



التقرير
السنوي
٢٠٠٩





سمو
الشيخ تميم بن حمد آل ثاني
ولي العهد الأمين



حضرة صاحب سمو
الشيخ حمد بن خليفة آل ثاني
أمير البلاد المفدى

ص.ب. ٢٧٧٧٧ دوحة، قطر
هاتف: ٨٨٨٨ ٤٠٨ ٩٧٤ + - فاكس: ٨٨٨٧ ٤٩٩ ٩٧٤ +
www.barwa.com.qa

المحتويات

المقدمة	٤
أعضاء مجلس الإدارة	٦
تقرير مجلس الإدارة	٨
ملخص البيانات المالية الموحدة	١٠
رسالة الرئيس التنفيذي للمجموعة	١٢
الرؤية و الرسالة و القيم	١٤
الاستثمارات	١٥
الاستثمارات العقارية في قطر	١٦
الاستثمارات العالمية المالية	١٨
استثمارات في قطاع الخدمات المالية	٢٠
استثمارات في مجال خدمات الأعمال	٢١
استثمارات في قطاع البنية التحتية	٢٢
البيانات المالية الموحدة	٢٥

المقدمة

الاقتصاد

لا شك أن الاقتصاد القطري يستمد قوته ومثابته بشكل كبير من الاحتياطات النفطية والغازية الهائلة، إلا أنه، والحال كذلك مع بقية دول مجلس التعاون الخليجي، يبقى التنوع الاقتصادي أولوية قصوى في الوقت الذي تواصل فيه القطاعات غير النفطية تحقيق معدلات نمو واعدة. وقد بلغ معدل النمو الكلي في قطر ٧.٣٪ خلال عام ٢٠٠٩.

وعلى الرغم من تراجع أسعار النفط والغاز في مطلع عام ٢٠٠٩، غير أن الحكومة ملتزمة برؤية بعيدة المدى وتمضي قدماً في تنفيذ مشاريع توسعة الطاقة الإنتاجية للغاز الطبيعي المسال استعداداً لانتعاش السوق العالمية المنتظر في نهاية المطاف.

وقد تم جزئياً وقاية قطاع الطاقة في البلاد من الهبوط الحاد في أسعار النفط والأزمة المالية العالمية بفضل قطاع الغاز الطبيعي المسال الذي يواصل توسعه والذي يباع إنتاجه بسعر ثابت وعقود طويلة الأجل. ويظل هذا القطاع إلى الآن، وحتى المستقبل القريب جداً، الحافز الرئيسي لنمو قطر، حيث يشكل أكثر من نصف الناتج المحلي الإجمالي ونحو ٩٠٪ من إيرادات التصدير.

وسعيماً منه إلى تعزيز المواقف المالية للبلاد، أعلن "جهاز قطر للاستثمار" في مطلع عام ٢٠٠٩ عن استعادته لشراء حصة تتراوح ما بين ١٠-٢٠٪ في أي من البنوك المحلية المدرجة التي قد ترغب بذلك عبر ضخ السيولة إليها، مع أنه تم تقليص هذه الحصة لاحقاً إلى ٥٪ وحصة إضافية أخرى قدرها ٥٪ بنهاية ٢٠٠٩.

النظرة الاقتصادية للعام ٢٠١٠

تعد قطر واحدة من الدول القليلة جداً التي تتوقع نمواً خلال العام الحالي. ويتوقع الخبراء زيادة بنسبة ١٤٪ على الرغم من المناخ الاقتصادي العالمي الحافل بالتحديات، مما يجعل قطر وجهة شديدة الجاذبية للاستثمارات بجميع أنواعها. وإلى جانب وضعها الاقتصادي القوي نسبياً، فإن قطر تعمل على تطبيق قوانين التملك الحر للأجانب، مما عزز ثقة المستثمرين وأضاف دفعا قويا لسوق العقارات المحلية في الدولة.

