح حسابات بنوك إسلامية
(٢٧٠,٠٠٤)	(٣٣٧,٢٦٩)	صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٣٢٥,٤٤٤	٣٩٨,٩١٣	٢٦ تكاليف التمويل
١,٠٨١,٨٠٧	١,٣١٢,٩٤٠	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥١,٧١٠)	(٣٩١,٥١٣)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
(٨,٥٤٤)	١,٤٢٢	مخزون
(٣٨,٠٢٧)	٩٩٨,٢٣٨	مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقه
(١٣,٠٤٩)	٨٢,٠١٥	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٩٧٠,٤٧٧	٢,٠٠٣,١٠٢	
(٧٣٣)	(١,٧٣٠)	النقد من الأنشطة التشغيلية
		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٩٦٩,٧٤٤	٢,٠٠١,٣٧٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
الأنشطة الاستثمارية		
(٩,٨٠٠)	(٣,٩١٢)	١٥ مدفوعات لشراء عقارات ومعدات
٩٢	-	متحصلات من استبعاد عقارات ومعدات
(٣٩٠,٢١٢)	(١,٥٩٩,٦٦٥)	١٣ مدفوعات لتطوير استثمارات عقارية
٨٤,٠١٠	١٧,٣٠٩	متحصلات من بيع إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع
(١,٠٣٢,٥٤١)	(٢,٠٢٣,٣١٤)	مدفوعات لشراء موجودات مالية متاحة للبيع
٨٠٣,٣٢٦	١,٣٠٠,٧٦٩	متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
(٥٥,٨٩٨)	(٧٢,٢٦٧)	١٤ مدفوعات اضافات استثمارات في شركات زميلة
١٦٢,٨٢١	١٩٨,٠٦٨	١٤ أرباح موزعة مستلمة من شركات زميلة
٦,٨٩٣	٧,٨١١	أرباح حسابات بنوك إسلامية مستلمة
١٦٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
٤,٩٨٦	٨,١٦٤	صافي التغير في حسابات بنكية مقيدة
(٢٦٦,٣٢٣)	(١,٩٧٧,٠٣٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
١,٨٢٥,٠٠٠	٣,١٦٠,٠٠٠	١٧ متحصلات من تسهيلات تمويل إسلامية
(١,٦٩٣,٨٦٦)	(١,٦٠٣,٢٠٧)	١٧ مدفوعات لتسديد تسهيلات تمويل إسلامية
(٨٢٢,٢٧٤)	(١,٠٦٠,٩٩٩)	٢٨ توزيعات أرباح مدفوعة
-	٦٥	التغير في الحقوق غير المسيطر عليها
(٦٩١,١٤٠)	٤٩٥,٨٥٩	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١٢,٢٨١	٥٢٠,١٩٤	الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨٥,٨١٧	٩٨,٠٩٨	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٩٨,٠٩٨	٦١٨,٢٩٢	٧ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 مسؤولية محدودة ، وتم إدراجها في بورصة قطر في ١٨ فبراير ٢٠٠٨.

تم تغيير اسم 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 ٣٢٢٢.

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 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. وتقديم خدمات استشارات العقارات وإدارة العقارات وتحصيل الإيجارات والقيام بأعمال صيانة العقارات

الشركة الأم للمجموعة هي مجموعة التداول القابضة ش.م.ق ("التداول") والتي تمتلك بطريقة مباشرة وغير مباشرة من خلال شركاتها التابعة ما يمثل تقريباً نسبة ٥٤٪ من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢ أسس الإعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية (IASB) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. إن مجموعة الشركات تعمل حالياً على الالتزام بقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ خلال سنة ٢٠١٦. تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة من قبل مجلس إدارة المجموعة في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٦. 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 ٣٣.

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد - تنمة

أساس التوحيد - تنمة

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 ماثلة 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 ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو التي تم استبعادها خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على السيطرة حتى تاريخ انتهاء تلك السيطرة على الشركة التابعة.

تم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة كلياً. أي تغير في حصة ملكية الشركات التابعة ، بدون فقدان السيطرة عليها ، يتم احتسابه كمعاملة حقوق ملكية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 وأيضاً 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 اللاحقة 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 ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد - تتمة

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") كما في

وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، الشركات التابعة التالية :

نسبة الملكية الفعلية		بلد التأسيس	رأس المال ريال قطري	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
%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 شاطيء 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.
-	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠	هاي تزد للتجارة ش.ش.و.
-	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠	اماكن للاكترونيات ش.ش.و.
-	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠	جلف امتياز للتجارة ش.ش.و.
-	%١٠٠	قطر	٢٠٠,٠٠٠	فندق إزدان بالاس ش.ش.و.
-	%٦٧,٥	قطر	٢٠٠,٠٠٠	شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م*

*بناءً على قرار الشركاء لشركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م المنعقدة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٥ ، حصلت المجموعة على السيطرة على الحصص المسيطرة في شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م (الشركة التابعة). على الرغم من ذلك ، لم يحدث أي تغيير في نسبة الملكية ولم يتم دفع أي مبالغ إضافية من قبل المجموعة. تأسست الشركة التابعة كمشروع مشترك تمتلك فيه المجموعة حصة بنسبة ٦٧,٥% خلال سنة ٢٠١٤ وتم معالجتها باستخدام طريقة حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تعمل الشركة التابعة حالياً على تعديل النظام الأساسي وفقاً لهذا التغيير وسوف يتم الانتهاء منه خلال السنة المالية ٢٠١٦.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ أسس الإعداد - تنمة

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 إيضاحها في الإيضاح رقم ٥ .

٣ ملخص 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 إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥ . كما هو مبين أدناه .

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٩ : برامج المنافع المحددة - مشاركات الموظفين

يتطلب معيار المحاسبة الدولي ١٩ من المؤسسات الأخذ في الإعتبار المشاركات من الموظفين أو أطراف أخرى عند احتساب برامج المنافع المحددة . عند ارتباط المنافع بالخدمة ، يجب عليها أن تعود على فترات الخدمة كمنافع سلبية . توضح هذه التعديلات أنه في حال كانت مبالغ المشاركات تعتمد على عدد سنوات الخدمة ، فإنه يسمح للمؤسسة بتحقيق هذه المشاركات كخصومات من تكلفة الخدمات خلال الفترة التي تقدم فيها الخدمة ، بدلاً من تخصيص المشاركات في فترات الخدمة . يسري مفعول هذه التعديلات للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤ . لا تتعلق هذه التعديلات بالمجموعة ، حيث انه ليس لدى المجموعة برامج منافع محددة ذات مساهمات من موظفي أطراف أخرى .

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠-٢٠١٢

باستثناء التحسينات المتعلقة بالمعيار الدولي للتقارير المالية ٢ : المدفوعات بناءً على الأسهم والذي يطبق على معاملات المدفوعات بناءً على الأسهم ويطبق في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤ ، فإن جميع التحسينات الأخرى يسر مفعولها للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤ .

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية-تنمة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٠-٢٠١٢

المعيار الدولي للتقارير المالية ٢:	المدفوعات بناءً على الأسهم
المعيار الدولي للتقارير المالية ٣:	دمج الأعمال
المعيار الدولي للتقارير المالية ٨:	القطاعات التشغيلية
معيار المحاسبة الدولي ١٦ :	العقارات والآلات والمعدات ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: الموجودات غير الملموسة
المعيار المحاسبة الدولي ٢٤ :	إفصاحات حول الأطراف ذات العلاقة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١١ - ٢٠١٣

يسري مفعول هذه التحسينات ابتداءً من ١ يوليو ٢٠١٤ وتشمل هذه التحسينات ما يلي:

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ :	دمج الأعمال
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٣:	قياس القيمة العادلة
معيار المحاسبة الدولي ٤٠ :	الاستثمارات العقارية

تقوم المجموعة حالياً بالنظر في تأثيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتي تيسري مفعولها للفترات المحاسبية المستقبلية ولم تقم مبرراً بتطبيق أي من المعايير الجديدة كما هو مبين في إيضاح ٤.

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بانتظام على كافة الفترات التي تم عرضها في هذه البيانات المالية الموحدة بالإضافة إلى شركات المجموعة.

الأعمال المجمعة

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

عندما تستحوذ المجموعة على أية أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستلمة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف الخاصة كما في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل المستحوذ عليها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة- تنمة

الأعمال المجمع - تنمة

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل ، فإن حصة الملكية السابقة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تحقيق أي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل الموحد. ويتم أخذها في الاعتبار عند تحديد الشهرة.

إن أي مبالغ محتملة يقوم المستحوذ بتحويلها سوف تحقق بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أداة مالية في إطار معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا لم يكن المبلغ المحتمل في نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٩ ، فيتم قياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية الملائم. إن المبالغ المحتملة التي تصنف كحقوق ملكية لا يتم قياسها وتحتسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

الشهرة يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحقوق غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة المستحوذ والمطلوبات المتكبده. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تزيد على مجموع المبلغ المحول ، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المحققة في تاريخ الاستحواذ. إذا أسفرت عملية إعادة التقييم عن وجود زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي المبلغ المحول ، يدرج الربح في بيان الدخل الموحد.

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

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركة المشروع

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً جوهرياً. ، التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ، لكن دون سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

شركة المشروع هي نوع من اتفاق مشترك يكون بموجبه للأطراف التي لها سيطرة مشتركة في الاتفاق حق الانتفاع من الموجودات للاتفاق المشترك ويتحملون جانب من التزاماته. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. لدى المجموعة سيطرة مشتركة ، نشأت من خلال اتفاق تعاقدية ، كما تتطلب الموافقة بالإجماع على ما يتعلق من قرارات مالية وتشغيلية استراتيجية.

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. بحسب طريقة حقوق الملكية ، يتم تحقيق استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة و شركة المشروع مبدئياً بالتكلفة. القيمة الدفترية للاستثمار يتم تعديلها لتحقيق التغيرات في حصة المجموعة في صافي الموجودات لشركة المشروع منذ تاريخ الاستحواذ. الشهرة المتعلقة بالشركات الزميلة وشركة المشروع تتضمن في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اطفؤها أو إجراء اختبار انخفاض منفرد لها.

يتضمن بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات للمشاريع المشتركة والشركات الزميلة. تظهر أي تغيرات في الإيرادات الشاملة الأخرى للمؤسسات المستثمر فيها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. إضافة إلى ذلك ، عندما يكون هناك تغير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة و شركة المشروع ، تحقق المجموعة حصتها من التغير في بيان حقوق الملكية الموحد عند الضرورة. الارياح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والمشروعات المشتركة تم استبعادها بناء على نسبة حصة المجموعة في الشركات الزميلة و شركة المشروع.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإستثمارات في الشركات الزميلة وشركة المشروع - تنمة

يظهر مجموع حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر من الشركات الزميلة و شركة المشروع على وجه بيان الدخل الموحد.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة و شركة المشروع لنفس الفترة للمجموعة. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركات الزميلة و المشروع المشترك بما يتماشى مع سياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركات الزميلة و شركة المشروع. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في شركات زميلة و شركة المشروع 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.

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 .
- 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.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

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.

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.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تحقيق الإيرادات - تتمة

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 إنجازه من الخدمة.

إيرادات تمويل

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

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.

الإستثمارات العقارية تقاس مبدئياً بالتكلفة ، وتشمل تكاليف المعاملة. لاحقاً للتحقيق المبدئي ، تدرج الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة ، التي تعكس أحوال السوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. الأرباح أو الخسائر الناشئة من تغيرات القيم العادلة للعقارات الإستثمارية تدرج في بيان الدخل الموحد للفترة التي نشأت فيها. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على إعادة تقييم نصف سنوية يقوم بها مئمن مستقل معتمد من خلال تطبيق نموذج التقييم الموصي به من قبل لجنة معايير التقييم العالمية.