ومن المتوقع أن تصل إيرادات صادرات قطر من الغاز الطبيعي المسال في عام ٢٠١٠ إلى ٢٨ مليار دولار أمريكي، أو ما يعادل ٢٥٪ من الناتج المحلي الإجمالي وبيزادة سنوية نسبتها ٤٧٪، الأمر الذي يعزى إلى الزيادة الكبيرة في الطاقة الإنتاجية من قبل منتجي الهيدروكربونات الرئيسيين في البلاد.

ومع أن نسبة ديون قطر الإجمالية المتوقعة إلى الناتج المحلي الإجمالي هي ٨٦.٧٪، إلا أن وضع الديون قصيرة الأجل يبدو مباشراً. ففي ظل الدعم الحكومي الكامل الذي تحظى به المبادرات المنبثقة عن "رؤية قطر لعام ٢٠٣٠"، فإن البلاد تسير بخطى حثيثة نحو تحقيق رؤيتها الوطنية. ومن المنتظر أن تواصل قطر إنفاقها الحكومي بمستويات مشجعة خلال عام ٢٠١٠ وأن تقترب من تحقيق فوائض مالية بنهاية عام ٢٠١٢.

القطاع العقاري

شهدت قطر في عام ٢٠٠٩ تراجعاً كبيراً في أسعار العقارات السكنية والتجارية على حد سواء. وفيما كانت هذه التصحيحات السعرية كبيرة نسبياً، غير أنها لم تضر بقطر أو القطاع العقاري عموماً، مقارنة بالضرر الذي لحق بالأسواق المجاورة جراء تراجع الأسعار. وهذا ما أتاح للقطاع العقاري المحلي مواصلة العمل في غالبية مشاريع التطوير الكبيرة دون اللجوء إلى إلغاء أو تأجيل تنفيذ مشاريع عقارية كثيرة.

وتشير تقديرات الخبراء إلى أن ٣ آلاف وحدة سكنية جديدة ستدخل السوق المحلية في النصف الأول من عام ٢٠١٠. ومن المتوقع أن يسهم العروض الجديدة في استقرار السوق عند نقطة معينة بعد منتصف ٢٠١٠ وإثر تراجع طفيف آخر. ومن المنتظر أيضاً أن تشهد العقارات التجارية والمكاتب زيادة في العرض خلال عام ٢٠١٠، مما سيساعد القطاع على تقديم عروض أكثر تنافسية.

وقد ساعدت المستويات المرتفعة للإنفاق الحكومي على زيادة أسعار السكن، فيما أبقى ربط الريال القطري بالدولار الأمريكي على انخفاض أسعار الفائدة. وشكل أساساً للاستقرار خلال الأزمة المالية. وهذا بدوره دعم السوق العقارية القطرية خلال عام ٢٠٠٩ ولا يزال يوفر دعماً مستمراً خلال فترة التعافي المرتقبة في عام ٢٠١٠.

وحتى دون تلقيه أي دعم حكومي، فإن القطاع العقاري يبدو مرشحاً وقادراً على النمو المستدام مستقبلاً بفضل استمرار الطلب الناتج عن الزيادة السكانية المتواصلة.

أعضاء مجلس الإدارة



عيسى علي
المهني

عضو مجلس الإدارة



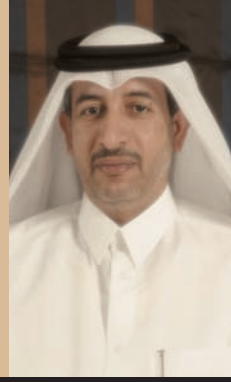
علي محمد
العبيدي

عضو مجلس الإدارة



ناصر حسن
الأنصاري

عضو مجلس الإدارة



هتمي علي
الهتمي

نائب رئيس مجلس الإدارة



فاهم بن سعد
آل سعد

رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب

تقرير مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م،

وملامح الخطة المستقبلية للشركة للعام ٢٠١٠م

بالأصالة عن نفسي وبالنسبة عن السادة أعضاء مجلس الإدارة يسعدني أن أضع بين أيديكم التقرير السنوي وحصيلة القوائم المالية الموحدة لشركة بروة العقارية (ش. م. ق) والشركات التابعة لها للعام ٢٠٠٩م.

الأداء العام والإنجازات في ٢٠٠٩م

لقد تمكنت بروة من الصمود بقوة أمام التحديات الاقتصادية التي أثرت على الاقتصاد العالمي بأسره وبادرت بتحقيق رؤيتها لتصبح شركة عقارية رائدة محلياً ودولياً. فجميع مشاريعنا العقارية العملاقة في قطر هي قيد التنفيذ حسب الخطة المرسومة لها. وسوف يتم خلال الأشهر القليلة القادمة استلام وتشغيل مشروعين جديدين هما قرية بروة ومساكن السيلية كما وسيتم استلام المرحلة الأولى من مشروع بروة السد.

وإنطلاقاً من إيمان الشركة بأن كفاءة وفعالية الإدارة العليا هي الركيزة الأساسية لاستمرار مسيرة النجاح والإنجازات، فقد شهدت رؤية شركة بروة تغييراً كبيراً قائماً على التحول بالشركة من مجرد كونها شركة عقارية صرفة إلى شركة استثمارية وعقارية رائدة على مستوى العالم. يأتي ذلك مع الإبقاء على النشاط العقاري في صميم أعمالها. وفي إطار سعيها الحثيث خلال العام المنصرم لوضع هذه الرؤية موضع التنفيذ، واجهت الشركة العديد من التحديات تمثلت في البدء بتطبيق إجراءات وأليات إدارية وتشغيلية متناسقة فيما بين جميع شركات وأقسام المجموعة مع مراعاة اللامركزية لإعطاء جميع الكيانات السرعة اللازمة لتحقيق الأهداف. هذا بينما تجسد التحدي الثاني في بناء فريق عمل يستند إلى الهيكلية وأسلوب العمل الجديد.

ومن منطلق التزامها وتبنيها لما يخدم مصلحة الشركة وصالح مساهميهما والأطراف ذات العلاقة، حرصت الإدارة العليا على القيام بما يلزم من إعادة هيكلة إدارية وتشغيلية من شأنها أن تمهد الطريق للكيان الجديد المتمثل في تأسيس "مجموعة شركات بروة" وما تتبناه المجموعة من إستراتيجية جديدة تهدف إلى توحيد وتناغم جميع خدمات الدعم بالمجموعة بما يؤدي إلى تقليل وخفض التكاليف التشغيلية للشركة. وقد تم اعتماد الهيكل التنظيمي الجديد للشركة ووضعه حيز التنفيذ مع بداية عام ٢٠١٠.

وأهم ملامح الهيكل التنظيمي الجديد هو استحداث إدارة منوط بها متابعة إستثمارات الشركة الموزعة إلى خمس قطاعات هي كالتالي:

١. الاستثمارات العقارية - قطر
٢. الاستثمارات العقارية الدولية
٣. استثمارات خدمات الأعمال
٤. استثمارات خدمات البنية التحتية
٥. الاستثمارات المالية

وتعكف الإدارة العليا في مجموعة بروة على إدارة جميع إستثماراتها بعقلية المستثمر وتطبيق هذا النمط الإداري الجديد على كافة أعمال واستثمارات الشركة. وقد شهد العام المنصرم دخول بنك بروة في العمل المصرفي بقطر وتقديمه لمنتجات مصرفية مبتكرة موافقة لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية. كما شهد كذلك إنشاء شركة "وصيف" بعد دمج ثلاث شركات تابعة ذات اختصاص متماثل وذلك سعياً لتقليص التكاليف الإدارية والتشغيلية. وتعمل وصيف في مجال إدارة الأصول

والعقارات. كما توجد فرص أخرى لاندماج بعض الشركات التابعة التي تجري دراستها حالياً وسيتم الإعلان عنها في المستقبل. كذلك تم الاستفادة من وجود شركة "كوالتي انترناشيونال - قطر" ضمن الشركات التابعة لبروة وخلق تصور جديد لها يعنى بإدارة تطوير العقارات. وتشرف الشركة حالياً على إدارة تطوير المشاريع العقارية الخاصة ببروة في قطر وتصبو إلى خدمة المطورين العقاريين الآخرين في قطر وخارجها.