يتم إلغاء تحقيق الإستثمارات العقارية عندما تستبعد أو عندما تسحب بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم تحقيق أي أرباح أو خسائر ناتجة من سحب أو استبعاد أي عقار إستثماري في بيان الدخل الموحد في الفترة التي تم فيها إلغاء التحقيق.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإستثمارات العقارية – تتمة

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 تأجيره بمجرد إكتمال تطويره ، أو لو كان هناك إستخدام مستقبلي غير محدد للعقار وبالتالي فإنه يتم الإحتفاظ بالعقار بغرض الزيادة الرأسمالية طويلة الأجل.

التحويل بين فئات العقارات

تتم التحويلات إلى او من 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 مخزون.
- (ج) نهاية الإشغال من قبل المالك: يتم التحويل من عقارات يشغلها المالك إلى إستثمارات عقارية.
- (د) بدء التأجير التشغيلي لطرف آخر: يتم التحويل من مخزون 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 مخزون 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك 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 المشتراه التي تكون جزءاً مكملاً لوظيفة المعدة ذات الصلة تتم رسمتها كجزء من أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية.

يتم إحتساب الإستهلاك في بيان الدخل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والمعدات.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات القابلة للإستهلاك على النحو التالي:

مياني	٢٠ سنة
سيارات	٥ سنوات
أثاث وتركيبات وأدوات مكتبية	٢-٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية 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 رسمة المصروفات المنكبدة لإستبدال أحد بنود العقارات والمعدات التي تتم المحاسبة عليها بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والمعدات ذات الصلة. يتم الإعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم إلغاء الإعتراف في بند العقارات والمعدات عند الإستبعاد أو في حالة عدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من الإستخدام 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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.

الأدوات المالية

التحقيق المبني و القياس

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

الموجودات المالية

التحقيق المبني و القياس

عند التحقيق المبني تصنف الموجودات المالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع كمشتقات أدوات مالية معينة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة ، كلما كان ملائماً. يتم تحقيق جميع الموجودات المالية مبدئياً 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: 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 من ثلاثة إلى ستة 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الذمم 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 الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مطروحاً منها خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تحقيق خسائر الإنخفاض في قائمة الدخل الموحد.

تطبق هذا الفئة على الذمم المدينة من المستأجرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والودائع المستردة وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والذمم المدينة الأخرى.

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 كبند 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 كممتاحة 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية المتاحة للبيع - تنمة

عند وجود دليل على الانخفاض في القيمة، تقاس الخسائر المتراكمة على أنها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، بعد خصم أي خسارة انخفاض في قيمة الاستثمار المحققة سابقاً في بيان الدخل الموحد. تعامل خسائر انخفاض قيمة استثمارات الأسهم كمشطوبات مباشرة، وتعامل استردادات خسائر انخفاض قيمة استثمارات الأسهم كزيادة في القيمة العادلة من خلال بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

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

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 متطلبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحمولة والمتطلبات 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الأدوات المالية – تنمة

المطلوبات المالية

التحقيق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية ، في التحقيق المبني ، كقروض وسلف وضمم دائنة أو مشتقات أدوات مالية كأدوات تحوط في عملية تحوط فعال ، حسب الحاجة.

ترج كل المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، في حالة قروض التمويل الاسلامي والضمم الدائنة ، صافي التكاليف المباشرة للمعاملة.

تشمل المطلوبات المالية للمجموعة أرصدة دائنة من مقاول ومورد و تسهيلات بنوك إسلامية ومبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة وأدوات المشتقات المالية و مبالغ محتجزة دائنة، تأمينات للمستاجرين، مخصص مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية و الرياضية و مصاريف مستحقة الدفع.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية غير المشتقة

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

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

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 وأرصدة وأرصدة سحب على المكشوف من البنوك وضمم تجارية دائنة وضمم دائنة أخرى.

الدائنون و مبالغ مدينة أخرى

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

الضمم 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات 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 التحقيق 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 كمصرف عند تكبدها.

الأتعاب المدفوعة للحصول على أنشطة تمويل إسلامية يتم تحقيقها كتكاليف معاملة للتمويل 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 رسملة 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

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.

تعرض الإيرادات و المصاريف على أساس الصافي فقط اذا سمح بها من قبل المعيار الدولي للتقارير المالية ، أو من خلال الربح و الخسائر الناشئة عن المجموعة لنفس المعاملات.

مشتقات الأدوات المالية ، شاملاً محاسبة التحوط

التحقيق المبدي والقياس اللاحق

دخلت المجموعة في عقود مشتقات الأدوات المالية في عقود تبادل أسعار الريح لإدارة مخاطر معدل الريح الناشئة من بعض القروض المالية الإسلامية. يخضع استخدام مشتقات الأدوات المالية لسياسات المجموعة التي اعتمدها عليها مجلس الإدارة على النحو المفصل في إيضاح إدارة المخاطر المالية في هذه البيانات المالية الموحدة.

يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للبيانات المالية. تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة على الفور في بيان الدخل الموحد ما لم يتم تعيينها بفعالية كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت التحقيق في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

تصنف في ترتيبات تبادل معدل ربح كأدوات تحوط، وهي التحوطات ضد التغير في التدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة للحركة في معدلات الريح. تصنف القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات غير متداولة أو مطلوبات غير متداولة إذا كانت فترة الاستحقاق المتبقية من علاقة التحوط أكثر من اثني عشر شهراً وكموجودات متداولة أو مطلوبات متداولة إذا كانت فترة الاستحقاق المتبقية من علاقة التحوط أقل من اثني عشر شهراً.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

مشتقات الأدوات المالية ، شاملاً محاسبة التحوط - تنمة

تحوطات التدفق النقدي

إلى الحد الذي تكون فيه تحوطات التدفقات النقدية للمجموعة فعالة ، يتم ترحيل أرباح أو خسائر القيمة العادلة لترتيبات تبادل أسعار الربح إلى حقوق الملكية تحت بند احتياطي التحوط حتى تحقيقها. عند التحقيق ، تدرج هذه الأرباح أو الخسائر في تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد.

إلى الحد الذي يكون فيه أي تحوط غير فعال ، يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة لترتيبات تبادل أسعار الربح مباشرة في تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد. تعاد المبالغ المرحلة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة خلال الفترات التي يتم فيها تحقيق بنود التحوط في بيان الدخل الموحد.

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.

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

مخصوصاً منها أية خسارة ناتجة عن انخفاض في القيمة تم تحقيقها سابقاً.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

تحوطات التدفق النقدي - تنمة

(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 المقدره مخصومة بمعدل تكاليف التمويل الفعلي الأصلي.

(د) يتم إختبار الموجودات المالية الهامة لتحديد إنخفاض قيمتها بصورة فردية. يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر إئتمانية متماثلة.

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 المقدره 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 المنكبة 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 ويخلاف 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

المخصصات

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

ودائع المستأجرين

يتم التحقق المبدئي لإلتزامات 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 بإستخدام معدل القسط الثابت.

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 التحقق المبدئي بمبلغ مساوي للقيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار أيهما أقل. بعد التحقق 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 ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإيجارات - تتمة

تحديد ما إذ كان الترتيبات التعاقدية تتضمن عقد الإيجار

في بداية الترتيبات التعاقدية ، تقوم المجموعة بتحديد ما إذ 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 المتزايد 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 سداها عند إستحقاقها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 السنة. 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

تشمل نتائج القطاع التي يتم تقديم تقرير عنها للرئيس التنفيذي بنود تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك التي تمكن تعيينها على أساس معقول. تشمل البنود غير المخصصة بصورة رئيسية موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات التأسيس.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بتحقيق الالتزام لدفع توزيعات الأرباح النقدية على حاملي أسهم الشركة الأم عندما يتم اعتمادها والتي تعتمد على تقدير المجموعة. وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين ، ويتم تحقيق رصيد مقابل مباشرة في حقوق الملكية.

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت اجراء المعاملة وتحويل 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.

المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات في البيانات المالية ، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كان احتمال تكبد تدفقات نقدية من الموارد تمثل منافع اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في البيانات المالية ، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل وجود تدفقات نقدية من المنافع الاقتصادية

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات العقارية و الاستثمارات العقارية المحتفظ بها للبيع بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة في الإيضاح ٣٣ حول البيانات المالية الموحدة.

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

• في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات ، أو

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

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتغيير موجودات أو مطلوبات ، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات في أعلى واستخداماتها أو عن طريق بيعها لمتعامل آخر بالسوق الذي سيستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة-تتمة

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

- | | |
|-------------|---|
| * المستوى ١ | : أسعار السوق المتداولة (غير متداولة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة. |
| * المستوى ٢ | : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة. |
| * المستوى ٣ | : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة. |

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

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 لفتترات محاسبية مستقبلية ، ولم تطبق مبكراً أي من المعايير الجديدة المذكورة أدناه:

٤ المعايير المصدرة وغير سارية المفعول - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٥ 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 للفترة 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 ٢٠١٤) 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 كبنء منفصل في بيان المركز المالي وعرض الحركة في هذه الحسابات كبنء 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 للفترة 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.

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 تنظيماً لقياس وتحقيق الإيرادات.

٤ المعايير التي أصدرت ولكن لم تطبق - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من عقود العملاء - تنمة

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. ونقوم 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.

تتطبق 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.

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 جزء منها) بدلا 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 جدا 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.

٤ المعايير التي أصدرت ولكن لم تطبق - تنمة

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. يسرى مفعول هذه التعديلات 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.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ مؤسسات الاستثمار: تطبيق استثناء التوحيد.

تعاجل التعديلات الأمور التي تنشأ خلال تطبيق استثناء مؤسسات الاستثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠. توضح تعديلات المعيار أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على شركة أم هي شركة تابعة لمؤسسة استثمار، عندما تقوم مؤسسة الاستثمار بقياس جميع شركاتها التابعة بالقيمة العادلة.

وأيضاً، توضح تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ أن الشركة التابعة لمؤسسة استثمار ولكنها ليست مؤسسة استثمار بذاتها وتقدم خدمات مساندة لمؤسسة الاستثمار هي فقط يتم توحيدها في البيانات المالية. جميع الشركات التابعة الأخرى لمؤسسة استثمار تقاس بالقيمة العادلة. تسمح تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٨ للمستثمر، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة المطبق من قبل الشركة التابعة أو المشروع المشترك لمؤسسة استثمار على حصصها في شركات تابعة. يجب تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي ويسري مفعولها للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، مع السماح بالتطبيق المبكر. لا يتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤

يسري مفعول هذه التحسينات للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. ليس لهذه التحسينات أثر على المجموعة وهي تشمل:

المعيار الدولي للتقارير المالية ٥: الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع أو للعمليات غير المستمرة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال

معيار المحاسبة الدولي ١٩: منافع الموظفين

معيار المحاسبة الدولي ٣٤: التقارير المالية المرحلية

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ الأحكام والتقديرية والإفترضاات المحاسبية الهامة

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

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

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

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 التجارة 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 إكمال بناؤها.
- الإستثمارات العقارية المحتفظ بها بغرض البيع تتكون من إستثمارات عقارية مخصصة بالكامل وذلك بهدف بيعها لاحقاً في غضون سنة واحدة من تاريخ الشراء أو تصنيف.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ الأحكام والتقدير والتفويضات المحاسبية الهامة - تمة

إنخفاض قيمة الذمم المدينة من المستأجرين

يتم إجراء تقدير للقيم القابلة للتحويل من ذمم المستأجرين المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة عندما يكون تحصيل 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.