كما شهد العام المنصرم إنجازاً آخر لاج على الطريق وقد تمثل هذا الإنجاز في بداية عملية الاندماج مع الشركة القطرية للاستثمارات العقارية بهدف تأسيس "مجموعة بروة الموسعة".

من خلال هذه الصفقة، سيكون لدى مجموعة بروة الموسعة ٢٨.٢ مليار ريال قطري من الأصول الإجمالية وذلك طبقاً للبيانات المالية المجمعة للشركتين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، مما يجعلها أكبر شركة عقارية مدرجة في قطر وإحدى أكبر الشركات العقارية في الشرق الأوسط من حيث إجمالي الأصول. وسوف تتبوأ مجموعة بروة الموسعة مكانة مميزة للاستحواذ على الفرص المحلية والإقليمية الجذابة، وستكون قادرة، من خلال زيادة القوة المالية، على النمو وتقديم قيمة مضافة للمساهمين.

الاستثمار البشري

إن واجبنا الوطني يحتم علينا تشجيع الشباب القطري وإعطاءهم الفرصة للانضمام إلى أسرة العاملين، فبلغت نسبة توظيف الوظائف بالشركة إجمالاً ٢٩٪ فيما يحتل القطريون أكثر المناصب الإدارية العليا في الشركة. كما أن إستراتيجية توظيف الوظائف تأتي في مقدمة اهتمامات الشركة. فقد بلغ عدد المبتعثين للدراسات الجامعية داخل وخارج قطر ٦٢ قطرياً من الجنسين في مجالات أكاديمية مختلفة. وسترکز الشركة في السنوات القادمة على ابتعاث الطلبة الجامعيين في المجالات الهندسية ومجالات الاستثمار وإدارة البنوك والمالية والتسويق وإدارة العقارات بما يخدم مستقبل بروة وكجزء من مساهمتها في الوصول لرؤية قطر ٢٠٢٠ من جانب التطوير البشري. وكذلك تسعى الشركة بالمشاركة مع الجامعات العالمية العريقة في مجال إدارة الأعمال لكي توفر لموظفيها أعلى معايير التدريب في علم الإدارة بما يضمن لموظفينا التطوير الدائم والارتقاء.

مراجعة إستراتيجية الأعمال

لا مرأ في أن ما يشهده العالم من تقلبات اقتصادية متأزمة أرخى بظلاله على العديد من الدول ومؤسسات الأعمال والتجارة، ولهذا فإن بروة تتف اليوم على أبواب مرحلة جديدة وهامة، لا يمكن العبور إليها إلا بموضوعية تامة وتخطيط إستراتيجي مرن قائم على المراجعة المستمرة لأعمال الشركة والتجاوب السريع والمردوس مع متطلبات السوق وتطوراتها.

وقد تم تحديد الأولويات وإعادة هيكلة سياساتنا لتتماشى مع التحديات العالمية، وما لزم ذلك من شراكات إستراتيجية، ومن هنا نؤكد على سياساتنا السابق ذكرها بتنوع مصادر الدخل وتقليل المخاطر وبالإتجاه إلى أنشطة استثمارية أخرى في مجالات مختلفة. كما ندرس ما تمخضت عنه الأزمة من فرص للدخول إلى أسواق عقارية واعدة منها على الصعيد العالمي تركيا وروسيا، أما على الصعيد الإقليمي فالسوق السعودية وما تمثله من فرص استثمارية رائدة.

اسهامات التنمية الاجتماعية

تواصل الشركة اسهاماتها في المسئوليات الاجتماعية من خلال رعاية ودعم الفعاليات والأنشطة الاجتماعية المختلفة بدولة قطر. وقد ساهمت بروة بتوفير بعض المساكن في مشاريعها وتخصيصها للجمعيات والمؤسسات الاجتماعية بالدولة عرفاناً منها بواجبها تجاه المجتمع القطري.

ملاح الخطة المستقبلية في ٢٠١٠م

ستواصل بروة تطوير وإنجاز مشاريعها العقارية الكبرى داخل وخارج قطر وتجري الآن الدراسات الهندسية الأولية لمشروع جديد في قطر هو مشروع منتج خليج سلوى المطل على البحر والكائن في جنوب غرب دولة قطر قريباً من مركز أبو سمرة الحدودي. كما ستواصل العمل على تفعيل أداء الشركات الخدمية التابعة لكي تتمكن من القيام بدورها المنشود نحو دعم النشاط التجاري للشركة. ومن خلال جميع الاستثمارات ستواصل بروة عملها الدؤوب لرفع العائد على السهم وتقديم قيمة مضافة لجميع مساهميها.

شكر وعر فان

ختاماً أسمحوا لي أن أؤكد أنه ما كان لنا أن نحقق تلك المكاسب ونتبوأ هذه المكانة لولا الدعم والمساندة التي ترعانا بها القيادة الرشيدة، فنرفع لصاحب السمو الشيخ حمد بن خليفة آل ثاني أمير البلاد المفدى أسمى آيات الشكر والعر فان، وبالغ التقدير والامتنان لسمو الشيخ تميم بن حمد بن خليفة آل ثاني ولي عهده الأمين، كذلك ندين بالفضل والعر فان لمساهمي الشركة وشركائنا الإستراتيجيين لثقتهم بنا، ونجزل الشكر لأسرة العاملين في بروة الذين تفانوا في خدمة شركتهم ونقول لهم أنكم جميعاً عماد بروة والأساس القوي الذي يسمح لنا بمتابعة السير نحو هدفنا ورؤيتنا لقطر المستقبل.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