في تاريخ التقرير ، كان إجمالي الذمم المدينة من المستأجرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ١١٤,١٦٣ ألف ريال قطري و ٤٠,٥٧٧ ألف ريال قطري على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٩٠,٧٣٧ ألف ريال قطري و ٧٢,٥٦٢ ألف ريال قطري على التوالي) ، وبلغ مخصص انخفاض الذمم المدينة من المستأجرين بمبلغ ٦٥,٥٣٤ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٥٨,٦٩٢ ألف ريال قطري). وأية فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً في المستقبل والمبالغ المتوقع تحصيلها يدرج في بيان الدخل الموحد.

إنخفاض قيمة المخزن

يدرج المخزون في السجلات بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. في حال وجود مخزون قديم أو غير صالح للاستخدام ، يتم تقدير القيمة الممكن تحقيقها منه. يتم هذا التقدير على أساس فردي للمبالغ الفردية الهامة ، اما المبالغ الفردية غير الهامة ، ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التقديرية.

في تاريخ التقرير ، بلغت قيمة المخزون ٢٠,٢٨٠ ألف ريال قطري (٢٠١٤: ٢١,٧٠٢ ألف ريال قطري) دون احتساب مخصص للمخزون القديم وبطيء الحركة او التالف. يدرج أي فرق بين المحققة فعلياً في المستقبل والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الموحد.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ الأحكام والتقدير والتفويضات المحاسبية الهامة - تنمة

التقديرات المحاسبية - تنمة

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.

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 والتقاعد الفني أو التجاري.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تعامل الشركة الموجودات المالية المتاحة للبيع على أنها منخفضة القيمة عند وجود انخفاض جوهري أو متواصل في القيمة العادلة إلى مستوى أقل من تكلفتها أو عندما يكون هناك أدلة موضوعية أخرى على الانخفاض. إن تحديد ما إذا كان الانخفاض "جوهرياً" أو "مستمر" يتطلب تقديرات هامة. تعامل الشركة الانخفاض على أنه "مادي" عموماً عند نسبة ٣٠٪ أو أكثر ، و "متواصل" عند استمراره لأكثر من (٩) ستة أشهر. بالإضافة إلى ذلك ، تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى بما فيها التذبذب الطبيعي في أسعار الأسهم المدرجة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم لأي أسهم غير مدرجة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات و المطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من أسواق نشطة , يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يتاح ذلك , ولكن عند عدم توافرها , يتطلب ذلك درجة من الحكم للحصول على القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات للمدخلات مثل خطر السيولة والائتمان والتقلب. يمكن أن تؤدي التغييرات في الإفتراضات على هذه العوامل إلى التأثير على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية. المعلومات مبينة في الإيضاح ٣٣.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقدير وجود أية مؤشرات على انخفاض القيمة لكافة الموجودات غير المالية في تاريخ كل بيان للمركز المالي. يتم اختبار انخفاض الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى غير محددة الأعمار بشكل سنوي ومن وقت لآخر عند وجود مؤشرات على ذلك. يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات بأن القيمة الدفترية قد لا تسترد. عند إجراء الحسابات لتحديد القيمة عند الاستعمال يجب على الإدارة عمل تقديرات للتدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات أو من وحدة مدرة للنقد وأن تختار نسبة خصم ملائمة لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عقود الإيجارات التشغيلية - المجموعة كمؤجر

تقوم المجموعة خلال أعمالها العادية ، بعمل تعاقدات إيجار لعقارات تجارية في إطار محفظة استثماراتها العقارية. وحيث أن المجموعة قامت بناء 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 ٢٠١٥

٦ الاستحواذ على شركة زميلة

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

تأسست المجموعة الاسلامية القابضة ش.م.ق كشركة مساهمة قطرية بموجب السجل التجاري رقم ٢٦٣٣٧. إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة الاسلامية 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 ١١ لسنة ٢٠١٥ وكذلك تعليمات هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر.

قرر مجلس الإدارة تغيير الهيكل القانوني للمجموعة لتصبح شركة مساهمة قطرية بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٦ وأعتد القرار من وزارة الاقتصاد والتجارة بتاريخ ٢٦ 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 ٢٠١٥

٦ الاستحواذ على شركة زميلة - تنمة

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة والمستحوز 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
<u>٤٢,١٤٨</u>	الشهرة الناشئة من الاستحواذ
<u>٦٢,٠٣٤</u>	تكلفة الشركة الزميلة المستحوز عليها
	النقد المدفوع
٤٩,٥١٥	القيمة العادلة لحصة الملكية للمجموعة في المجموعة الإسلامية القابضة المحتفظ بها
<u>١٢,٥١٩</u>	قبل الاستحواذ
<u>٦٢,٠٣٤</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩١	٤٠٩	نقد
		أرصدة لدى البنوك
		ودائع لأجل
١٩٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	حسابات توفير وتحت الطلب
٦٦,١٦٤	٨٧,٥٠١	حسابات جارية
٣١,٦٤٣	٥٥,٣٨٢	حسابات بنكية بالهامش
٩,٦٨٧	١,٥٢٣	
٢٩٧,٧٨٥	٦١٩,٨١٥	إجمالي النقد وأرصدة لدى البنوك
(٩,٦٨٧)	(١,٥٢٣)	يخصم : حسابات بنكية مقيدة
(١٩٠,٠٠٠)	-	يخصم : ودائع بنكية قصيرة الأجل تستحق بعد ثلاثة أشهر
٩٨,٠٩٨	٦١٨,٢٩٢	النقد ما في حكمه

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٠,٧٣٧	١١٤,١٦٣	ذمم مستأجرين
(٥٨,٦٩٢)	(٦٥,٥٣٤)	يخصم: مخصص إنخفاض ذمم مستأجرين
٣٢,٠٤٥	٤٨,٦٢٩	مدفوعات مقدمة للموردين و للمقاولين*
١١٦,١٧٣	٤٦٠,٨٠٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٥,٦٥٠	٥٩,٠٣٦	ودائع تأمين مستردة
١٠,٦٥٣	١٢,٣٥٩	إيرادات مستحقة
٣,٨٣٥	٣,٢٢٩	أوراق قبض
١,٨١٨	٤,٠٦٢	ذمم وارصدة مدينة أخرى
١٢,٢٠٢	١١,٩٣٤	
<u>٢١٢,٣٧٦</u>	<u>٦٠٠,٠٥٨</u>	

* تتضمن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة مدفوعات مقدمة للموردين و المقاولين كما هو مبين في إيضاح ١٠. 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	
٤٨,٦٢٩	-	٤٨,٦٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٦٠,٨٠٩	-	٤٦٠,٨٠٩	صافي ذمم مستأجرين
٥٩,٠٣٦	-	٥٩,٠٣٦	مدفوعات مقدمة للموردين و للمقاولين
١٢,٣٥٩	١٢,٣٥٩	-	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٢٢٩	-	٣,٢٢٩	ودائع تأمين مستردة
٤,٠٦٢	-	٤,٠٦٢	إيرادات مستحقة
١١,٩٣٤	-	١١,٩٣٤	أوراق قبض
<u>٦٠٠,٠٥٨</u>	<u>١٢,٣٥٩</u>	<u>٥٨٧,٦٩٩</u>	ذمم وارصدة مدينة أخرى

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٨ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً - تنمة

الإجمالي الف ريال قطري	غير متداول الف ريال قطري	متداول الف ريال قطري	
			٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٢,٠٤٥	-	٣٢,٠٤٥	صافي ذمم مستأجرين
١١٦,١٧٣	٣,٣٠٤	١١٢,٨٦٩	مدفوعات مقدمة للموردين و للمقاولين
٣٥,٦٥٠	-	٣٥,٦٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٨١٨	-	١,٨١٨	أوراق قبض
١٠,٦٥٣	١٠,٦٥٣	-	ودائع تأمين مستردة
٣,٨٣٥	-	٣,٨٣٥	إيرادات مستحقة
١٢,٢٠٢	-	١٢,٢٠٢	ذمم وارصدة مدينة أخرى
<u>٢١٢,٣٧٦</u>	<u>١٣,٩٥٧</u>	<u>١٩٨,٤١٩</u>	

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

٢٠١٤ الف ريال قطري	٢٠١٥ الف ريال قطري	
٣٧,٦٤٤	٥٨,٦٩٢	كما في ١ يناير
٢٨,٩٦٠	١٤,٤٢٠	مخصص تم تكوينه خلال السنة
(٧,٤٧٢)	(٧,٥٧٨)	مخصص تم رده خلال السنة
		صافي مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة من المسأجرين (إيضاح ٢٥)
٢١,٤٨٨	٦,٨٤٢	تحويلات
(٤٤٠)	-	
<u>٥٨,٦٩٢</u>	<u>٦٥,٥٣٤</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 تتخفف 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	
٢٠,٤٢٣	٥,٤٤٠	٥١,٤٤٧	٢٠,٧٦٣	١٥,٤٢٦	١١٣,٤٩٩	٢٠١٥
٥٣,٣٢٦	٤,٨٥٤	٤٩,١٧٩	٥,٣٥٥	١٤,٧٤٨	١٢٧,٤٦٢	٢٠١٤

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩ مخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,١٢٩	٩,٤٦٩	مواد إستهلاكية
١٣,٥٧٣	١٠,٨١١	مواد بناء وصيانة
<u>٢١,٧٠٢</u>	<u>٢٠,٢٨٠</u>	

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الاطراف 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

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٢,٨٩٣	٣٨,٠٨٨	شركة دار العرب ذ.م.م (ب)
٤٦	٢,٤٨١	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م
٢٥,٠١٦	-	شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م
١٤,٥٩٢	-	شركة مجموعة صك القابضة ش.ش.و
١٥	٨	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٧٢,٥٦٢</u>	<u>٤٠,٥٧٧</u>	

(أ) الدفعات المقدمة للموردين بمبلغ ٣٧٧,١٦١ ألف ريال قطري المدرجة في الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً (إيضاح ٨) تتعلق بدفعات مقدمة إلى شركة صك للتجارة والمقاولات ش.ش.و. وتتعلق بأنشطة إنشاءات لشركة تابعة للمجموعة.

(ب) في الفترة اللاحقة، 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.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٣٥٠,٢٣١	شركة مجموعة صك القابضة ش.و.*
-	٣٥٠,٢٣١	

*يمثل هذا المبلغ قرض لطرف ذو علاقة مقدم إلى شركة تابعة للمجموعة خلال السنة ويعد هذا الرصيد غير متداول.

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة تشمل تسهيلات تمويل اسلامية و ذمم دائنة و ذمم دائنة اخرى كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٦٨٦,٦٦٩	٢,٧٨٨,٦٢٩	تسهيلات تمويل اسلامية من بنك زميل
٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦,١٠٦	٦٧٢,١٢٨	دائنون تجاريون ومقاولون (شركة صك للتجارة و المقاولات ش.ش.و)
-	١٣٨,٨١٦	تأمينات محتجزة (شركة صك للتجارة و المقاولات ش.ش.و)

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كانت كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٤٨,٢١٥	١,٤٣٥,٥٧٥	تكاليف تطوير إستثمارات عقارية (أ)
٦٧,٠٤٢	٣٣,٦٣٩	تكاليف تمويل مرسمة على عقارات قيد التطوير
٦١,٦١٥	٧٠,٥٨٤	تكاليف تمويل تم إدراجها في بيان الدخل الموحد
٦,٠٤٩	٦,٠٤٩	إيرادات إيجار

(أ) دخلت المجموعة في عدة عقود إنشائية مع شركة صك للتجارة والمقاولات ش.ش.و لبناء عقارات استثمارية مملوكة للمجموعة. لدى المجموعة التزامات تعاقدية بمبلغ ١,٥١٢,١٦٨ ريال قطري (٢٠١٤: ٣٢,١٩٠ ألف ريال قطري) لشركة صك للتجارة والمقاولات ش.ش.و تتعلق بعقود البناء هذه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (إيضاح ٣٣).

(ب) في ١ أكتوبر ٢٠١٥ ، قامت المجموعة بتحويل بعض قطع الأراضي إلى شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م ، شركة تابعة للمجموعة ، بالقيمة العادلة بمبلغ ٤,٧٣٤,٢٨٨ ألف ريال قطري بناء على التقييم الذي قام به مثن مستقل معتمد في تاريخ التحويل. كانت القيمة الدفترية للأراضي المحولة بمبلغ ٢,٤١١,١٧٨ ألف ريال قطري.

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 أو إلى الأطراف ذات العلاقة.

في السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ 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.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة – تنمة

مكافآت كبار المسؤولين

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦,٤٣٠	٦,٣٩٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (*) (إيضاح ٢٥)
٤١,١٢٩	٤١,٣٧٤	إجمالي مكافآت أعضاء الإدارة الرئيسيين وأعضاء اللجنة التنفيذية
<u>٥٧,٥٥٩</u>	<u>٤٧,٧٦٨</u>	

* وفقاً للمادة ١١٩ من أحكام قانون الشركات التجارية رقم ١١ سنة ٢٠١٥ ، فقد تم تخصيص مبلغ ٦,٣٩٤ ألف ريال قطري (٢٠١٤ : ١٦,٤٣٠ ألف ريال قطري) كمكافآت لأعضاء مجلس الإدارة.

١١ استثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٢٩٩,٥٣٧	الرصيد كما في ١ يناير
(٥٩,٤٤١)	(١١,٨٢٨)	استيعادات خلال السنة (أ)
٣٥٨,٩٧٨	(٢٨٧,٧٠٩)	محول (الى) من استثمارات عقارية* (إيضاح ١٣)
<u>٢٩٩,٥٣٧</u>	<u>-</u>	

إيضاح:

(أ) قامت المجموعة بتحقيق ربح بمبلغ ٥,٤٨١ ألف ريال قطري (٢٠١٤ : ٢٤,٣٨٣ ألف ريال قطري) خلال السنة من بيع بعض الاستثمارات العقارية المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع.

* خلال السنة ، قررت المجموعة إلغاء القرار المتخذ سابقاً ببيع الاستثمارات العقارية محتفظ بها بغرض البيع وعليه فإن الاستثمارات العقارية المتبقية المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع قد أعيد تصنيفها إلى الاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢ موجودات مالية متاحة للبيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>٥,١٩٠,٤٤٦</u>	<u>٥,٥٣٤,١١٤</u>	استثمارات مدرجة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣٥,٩٨٠	١,٢٦٤,٨١٧	الرصيد في ١ يناير
<u>٩٢٨,٨٣٧</u>	<u>(٦٦٢,٣٢٢)</u>	صافي (الخساره) الربح من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ٢١)
<u>١,٢٦٤,٨١٧</u>	<u>٦٠٢,٤٩٥</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٨٧٧,٤٢٥	٤,٣٢٣,٣٦٦	البنوك والخدمات المالية
١,٠٤٠,٣٥١	٩٤٨,٢٨٨	الصناعات
٢٥٠,٣٠٩	٢٣٣,٦٢٩	الخدمات والسلع الاستهلكية
٢١,٦٠٧	٢٠,٩٠٣	الإتصالات
٧٥٤	٧,٩٢٨	التأمين
<u>٥,١٩٠,٤٤٦</u>	<u>٥,٥٣٤,١١٤</u>	

ملاحظات:

- (أ) إن جميع الموجودات المالية المتاحة للبيع الخاصة بالمجموعة عبارة عن أسهم محلية مدرجة ببورصة 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. ومجموعة المستثمرين القطريين ش.م.ق إلى ٢٤,١٥٪ و ٢٠٪ (٢٠١٤: 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 ٢٠١٥

١٣ إستثمارات عقارية

كانت الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٣,٨٥٥,٠٧٥	٣٤,٢١٦,٥٣٩	في ١ يناير
٣٩٠,٢١٢	١,٥٩٩,٦٦٥	تكاليف تطوير خلال السنة
(٣٥٨,٩٧٨)	٢٨٧,٧٠٩	محول من (الى) الاستثمارات العقارية المحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١١)
٢٧٦,٧٧٣	١٩٤,٢٦٧	تكاليف تمويل مرسلة على عقارات قيد التطوير (إيضاح ٢٦) (ب)
٥٣,٤٥٧	٦٠٠,٧٨٩	أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية
<u>٣٤,٢١٦,٥٣٩</u>	<u>٣٦,٨٩٨,٩٦٩</u>	في ٣١ ديسمبر

تتمثل الاستثمارات العقارية من:

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦,٥٣٣,٥٨١	٢٦,٣٥٥,٧٨٠	عقارات مكتملة
٧,٦٨٢,٩٥٨	١٠,٥٤٣,١٨٩	مشاريع قيد التطوير
<u>٣٤,٢١٦,٥٣٩</u>	<u>٣٦,٨٩٨,٩٦٩</u>	

ملاحظات:

(أ) تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة قطر.

(ب) تكاليف التمويل المرسلة تم إحتسابها بناءً على النفقات الفعلية المؤهلة والمتعلقة بمشروعات قيد التطوير. تم رسلة تكاليف التمويل بإستخدام المتوسط المرجح لسعر تكلفة التمويل للمجموعة والبالغ ٤,١٢٪ (٢٠١٤: ٤,٩٨٪).

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

(د) أدرجت الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تم تحديدها بناءً على التقييم الذي قام به مئمن معتمد مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤. 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 ٢٠١٥ ("الكتاب الأحمر").

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣ إستثمارات عقارية - تنمة

يوضح الجدول التالي وصف لتقنيات التقييم المستخدمة من قبل المجموعة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات العقارية:

نوع العقار	طريقة التقييم	المدخلات غير الملحوظة الهامة	المتوسط المرجح
عقارات سكنية	طريقة الاستثمار	- القيمة الإيجارية التقديرية للمتر المربع في الشهر - زيادة الإيجار السنوي - معدل الخصم	٤٠ ريال قطري إلى ٩٠١ ريال قطري ٣,٧% ٧,٥% - ٨,١%
عقارات تجارية	طريقة الاستثمار	- القيمة الإيجارية التقديرية للمتر المربع في الشهر - زيادة الإيجار السنوي - معدل الخصم	٦٠ ريال قطري إلى ٤٨٠ ريال قطري ٣,٧% ٧,٥% - ٨,١%
أراضي فضاء	طريقة المقارنة	- قيمة الأرض التقديرية للمتر المربع	٢,٠٥٢ ريال قطري إلى ١٣,٣٠٠ ريال قطري

طريقة الاستثمار

تستخدم طريقة 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 السوقية وذلك بعد احتساب إجمالي الدخل وخصم التكلفة. عند تقييم العقارات ذات العائد ، قامت المجموعة باستخدام أدلة سوقية لوضع قيمة الإيجار السوقية ومعدلات الرسملة التي يواجهها السوق.

طريقة المقارنة

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.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع

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

٢٠١٤	٢٠١٥	نسبة الملكية أفعلية		بلد التسجيل	
		٢٠١٤	٢٠١٥		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	%	%		
٢,٠٥٩,٨٠٧	٢,٠٨٣,٠٠٠	%٢٢,٦٥	%٢٢,٦٥	قطر	بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق
٣٢٦,٤٦٥	٣٨٨,٣٥٨	%٢٤,٦٩	%٢٥,٧٩	قطر	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق
٢١٦,١٧٨	٢٢٢,٦٧٦	%٢٣,٨٢	%٢٣,٨٢	قطر	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ق
٢٠٨,٥٧٣	٢١١,١١٠	%٣٠,٠٠	%٣٠,٠٠	قطر	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م
١٥٠,٥٨١	١٩٢,٦٧٨	%٣٢,٥٠	%٣٢,٥٠	قطر	وايت سكوير العقارية ذ.م.م
٥٨,٠٠٦	٧٥,٥١٦	%٢٩,٥٨	%٣٣,٣٣	قطر	المجموعة الاسلاميه القابضة ش.م.ق
٣٤,٠٨٩	٢٩,٣١٨	%٤٩,٠٠	%٤٩,٠٠	قطر	دار العرب ذ.م.م
١٣٥	-	-	%٦٧,٥٠	قطر	شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م
<u>٣,٠٥٣,٨٣٤</u>	<u>٣,٢٠٢,٦٥٦</u>				

(أ) بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ق

تم تأسيس بنك قطر الدولي الإسلامي (ش.م.ق "البنك") في دولة قطر بموجب المرسوم الأميري رقم ٥٢ لسنة ١٩٩٠. يعمل البنك من خلال مكتبه الرئيسي في شارع حمد الكبير و ٢٠ فرع في الدولة. إن البنك مدرج في بورصة قطر ويتم تداول أسهمه. يعمل البنك في التمويل البنكي والأنشطة الاستثمارية وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية وتعليمات مصرف قطر المركزي.

(ب) المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق

تأسست المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق معروفة سابقاً بشركة المستشفى الأهلي التخصصي ش.م.ق ، كشركة مساهمة عامة بدولة قطر بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٩٦ تحت السجل التجاري رقم ١٨٨٩٥. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٤٠١. يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق في تقديم خدمات طبية في دولة قطر. تحتسب حصة المجموعة في المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق باستخدام طريقة حقوق الملكية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع - تنمة

(ج) 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.

(د) 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) وبننولا (باللغة الإنجليزية) وطباعة ونشر وتوزيع الكتب والمجلات.

(هـ) شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م

شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م ("الشركة") تأسست ومسجلة في دولة قطر تحت السجل التجاري رقم ٥١٣٠٢. تأسست الشركة كشركة مشروع مشترك بين مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق (معروفة سابقاً بشركة إزدان العقارية ش.م.ق) والسيد/ إبراهيم راشد المهدي بغرض إنشاء وإدارة استثمار عقاري. إن الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع وشراء العقارات والتطوير العقاري وتحصيل الإيجارات.

(و) 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 للشريعة الإسلامية. تخضع المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ق لأحكام قانون الشركات التجارية القطرية رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ وكذلك لتعليمات هيئة طقطر للأسواق المالية وبورصة قطر.

(ز) 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

(ح) شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م

خلال السنة تم تحول الاستثمار في شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م لتصبح شركة تابعه (إيضاح ٢).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع - تتمة

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨٣٢,٢٠٢	٣,٠٥٣,٨٣٤	الرصيد في ١ يناير
(١٦٢,٨٢٢)	(١٩٨,٠٦٨)	توزيعات أرباح مستلمة
٣٢٤,١١٩	٢٧٥,٨٣٤	الحصة من الأرباح
٥٥,٨٩٨	٧٢,٢٦٧	صافي إضافات خلال السنة
٤,٤٣٧	(١,٠٧٦)	الحصة في صافي التغيرات في الدخل الشامل الأخرى (إيضاح ٢١)
-	(١٣٥)	محمول الى شركة زميلة
<u>٣,٠٥٣,٨٣٤</u>	<u>٣,٢٠٢,٦٥٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

في ما يلي ملخص للمعلومات المالية الاستثمارات في الشركات الزميلة و المشروع المشترك المسجلة بطريقة الملكية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع - تنمة

ملخص بيان المركز المالي

		٢٠١٥							
الإجمالي ألف ريال قطري	شركة إمتداد للمشاريع العقارية ألف ريال قطري	دار العرب ألف ريال قطري	المجموعة الإسلامية القابضة ألف ريال قطري	شركة وايت سكوير العقارية ألف ريال قطري	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ألف ريال قطري	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ألف ريال قطري	المجموعة للرعاية الطبية ألف ريال قطري	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	
٤٤,٨٢٦,٥٠٣ (٣٦,٥٥٤,٩٨٢)	-	١٨٠,٥٩٩ (١٤٩,٠٦٥)	٢٤٩,١٨٣ (١٨٧,٢٠١)	١,٠٣٣,١٤٦ (٤٤٠,٢٩١)	٥٥١,٨٨١ (٩٤,٧٦٣)	٨١٤,٨٨٩ (٤٧٦,٦٣٦)	١,١٤٦,٨٠٣ (١٩٦,٠٩٣)	٤٠,٨٥٠,٠٠٢ (٣٥,٠١٠,٩٣٣)	إجمالي الموجودات أجمالي المطلوبات
٨,٢٧١,٥٢١	-	٣١,٥٣٤	٦١,٩٨٢	٥٩٢,٨٥٥	٤٥٧,١١٨	٣٣٨,٢٥٣	٩٥٠,٧١٠	٥,٨٣٩,٠٦٩	حقوق الملكية
٢,٠١٤,٣٥٩ ١,١٨٨,٢٩٧	-	١٥,٤٥٢ ١٣,٨٦٦	٢٠,٦٥٥ ٥٤,٨٦١	١٩٢,٦٧٨ -	١٣٧,١٣٥ ٧٣,٩٧٥	٨٠,٥٧٩ ١٤٢,٠٩٧	٢٤٥,٢٣٣ ١٤٣,١٢٥	١,٣٢٢,٦٢٧ ٧٦٠,٣٧٣	حصة المجموعة الشهرة
٣,٢٠٢,٦٥٦	-	٢٩,٣١٨	٧٥,٥١٦	١٩٢,٦٧٨	٢١١,١١٠	٢٢٢,٦٧٦	٣٨٨,٣٥٨	٢,٠٨٣,٠٠٠	القيمة الدفترية للاستثمار

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع - تنمة

		٢٠١٤							
الإجمالي	شركة إمتداد للمشاريع العقارية	دار العرب	المجموعة الاسلامية القابضة	شركة وايت سكوير العقارية	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع	الشركة الاسلامية القطرية للتأمين	المجموعة للرعاية الطبية	بنك قطر الدولي الإسلامي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢,٥٨٠,٢٨٨	٢٠٠	١٨٢,٧٩٩	٥٦٣,٦٥٠	٧٠١,١٠٧	٥٥٩,٨٦٣	٧٧٠,٥٩٤	١,٠٣٩,٣٠٧	٣٨,٧٦٣,٠٦٨	إجمالي الموجودات
(٣٤,٥٨٩,٠١٦)	-	(١٤١,٥٢٦)	(٤٩٥,٨٦٥)	(٢٣٧,٧٨٠)	(١١١,٢٠٣)	(٤٥٩,٦١١)	(١١٣,٧٣٩)	(٣٣,٠٢٩,٢٩٢)	أجمالي المطلوبات
٧,٩٩١,٥٧٢	٢٠٠	٤١,٢٧٣	٦٧,٧٨٥	٤٦٣,٣٢٧	٤٤٨,٦٦٠	٣١٠,٩٨٣	٩٢٥,٥٦٨	٥,٧٣٣,٧٧٦	حقوق الملكية
١,٩٢٧,٥٨٨	١٣٥	٢٠,٢٢٣	٢٠,٠٥١	١٥٠,٥٨١	١٣٤,٥٩٨	٧٤,٠٨١	٢٢٨,٥١٨	١,٢٩٩,٤٠١	حصة المجموعة
١,١٢٦,٢٤٦	-	١٣,٨٦٦	٣٧,٩٥٥	-	٧٣,٩٧٥	١٤٢,٠٩٧	٩٧,٩٤٧	٧٦٠,٤٠٦	الشهرة
٣,٠٥٣,٨٣٤	١٣٥	٣٤,٠٨٩	٥٨,٠٠٦	١٥٠,٥٨١	٢٠٨,٥٧٣	٢١٦,١٧٨	٣٢٦,٤٦٥	٢,٠٥٩,٨٠٧	القيمة الدفترية للاستثمار

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع - تنمة

٢٠١٥

الإجمالي ألف ريال قطري	دار العرب ألف ريال قطري	المجموعة الإسلامية القابضة ألف ريال قطري	شركة وايت سكوير العقارية ألف ريال قطري	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ألف ريال قطري	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ألف ريال قطري	المجموعة للرعاية الطبية ألف ريال قطري	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	
٢,٧٧٧,٩٥٠	٤٣,٣٨٦	٢٠,٦٦١	١٣٣,٧٢٠	٢٢٣,٣٤٤	١٢١,٢٥٠	٦١٢,٤٦٩	١,٦٢٣,١٢٠	أرباح و إيرادات
١,١٢١,٨٦٢	٨٦٧	٥,٩٥٨	١٢٩,٥٣٠	٢٣,٢٤٨	٧٩,٩٣٨	١٧٣,٤٢٨	٧٠٨,٨٩٣	أرباح السنة
١,١١٩,٠٧٤	٨٦٧	٦,٢٠٨	١٢٩,٥٣٠	١٩,١٦٨	٨٧,٢٧٠	١٦٥,٢٦١	٧١٠,٧٧٠	إجمالي الدخل الشامل
٢٧٥,٨٣٤	٤٢٤	١,٩٨٦	٤٢,٠٩٧	٦,٩٧٥	١٩,٠٤٣	٤٤,٧٣٥	١٦٠,٥٧٤	حصة المجموعة من الأرباح
١٩٨,٠٦٨	٥,١٩٦	٣,٥٥٠	-	٣,١٥٠	١٤,٢٩٣	٣٤,٧٣١	١٣٧,١٤٨	أرباح موزعة

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع - تنمة

٢٠١٤

الإجمالي ألف ريال قطري	دار العرب ألف ريال قطري	المجموعة الإسلامية القابضة ألف ريال قطري	شركة وايت سكوير العقارية ألف ريال قطري	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ألف ريال قطري	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ألف ريال قطري	المجموعة للرعاية الطبية ألف ريال قطري	بنك قطر الدولي الإسلامي ألف ريال قطري	
٢,٥١٦,٥٥٧	٤٩,٥٤٧	٢٦,٢١٢	٣٦,١٦٠	٢٣١,٨٧٦	١٠٦,٤٥٨	٥٤٥,٩٩٩	١,٥٢٠,٣٠٥	أرباح و إيرادات
١,٣٩٠,١٥٨	٥,٠٧٠	١٦,١٠٠	٣٦,٠٦٩	٦٣,٣٧٣	٧٣,٣٧٧	١٨١,٥٢١	١,٠١٤,٦٤٨	أرباح السنة
١,٤٢٧,٧٨١	٥,٠٧٠	١٦,٠٠٨	٣٦,٠٦٩	٧٣,٧٦٧	٧٥,٠٨٣	٢٠٦,١٣٦	١,٠١٥,٦٤٨	إجمالي الدخل الشامل
٣٢٤,١١٩	٢,٤٨٥	٣,٧٦٩	١١,٨٠٨	١٥,٦٩٢	١٧,٠٦٩	٤٨,٠٣٣	٢٢٥,٢٦٣	حصة المجموعة من الأرباح
١٦٢,٨٢٢	-	-	-	-	١٣,٤٠٠	٢٠,٨٤٥	١٢٨,٥٧٧	أرباح موزعة

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٤ إستثمارات في شركات زميلة وشركة المشروع - تنمة

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

(ب) تم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وتم تحديد المبالغ الممكن استردادها من الاستثمار بناءً على القيمة في حال الاستخدام المحتمسبة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من قبل إدارة المجموعة لفترة من خمس إلى عشر سنوات.

الافتراضات الرئيسية المستخدم لحساب القيمة في حال الاستخدام

الافتراضات الرئيسية

تتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقديرات بمتوسط الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة والتكاليف التشغيلية والريح قليل تكاليف التمويل والاستهلاك. تم القيام بهذه الافتراضات بناءً على الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات إدارة 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 فيوخذ في الاعتبار معدل عدم وجود المخاطر وبيئاً وحجم مخاطر أسهم الملكية لكل منها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥ عقارات ومعدات

الإجمالي الف ريال قطري	أثاث وتركيبات وأدوات مكتبية الف ريال قطري	سيارات الف ريال قطري	مباني الف ريال قطري	
				<i>التكلفة:</i>
٧٨,٤٢٠	٥٨,٩٨٤	٦,٥٨٤	١٢,٨٥٢	في ١ يناير ٢٠١٥
٣,٩١٢	٣,٠٥١	٨٦١	-	إضافات
(٤٨٠)	(٤٨٠)	-	-	استبعادات
٨١,٨٥٢	٦١,٥٥٥	٧,٤٤٥	١٢,٨٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
				<i>الاستهلاك المتراكم:</i>
٥٠,٣٦١	٤٤,٥٢٩	٢,٥١١	٣,٣٢١	في ١ يناير ٢٠١٥
٩,٣٢١	٧,٤٣٣	١,٢٤٥	٦٤٣	الاستهلاك للسنة
(١٢٥)	(١٢٥)	-	-	المتعلق بالاستبعادات
٥٩,٥٥٧	٥١,٨٣٧	٣,٧٥٦	٣,٩٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٢,٢٩٥	٩,٧١٨	٣,٦٨٩	٨,٨٨٨	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥ عقارات ومعدات - تنمة

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

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٦ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٩,٦٦١	٧٢٠,٤٠٨	دائنون تجاريون ومقاولون (إيضاح أ)
١٤٥,١٣٠	١٥٣,١٧٥	تأمينات للمستأجرين
١١,٥٩٣	١٥١,١٧٠	مبالغ محتجزة دائنة (إيضاح أ)
٦٥,٧٣٤	٦٨,٣٣٦	مصاريف مستحقة الدفع
٧٦,٢٠٣	٦٦,٦٨٧	إيجارات غير مستحقة
٤٦,٥٦٢	٥٤,٠٩٨	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢٠,٦٣١	٢٦,٨٧٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٣٠٨	٢,٦٩٨	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٤٤٦	٢٩٧	مشتقات مطلوبات مالية (إيضاح ٢٩)
٦,٧٥٧	٣,٩٥٦	دائنون آخرون
<u>٥٠٦,٠٢٥</u>	<u>١,٢٤٧,٦٩٥</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٦ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى - تتمة

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 ٢٠١٥
١٥٣,١٧٥	١٥٣,١٧٥	-	تأمينات للمستأجرين
١٥١,١٧٠	١٥١,١٧٠	-	مبالغ محتجزة دائنة
٦٨,٣٣٦	-	٦٨,٣٣٦	مصاريف مستحقة الدفع
٦٦,٦٨٦	-	٦٦,٦٨٦	إيجارات غير مستحقة
٧٢٠,٤٠٨	-	٧٢٠,٤٠٨	دائنون تجاريون ومقاولون
٢٦,٨٧٠	٢٦,٨٧٠	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٤,٠٩٨	-	٥٤,٠٩٨	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢,٦٩٨	-	٢,٦٩٨	دفعات مقدمة من العملاء
٢٩٧	٢٩٧	-	مشتقات مطلوبات مالية
٣,٩٥٧	-	٣,٩٥٧	ذمم دائنة اخرى
١,٢٤٧,٦٩٥	٣٣١,٥١٢	٩١٦,١٨٣	
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
١٠٩,٦٦١	-	١٠٩,٦٦١	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	ذمم دائنة اخرى
٥٠٦,٠٢٥	١٨١,٨٠٠	٣٢٤,٢٢٥	

إيضاح (أ)

تتضمن أرصدة مستحقة لطراف ذات علاقة بمبالغ محتجزة دائنة و دائنون تجاريون و مقاولون كما هو موضح في إيضاح

١٠

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ تسهيلات تمويل إسلامية

تتمثل الحركة في التسهيلات التمويلية الإسلامية في التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٠٧٦,٢٨٣	١٢,٨٠٩,٦٣٤	كما في ١ يناير
١,٨٢٥,٠٠٠	٣,١٦٠,٠٠٠	تسهيلات إضافية خلال السنة
٦٠٢,٢١٧	٥٩٣,١٨٠	أرباح على التسهيلات التمويلية الإسلامية (إيضاح ٢٦)
(١,٦٩٣,٨٦٦)	(١,٦٠٣,٢٠٧)	سداد تسهيلات قائمة خلال السنة
<u>١٢,٨٠٩,٦٣٤</u>	<u>١٤,٩٥٩,٦٠٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٢٣٤,٢٢٠	١,٤٨٥,٦١٦	جزء متداول
١١,٥٧٥,٤١٤	١٣,٤٧٣,٩٩١	جزء غير متداول
<u>١٢,٨٠٩,٦٣٤</u>	<u>١٤,٩٥٩,٦٠٧</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ تسهيلات تمويل إسلامية - تنمة

شروط وأحكام التسهيلات التمويلية الإسلامية القائمة كما يلي:

نوع التسهيل	العملة	معدلات الربح	٢٠١٥ الف ريال قطري	٢٠١٤ الف ريال قطري
مرابحة مضمونة	ريال قطري	سعر ريبو	٧,٢٠٨,٤٤٦	٧,٥٠٥,٨٠٣
إجارة مضمونة	ريال قطري	سعر ريبو	٣,٩٨١,٤٤٠	٣,١٣٠,٥٩٧
مرابحة مضمونة	دولار أمريكي	سعر ليبور سنة/٣ أشهر	١,٤٩٠,٦٦٧	١,٦٢٢,١٠٠
إجارة مضمونة	دولار أمريكي	سعر ليبور ١-٣ أشهر	٢,٢٧٩,٠٥٤	٥٥١,١٣٤
			١٤,٩٥٩,٦٠٧	١٢,٨٠٩,٦٣٤

ملاحظات:

(١) تم الحصول على تسهيلات تمويل إسلامية بغرض تمويل مشاريع طويلة الأجل ومتطلبات رأس المال العامل للمجموعة. جميع العقود تحمل أرباح بالمعدلات التجارية.

(٢) حصلت المجموعة على ٣ تسهيلات تمويل إسلامية خلال السنة كما يلي:

تسهيل تمويل إسلامي ١

في ٢٥ أغسطس ٢٠١٥ ، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي مشترك بمبلغ ١,٨٢٥,٠٠٠ ألف ريال قطري ويحمل معدل ربح شهر ١ ليبور و زائد هامش ربح. يسدد مبلغ التسهيل والأرباح على أقساط شهرية تبدأ في ٢٥ أغسطس ٢٠١٦. دخلت المجموعة في عقد تبادل أسعار الربح لتوافق الأرباح المتعلقة بهذا التسهيل.

تسهيل تمويل إسلامي ٢

حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ألف ريال قطري ويحمل أرباح بسعر ريبو لمصرف قطر المركزي زائد هامش ربح. يسدد مبلغ التسهيل والأرباح على أساس ربع سنوي ابتداءً من ٥ يوليو ٢٠١٧.

تسهيل تمويل إسلامي ٣

حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي بمبلغ ٤٣٥,٠٠٠ ألف ريال قطري ويحمل أرباح بسعر ريبو لمصرف قطر المركزي زائد هامش ربح. يسدد مبلغ التسهيل والأرباح على أساس ربع سنوي ابتداءً من ٢٧ مايو ٢٠١٨.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ تسهيلات تمويل إسلامية - تنمة

(٣) في أبريل ٢٠١٤ ، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي مجمع بمبلغ ١,٨٢٥,٠٠٠ ألف ريال قطري ويحمل أرباح بسعر ٣ أشهر لبيور زائد هامش ربح. يستحق سداد المبلغ الأساسي والأرباح على أقساط ربع سنوية تبدأ من ١٧ أبريل ٢٠١٥. دخلت المجموعة في عقد تبادل أسعار الربح لتتماشى مع الربح المتعلق بهذا التمويل الإسلامي.

(٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، لدى المجموعة تسهيلات مضمونة مقابل رهونات على أنواع مختلفة من الإستثمارات العقارية المملوكة من قبل المجموعة والتي بلغت قيمتها الدفترية ١٥,٤٣٧,٦٦٠ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ١٦,٧٢٤,٢٦٤ ألف ريال قطري) وضمانات مقابل أسهم مدرجة في بورصة قطر أدرجت في البيانات المالية الموحدة ضمن موجودات مالية متاحة للبيع وإستثمارات في شركات زميلة بلغت قيمتها الدفترية ٤,٤٤٤,٩٤٢ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٤,٤٥١,٥٠٧ ألف ريال قطري).

(٥) خلال سنة ٢٠١٤ ، قامت المجموعة بتخفيض هامش الأرباح بمعدل ١٪ عن طريق إعادة هيكلة بعض التسهيلات بمبلغ ٥,٤٠٤,١٦٨ ريال قطري تمديد الاستحقاق حتى ٢٠٢٤.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٧ تسهيلات تمويل إسلامية - تنمة

الجدول التالي يلخص مواعيد إستحقاق التسهيلات التمويلية الإسلامية وتفصيلها التالي:

الإجمالي ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات			٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	سنوات ألف ريال قطري	٢ - ٥ سنوات ألف ريال قطري	سنة ألف ريال قطري	
٧,٢٠٨,٤٤٦	٢,٩٩٥,٣٧٦	٣,٦٤٤,٩٦٨	٥٦٨,١٠٢	مرابحة مضمونة ريال قطري
٣,٩٨١,٤٤٠	٢,٠٨٩,٣٤٥	١,٧٣٩,١٧٠	١٥٢,٩٢٥	إجارة مضمونة ريال قطري
١,٤٩٠,٦٦٧	-	١,٠٥٠,٥٤٧	٤٤٠,١٢٠	مرابحة مضمونة دولار أمريكي
٢,٢٧٩,٠٥٤	-	١,٩٥٤,٥٨٢	٣٢٤,٤٧٢	إجارة مضمونة دولار أمريكي
<u>١٤,٩٥٩,٦٠٧</u>	<u>٥,٠٨٤,٧٢١</u>	<u>٨,٣٨٩,٢٦٧</u>	<u>١,٤٨٥,٦١٩</u>	
الإجمالي ألف ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات			٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	سنوات ألف ريال قطري	٢ - ٥ سنوات ألف ريال قطري	سنة ألف 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>	

١٨ رأس المال

٢٠١٤ الف ريال قطري	٢٠١٥ الف 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 ٢٠١٥

١٩ إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ 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 ٨ لسنة ٢٠١١ (المعدل لقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨) ، خصصت المجموعة من ربح السنة مبلغ ٤١,٥٤٦ الف ريال قطري (٢٠١٤ : ٣٤,٠٠٩ الف ريال قطري) والذي يمثل ٢,٥٪ من صافي ربح السنة الموحد لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية.

٢١ بنود الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٤ الف ريال قطري	٢٠١٥ الف ريال قطري	
		إحتياطي إعادة التقييم
		موجودات مالية متاحة للبيع
١,١٠٧,٤٥٣	(٣٠٠,٢٠٤)	صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية متاحة للبيع
		صافي الربح الناتج عن بيع الموجودات المالية المتاحة للبيع المحول إلى
(٢١٤,٨٥٤)	(٤١٦,٠٧٤)	بيان الدخل الموحد
		إعادة تصنيف خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع تم
٤٤,٦٩٩	٥٣,٩٥٦	تحميلها على قائمة الدخل الموحد
(٨,٤٦١)	-	إعادة تصنيف أرباح معترف بها في قائمة الدخل
٩٢٨,٨٣٧	(٦٦٢,٣٢٢)	صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح ١٢)
(٤,٤٤٦)	٤,١٤٩	الربح (خسارة) من تحوطات التدفق النقدي
٤,٤٣٧	(١,٠٧٦)	الحصة من نتائج زميلة و شركة المشروع
٩٢٨,٨٢٨	(٦٥٩,٢٤٩)	إجمالي (الخسارة) الربح الشاملة خلال السنة

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٢ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٦٧١	٤٣,٤٣٦	تعويض من الحكومة (أ)
١٦,٩٤٣	٢٥,١١٣	إيرادات أغذية ومشروبات
٤,٥٤٣	٤,٤٩٥	إيرادات المركز الصحي
٤,٥٢٢	٤,٤٧٢	إيرادات الانترنت
٢,٢٢٦	٣,٧٥٤	عمولات مستردة
٢,١٤٢	٤,٢٤١	أتعاب إدارة العقارات
١,٥٨٠	١,٧٨٥	إيرادات المغسلة
٩,٠١٥	١٠,٠٨٩	أخرى
<u>٦٤,٦٤٢</u>	<u>٩٧,٣٨٥</u>	

(أ) تتعلق هذه الأرصدة بمبالغ مستلمة من حكومة دولة قطر خلال السنة بسبب الاستحواذ على بعض الاراضي الفضاء من قبل الحكومة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٣ مصاريف تشغيلية

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٤,٢٧٣	٨٧,٦٠٣	تكاليف موظفين
٥١,٩٢٦	٥٠,٧٢١	مياه وكهرباء
٣٣,٧٦٠	٤٣,٨٩٢	مصاريف الصرف الصحي
٢٨,٩٥٠	٣١,٦٥٥	مصاريف صيانة
٢٢,١٣٦	٢٠,٥٨٣	مصاريف نظافة
١٥,٦٤٨	١٨,٦٥٦	مصروفات تبريد
١٧,٦٣٥	١٧,٧٥٥	أمن
٧,٤٦٥	١٠,٢٤٣	أغذية ومشروبات
٥,٩٣٣	٥,٩٢٠	غسيل و تنظيف جاف
٢٩,٤٣٩	١٧٤	إيجارات معدات ومولدات
٩,٨٠٩	٩,١١٢	مصاريف أخرى
<u>٢٩٦,٩٧٤</u>	<u>٢٩٦,٣١٤</u>	

٢٤ إيرادات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٨٩٣	١٠,٨٢٢	أرباح على حسابات مع بنوك إسلامية (إيضاح ٢٦)
٣,٩٩٣	٧,٩٠٩	إيرادات أخرى
<u>١٠,٨٨٦</u>	<u>١٨,٧٣١</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٧,٨١٧	١٣١,٥٩٩	تكاليف موظفين
٣٢,٥٠٠	٣٣,٠٠٠	مكافآت أعضاء اللجنة التنفيذية
١٠,٤٠٧	١٣,٦٣٣	مصاريف إستشارات ومصاريف قانونية ومهنية
١٧,٧٩٥	١٢,٤٣٨	إعلان ودعاية
٨,١٦٦	٨,٣٧٥	رسوم تسجيل في بورصة قطر
٢١,٤٨٨	٦,٨٤٢	صافي مخصص إنخفاض قيمة نزم مدينة من مستأجرين (إيضاح ٨)
١٦,٤٣٠	٦,٣٩٤	مكافآت مجلس الادارة (إيضاح ١٠)
٤,٠٣٥	٥,١٣١	مصاريف نظم معلومات
١,٨٠٣	٤,١٠٥	إتصالات
١,٢٧١	٣,١٢٩	تبرعات
٢,٤٩٥	٣,٠٠٦	مصاريف إيجار
١,٣٤٣	٢,٧١٨	تأمين
٦٦٥	٢,٦٧٣	رسوم بنكية
١,٤٠٧	١,٥٦٠	طباعة وقرطاسية
٦,٥٠١	٨٤	مصاريف تعويضات
١١,٢٣٥	١٠,٨٢٨	مصروفات أخرى
٢٥٥,٣٥٨	٢٤٥,٥١٥	

٢٦ تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٠٢,٢١٧	٥٩٣,١٨٠	تكاليف التمويل
(٢٧٦,٧٧٣)	(١٩٤,٢٦٧)	أرباح على التسهيلات التمويلية الإسلامية (إيضاح ١٧)
		بخصم: تكاليف تمويل مرسمة (إيضاح ١٣)
٣٢٥,٤٤٤	٣٩٨,٩١٣	تكاليف التمويل المحملة على بيان الدخل الموحد
		إيرادات التمويل
٦,٨٩٣	١٠,٨٢٢	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 ٢٠١٥

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.

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٣٦٠,٣٦٥	١,٦٦١,٨٥٣	العائد الى مساهمين بالشركة الأم (بالف الريال القطري)
٢,٦٥٢,٤٩٧	٢,٦٥٢,٤٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالالف سهم)
٠,٥١	٠,٦٣	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 ٢٥ مارس ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٤٠ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي قدره ١,٠٦٠,٩٩٩ ألف ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٤ : ٠,٣١ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي قدره ٨٢٢,٢٧٤ ألف ريال قطري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣).

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية تساوي ٠,٥٠ ريال قطري للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ١,٣٢٦,٢٤٨ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. سوف يتم عرض توزيعات الأرباح المقترحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ على إجتماع الجمعية العامة للموافقة عليها.

٢٩ مشتقات الأدوات المالية

وقعت المجموعة عقد تبادل أسعار الربح حتى ٢٠٢٠ بغرض التحوط مقابل مخاطر أسعار الربح الناشئة من تسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها بمعدات ربح متغيرة. وفقاً لبنود هذا العقد ، تدفع المجموعة سعر ربح ثابت مقابل ربح متغير على أساس سعر ليبور لمدة ٣ شهور. تم التفاوض حول عقد التبادل ليتمشى مع بنود تسهيلات التمويل الإسلامي.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٩ مشتقات الأدوات المالية – تنمة

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

أكثر من ٥ سنوات	من ١-٥ سنوات	من ٣-١٢ شهر	خلال ٣ اشهر	القيمة التعاقدية	القيمة العادلة (السالبة) الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	مطلوبات مالية مشتقة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	عقد تبادل أسعار الفائدة ١
(٣,٠٩٩)	-	-	-	١,٠٥٢,٠٥٩	(٣,٠٩٩)	عقد تبادل أسعار الفائدة ٢
١,٦٢٧	-	-	-	١,١٤٩,٧٥٠	١,٦٢٧	عقد تبادل أسعار الفائدة ٣
١,١٧٥	-	-	-	٦٧٥,٢٥٠	١,١٧٥	
(٢٩٧)	-	-	-	٢,٨٧٧,٠٥٩	(٢٩٧)	
أكثر من ٥ سنوات	من ١-٥ سنوات	من ٣-١٢ شهر	خلال ٣ اشهر	القيمة التعاقدية	القيمة العادلة (السالبة) الموجبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	عقد تبادل أسعار الفائدة ١
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
(٤,٤٤٦)	-	-	-	١,٢٧٧,٥٠٠	(٤,٤٤٦)	

أدرجت القيمة العادلة السلبية في الذمم المدينة والمطلوبات الأخرى في إيضاح ١٦.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٠ التزامات محتملة

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٩,٦٨٧	٤,٢٢٥	ضمانات بنكية
٨,٨٧٥	٥,٧٧١	إعتمادات مستندية

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

٣١ الحقوق غير المسيطرة

تتمثل الحقوق غير المسيطرة في شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م بنسبة ٣٢,٥%

٣٢ التزامات تعاقدية

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
١١٣,٠٤٧	١,٧١٤,٦٥٩	إلتزامات تعاقدية لمقاولين وموردين للمشاريع قيد التطوير

ملاحظة:

الالتزامات التعاقدية للمقاولين والموردين بقيمة ١,٥٠٨,٦٤٣ الف ريال قطري (٢٠١٤: لاشئ) تتعلق بشركة إمتداد للمشاريع ذ.م.م ، شركة تابعة للمجموعة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ 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 الموضوعية. 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 والتزاماتهم.

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 مجموعة 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 بانتظام 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 ٢٠١٥

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

إطار عمل إدارة المخاطر - تتمة

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية:

- 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. وتنشأ 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 الاعتبار كل العوامل التي تعرضها لمخاطر الائتمان كالمخاطر الافتراضية الفردية أو الدولية أو القطاعية.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩٧,٤٩٤	٦١٩,٤٠٦	الأرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٥٤,٩٠٠	٧٢,٩٢٢	ذمم مدينة وودائع تأمينات مستردة وأرصدة مدينة أخرى
٧٢,٥٦٢	٤٠,٥٧٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٤٢٤,٩٥٦</u>	<u>٧٣٢,٩٠٥</u>	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

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 بسمعة 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 ٢٠١٥

٣٣ 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	٢ - ١ سنة	أقل من ١ سنة	القيمة النقدية التعاقدية من (المستخدمة في)	القيمة الدفترية	ديسمبر ٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	-	-	٦١٩,٨١٥	٦١٩,٨١٥	٦١٩,٨١٥	٦١٩,٨١٥	موجودات مالية نقد وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	٤٠,٥٧٧	٤٠,٥٧٧	٤٠,٥٧٧	٤٠,٥٧٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	-	-	٤٨,٦٢٩	٤٨,٦٢٩	٤٨,٦٢٩	٤٨,٦٢٩	صافي ذمم مستأجرين ودائع مستردة
-	١٢,٣٥٩	-	-	١٢,٣٥٩	١٢,٣٥٩	١٢,٣٥٩	ذمم مدينة أخرى
-	-	-	١١,٩٣٤	١١,٩٣٤	١١,٩٣٤	١١,٩٣٤	
-	١٢,٣٥٩	-	٧٢٠,٩٥٥	٧٣٣,٣١٤	٧٣٣,٣١٤	٧٣٣,٣١٤	
(٥,٢٥١,٦٧٢)	(٦,٩٧٩,٠٦٤)	(٢,١٦١,٠٩٠)	(١,٥٣٠,٨٠٠)	(١٥,٩٢٢,٦٢٦)	١٤,٩٥٩,٦٠٧	١٤,٩٥٩,٦٠٧	مطلوبات مالية تسهيلات تمويل إسلامية
-	-	(٣٥٠,٢٣١)	-	(٣٥٠,٢٣١)	٣٥٠,٢٣١	٣٥٠,٢٣١	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة
-	-	-	(٧٢٠,٤٠٨)	(٧٢٠,٤٠٨)	٧٢٠,٤٠٨	٧٢٠,٤٠٨	ذمم مقاولين وموردين
-	-	(١٥١,١٧٠)	-	(١٥١,١٧٠)	١٥١,١٧٠	١٥١,١٧٠	محتجزات دائنة
-	-	-	(١٥٣,١٧٥)	(١٥٣,١٧٥)	١٥٣,١٧٥	١٥٣,١٧٥	ودائع مستأجرين
-	-	-	(٦٨,٣٣٦)	(٦٨,٣٣٦)	٦٨,٣٣٦	٦٨,٣٣٦	مصاريف مستحقة
-	-	-	(٣,٩٥٧)	(٣,٩٥٧)	٣,٩٥٧	٣,٩٥٧	ذمم دائنة أخرى
-	-	-	(٥٤,٠٩٨)	(٥٤,٠٩٨)	٥٤,٠٩٨	٥٤,٠٩٨	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة
(٢٩٧)	-	-	-	(٢٩٧)	٢٩٧	٢٩٧	الاجتماعية والرياضية مديونية مشتقات مالية
(٥,٢٥١,٩٦٩)	(٦,٩٧٩,٠٦٤)	(٢,٦٦٢,٤٩١)	(٢,٥٣٠,٧٧٤)	(١٧,٤٢٤,٢٩٨)	١٦,٤٦١,٢٧٩	١٦,٤٦١,٢٧٩	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ 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) ألف ريال قطري	القيمة الدفترية ألف ريال قطري	ديسمبر ٢٠١٤	
-	-	-	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		صافي ذمم مستأجرين ودائع مستردة
-	-	-	١٢,٢٠٢	١٢,٢٠٢	١٢,٢٠٢		ذمم مدينة أخرى
-	١٠,٦٥٣	-	٤١٤,٥٩٤	٤٢٥,٢٤٧	٤٢٥,٢٤٧		
(٥,٨٧٢,٧٣٦)	(٥,٢٨١,٢٥١)	(١,١٩٩,٨٤٣)	(١,٢٣٤,٢٢٠)	(١٣,٥٨٨,٠٥٠)	١٢,٨٠٩,٦٣٤		مطلوبات مالية
-	-	-	(١٠٩,٦٦١)	(١٠٩,٦٦١)	١٠٩,٦٦١		تسهيلات تمويل إسلامية
-	-	(١١,٥٩٣)	-	(١١,٥٩٣)	١١,٥٩٣		ذمم مقاولين وموردين
-	-	(١٤٥,١٣٠)	-	(١٤٥,١٣٠)	١٤٥,١٣٠		محتجزات دائنة ودائع مستأجرين
-	-	-	(٦٥,٧٣٤)	(٦٥,٧٣٤)	٦٥,٧٣٤		مصاريف مستحقة
-	-	-	(٦,٧٥٧)	(٦,٧٥٧)	٦,٧٥٧		ذمم دائنة أخرى
-	-	-	(٤٦,٥٦٢)	(٤٦,٥٦٢)	٤٦,٥٦٢		مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٤,٤٤٦)	-	-	-	(٤,٤٤٦)	٤,٤٤٦		مديونية مشتقات مالية
(٥,٨٧٧,١٨٢)	(٥,٢٨١,٢٥١)	(١,٣٥٦,٥٦٦)	(١,٤٦٢,٩٣٤)	(١٣,٩٧٧,٩٣٣)	١٣,١٩٩,٥١٧		

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ 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.

مخاطر العملات

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

ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية عند حده الأدنى حيث أن المعاملات الهامة للمجموعة تعرض بالريال القطري والدولار الأمريكي المرتبط بالريال القطري.

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.

لإدارة بعض التسهيلات التي تحمل أرباح متغيرة ، دخلت المجموعة في عقود تبادل أسعار الربح والتي بموجبها وافقت على تبادل ، على فترات زمنية محددة ، الفرق بين مبالغ سعر الربح الثابت والمتغير التي يتم احتسابها بالرجوع إلى القيمة الإسمية الأساسية المتفق عليها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ 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:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٩٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	ودائع بنكية
(١١,٤٢٨,٧٨٩)	(١١,٦١٩,٣١٨)	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	
(٢٧,٨٦١)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢٨,٠٩٦)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السوق - تتمة

أسهم الملكية

مخاطر أسعار أسهم الملكية تمثل مخاطر التقلب 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	التأثير على حقوق الملكية	التغير في سعر السهم	
٢٠١٤	٢٠١٥		
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
٥١٩,٠٤٥	٥٥٣,٤١١	%١٠	موجودات مالية متاحة للبيع

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:

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

- 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 الإئتمان 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 .

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 .

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تتمة

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية لكي تحافظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولاستمرارية 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.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٨٠٩,٦٣٤	١٤,٩٥٩,٦٠٧	تسهيلات تمويل إسلامية
(٩٨,٠٩٨)	(٦١٨,٢٩٢)	يخصم: النقد وما في حكمه
١٢,٧١١,٥٣٦	١٤,٣٤١,٣١٥	صافي الدين
٣٠,٠٧٧,١٨١	٣٠,٣٨١,٢٢٩	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم
%٤٢	%٤٧	نسبة المطلوبات إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٣ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تتمة

إدارة رأس المال – تتمة

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

معدل الاقتراض الى القيمة السوقية للإستثمارات العقارية و الموجودات المالية المتاحة للبيع فى تاريخ التقارير المالية موضحة بالجدول أدناه:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٨٠٩,٦٣٤	١٤,٩٥٩,٦٠٧	تسهيلات تمويل إسلامية
٣٩,٤٠٦,٩٨٥	٤٢,٤٣٣,٠٨٣	القيمة العادلة للإستثمارات العقارية و موجودات مالية متاحة للبيع
<u>٣٣%</u>	<u>٣٥%</u>	معدل الإقتراض إلى القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

عند إدارة رأس المال ، تهدف المجموعة إلى حماية قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بغرض تحقيق العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة والحفاظ على هيكل رأسمالي قوي وخفض تكلفة رأس المال.

لم تحدث أية تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤. يشتمل رأس المال على رأس المال والأرباح المدرومة ويقاس بمبلغ ٢٨,١٤٧,٦١٥ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ : ٢٧,٧٥٤,٤٩٢ ألف ريال قطري).

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٤ القيم العادلة

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

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

٢٠١٤		٢٠١٥		
القيمة المدرجة ألف ريال قطري	القيمة العادلة ألف ريال قطري	القيمة المدرجة ألف ريال قطري	القيمة العادلة ألف ريال قطري	
				موجودات مالية
٢٩٧,٤٩٤	٢٩٧,٤٩٤	٦١٩,٤٠٦	٦١٩,٤٠٦	ارصدة لدى البنوك
٥,١٩٠,٤٤٦	٥,١٩٠,٤٤٦	٥,٥٣٤,١١٤	٥,٥٣٤,١١٤	موجودات مالية متاحة للبيع
٧٢,٥٦٢	٧٢,٥٦٢	٤٠,٥٧٧	٤٠,٥٧٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة نم مدينة وودائع تأمينات مستردة و نم مدينة أخرى
٥٤,٩٠٠	٥٤,٩٠٠	٧٢,٩٢٢	٧٢,٩٢٢	
٥,٦١٥,٤٠٢	٥,٦١٥,٤٠٢	٦,٢٦٧,٠١٩	٦,٢٦٧,٠١٩	
				مطلوبات مالية
١٢,٨٠٩,٦٣٤	١٢,٨٠٩,٦٣٤	١٤,٩٥٩,٦٠٧	١٤,٩٥٩,٦٠٧	تسهيلات تمويل إسلامية
-	-	٣٥٠,٢٣١	٣٥٠,٢٣١	مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة
٣٨٥,٤٣٧	٣٨٥,٤٣٧	١,١٥١,٤٤١	١,١٥١,٤٤١	نمم دائنة ومطلوبات أخرى
١٣,١٩٥,٠٧١	١٣,١٩٥,٠٧١	١٦,٤٦١,٢٧٩	١٦,٤٦١,٢٧٩	

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٤ القيم العادلة-تتمة

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 ٢٠١٥
-	٣,١٩٦,٨٤٩	٣٣,٧٠٢,١٢٠	٣٦,٨٩٨,٩٦٩	إستثمارات عقارية
٥,٥٣٤,١١٤	-	-	٥,٥٣٤,١١٤	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 ٢٠١٤
-	-	٢٩٩,٥٣٧	٢٩٩,٥٣٧	إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع
-	٢,٨٨٨,٧٥٤	٣١,٣٢٧,٧٨٥	٣٤,٢١٦,٥٣٩	إستثمارات عقارية
٥,١٩٠,٤٤٦	-	-	٥,١٩٠,٤٤٦	موجودات مالية متاحة للبيع

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ ، 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 ٢٠١٥

٣٥ البيانات القطاعية

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

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

لم يتم دمج قطاعات تشغيلية لتشكل قطاعات التقرير التشغيلية المذكورة أعلاه.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح أو الخسائر ويقاس بصورة دورية مقارنة بالأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

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 ٢٠١٥

٣٥ البيانات القطاعية - تنمة

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات وأرباح قطاعات التشغيل بالمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
الإجمالي	المجمعات التجارية	الفنادق والأجنحة	الإستثمارات	العقارات السكنية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٤٩,٩٥١	١٠٨,١١٣	٢٣٨,٩٤٤	-	١,٢٠٢,٨٩٤	إيرادات إيجارات
٩٧,٣٨٥	٣,٨٨٩	٣٩,١١٨	٣,٧٥٤	٥٠,٦٢٤	إيرادات تشغيلية أخرى
١٨٤,٣٥٨	-	-	١٨٤,٣٥٨	-	توزيعات أرباح من موجودات مالية متاحة للبيع
٣٣٧,٢٦٩	-	-	٣٣٧,٢٦٩	-	صافي أرباح من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٢٧٥,٨٣٤	-	-	٢٧٥,٨٣٤	-	الحصة من نتائج شركات زميلة و شركة المشروع
٥,٤٨١	-	-	-	٥,٤٨١	أرباح استبعاد إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع
١٨,٧٣١	٥١٣	-	١٤١	١٨,٠٧٧	إيرادات أخرى
(٢٩٦,٣١٤)	(٣٠,٢٨٨)	(٦٦,٢٢٧)	-	(١٩٩,٧٩٩)	مصاريف تشغيلية
(٢٤٥,٥١٥)	(٦,٦٠٩)	(٢٣,١٢٢)	(٣,٩٠٥)	(٢١١,٨٧٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٣٢١)	(١٣٠)	(١,٩٩٠)	-	(٧,٢٠١)	الاستهلاك
١,٩١٧,٨٥٩	٧٥,٤٨٨	١٨٦,٧٢٣	٧٩٧,٤٥١	٨٥٨,١٩٧	ربح القطاع
٦٠٠,٧٨٩	-	-	-	٦٠٠,٧٨٩	أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية
(٥٣,٩٥٦)	-	-	(٥٣,٩٥٦)	-	خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع
(٣٩٨,٩١٣)	-	-	-	(٣٩٨,٩١٣)	تكاليف التمويل
٢,٠٦٥,٧٧٩	٧٥,٤٨٨	١٨٦,٧٢٣	٧٤٣,٤٩٥	١,٠٦٠,٠٧٣	صافي الربح للقطاع

إيضاح : يتم استبعاد الإيرادات و المصروفات من المعاملات بين القطاعات عند التوحيد وتعتبر غير هامة نسبية.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٥ البيانات القطاعية - تتمة

					٣١ ديسمبر ٢٠١٤
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	
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	١١,٨٠٨	الحصة من نتائج شركات زميلة و شركة المشروع
٢٤,٣٨٣	-	-	-	٢٤,٣٨٣	أرباح استبعاد إستثمارات 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	٧٢٣,٣٢٣	٤٠٩,١٩٩	صافي الربح للقطاع

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٥ البيانات القطاعية - تتمة

يعكس الجدول التالي موجودات ومطلوبات قطاعات التشغيل بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

الإجمالي ألف ريال قطري	المجمعات التجارية ألف ريال قطري	الفنادق والأجنحة الفندقية ألف ريال قطري		العقارات السكنية والتجارية ألف ريال قطري		٣١ ديسمبر ٢٠١٥
		الإستثمارات ألف ريال قطري	الإستثمارات ألف ريال قطري	الإستثمارات ألف ريال قطري	الإستثمارات ألف ريال قطري	
٦١٩,٨١٥	٦,٦٧٦	١,٨٥٨	٣٣,٣٩٦	٥٧٧,٨٨٥		٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٠٠,٠٥٨	٣,٨٣٠	٢٥,٦٥٦	٣,٧٧٤	٥٦٦,٧٩٨		نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٠,٢٨٠	-	٩,٤٦٩	-	١٠,٨١١		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٤٠,٥٧٧	-	٦	٣٨,٠٨٨	٢,٤٨٣		مخزون
٨,٧٣٦,٧٧٠	-	-	٨,٧٣٦,٧٧٠	-		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٦,٨٩٨,٩٦٩	١,٦٨٣,٨٦٨	٤,٨٤٧,٢٨٨	-	٣٠,٣٦٧,٨١٣		إستثمارات في شركات زميلة و شركة المشروع وموجودات مالية متاحة للبيع
٢٢,٢٩٥	٤٢٦	٤,٣٦٧	-	١٧,٥٠٢		إستثمارات عقارية
٤٦,٩٣٨,٧٦٤	١,٦٩٤,٨٠٠	٤,٨٨٨,٦٤٤	٨,٨١٢,٠٢٨	٣١,٥٤٣,٢٩٢		عقارات ومعدات
						إجمالي الموجودات
١,٢٤٧,٦٩٥	٤٤,٩٩٩	٣٥,٣٧٨	-	١,١٦٧,٣١٨		مطلوبات القطاع
٣٥٠,٢٣١	-	-	-	٣٥٠,٢٣١		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
١٤,٩٥٩,٦٠٧	-	-	-	١٤,٩٥٩,٦٠٧		مبالغ مستحقة إلى طرف ذو علاقة
١٦,٥٥٧,٥٣٣	٤٤,٩٩٩	٣٥,٣٧٨	-	١٦,٤٧٧,١٥٦		تسهيلات تمويل إسلامية
						إجمالي المطلوبات

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٥ البيانات القطاعية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

موجودات القطاع

نقد وأرصدة لدى البنوك

ذمم مدينة ومصاريق مدفوعة مقدماً

مخزون

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

إستثمارات عقارية محتفظ بها بغرض البيع

إستثمارات في شركات زميلة و شركة المشروع وموجودات مالية متاحة للبيع

إستثمارات عقارية

عقارات ومعدات

إجمالي الموجودات

مطلوبات القطاع

ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

تسهيلات تمويل إسلامية

إجمالي المطلوبات

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
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	-	-	٨,٠٩٣,٦٩٩	١٥٠,٥٨١
٣٤,٢١٦,٥٣٩	١,٥٣٩,٩٧٤	٤,٤٦٠,٢٥٠	-	٢٨,٢١٦,٣١٥
٢٨,٠٥٩	٣٥٩	٤,٧٥٩	-	٢٢,٩٤١
<u>٤٣,٣٩٢,٨٤٠</u>	<u>١,٥٤٩,٤٧٤</u>	<u>٤,٥٠٢,٣٢٧</u>	<u>٨,٢١٧,٣٦١</u>	<u>٢٩,١٢٣,٦٧٨</u>
٥٠٦,٠٢٥	٣٨,٧٩٢	٣٢,٦٣٦	-	٤٣٤,٥٩٧
١٢,٨٠٩,٦٣٤	-	-	-	١٢,٨٠٩,٦٣٤
<u>١٣,٣١٥,٦٥٩</u>	<u>٣٨,٧٩٢</u>	<u>٣٢,٦٣٦</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٢٤٤,٢٣١</u>

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣٦ معلومات المقارنة

أعيد تبويب بعض معلومات المقارنة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ متى كان ذلك ضرورياً لتتماشي مع أرقام السنة الحالية. إلا أن إعادة التبويب ليس له أي أثر على صافي الربح الموحد أو الدخل الشامل الآخر الموحد أو إجمالي حقوق الملكية الموحدة لسنة المقارنة.

٣٧ أحداث لاحقة لفترة التقرير

* في ٣ فبراير ٢٠١٦ ، أبرمت المجموعة اتفاقاً لشراء حصة إضافية قدرها ٢٥,٥٪ في شركة دار العرب ذ.م.م ، وهي إحدى الشركات الزميلة للمجموعة ، وصار لديها السلطة على شركة دار العرب ذ.م.م بحصة قدرها ٧٤,٥٪.

** في ٣ فبراير ٢٠١٦ ، أبرمت المجموعة اتفاقاً للحصول على حصة إضافية قدرها ١٤,٧٨٪ في شركة دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م ، وهي إحدى الشركات الزميلة للمجموعة ، وبالتالي صارت تمتلك حصة ٤٤,٧٨٪ في دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م.