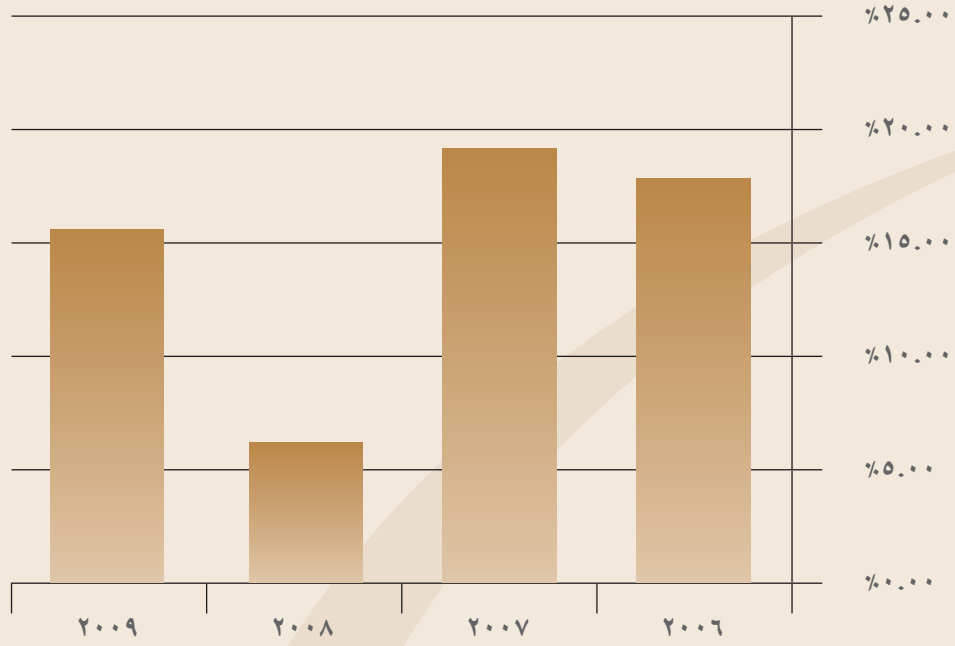
غانم بن سعد آل سعد

رئيس مجلس الإدارة العضو المنتدب

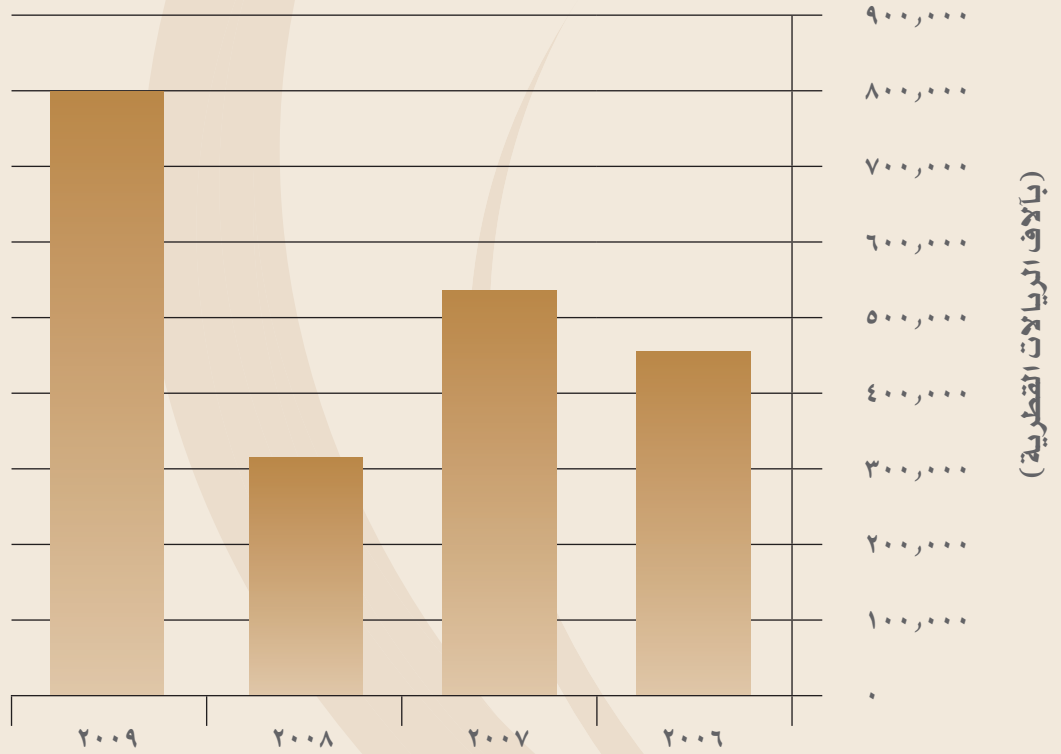
ملخص البيانات المالية الموحدة

٢٠٠٦	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٥٢,٥٣٣	٥٦١,٨٢٤	٣٠٥,٨٧٤	٧٧٩,٥١٢	صافي الربح (بالآلاف الريالات القطرية)
٤٥٢,٥٣٣	٥٢٩,٦٩٣	٣٠٩,٩٦٠	٨٠١,٩٨٢	صافي الربح المتعلق بالمساهمين (بالآلاف الريالات القطرية)
٢,٤٦٣,٤٠٢	٣,٢٩٢,١٨٩	٤,٧٧٢,٥١٧	٥,٨٦٨,٣١٤	حقوق المساهمين (بالآلاف الريالات القطرية)
٢,٤٦٣,٤٠٢	٣,٠٤٢,٤٧١	٤,٤٤٢,٧٤١	٥,٢٣٢,٩٥٤	حقوق المساهمين المتعلقة بالمساهمين (بالآلاف الريالات القطرية)
-رق. ١٢.٣٢	-رق. ١٦.٤٦	-رق. ١٦.٩٢	-رق. ١٩.٩٣	صافي القيمة الدفترية للسهم الواحد
-رق. ٢.٢٦	-رق. ٢.٦٥	-رق. ١.٤٦	-رق. ٣.٠٦	ربحية السهم الواحد
٥,٣٠٩,١٥٢	١٥,٩٩٧,٧٩٠	٢٤,٣١٧,١٤٣	٣٤,٩٩٨,٠٢٧	اجمالي الموجودات (بالآلاف الريالات القطرية)
%١٨	%١٩	%٧	%١٥	العائد على متوسط حقوق المساهمين
%٢٣	%٢٧	%١٢	%٣١	العائد على متوسط رأس المال المدفوع

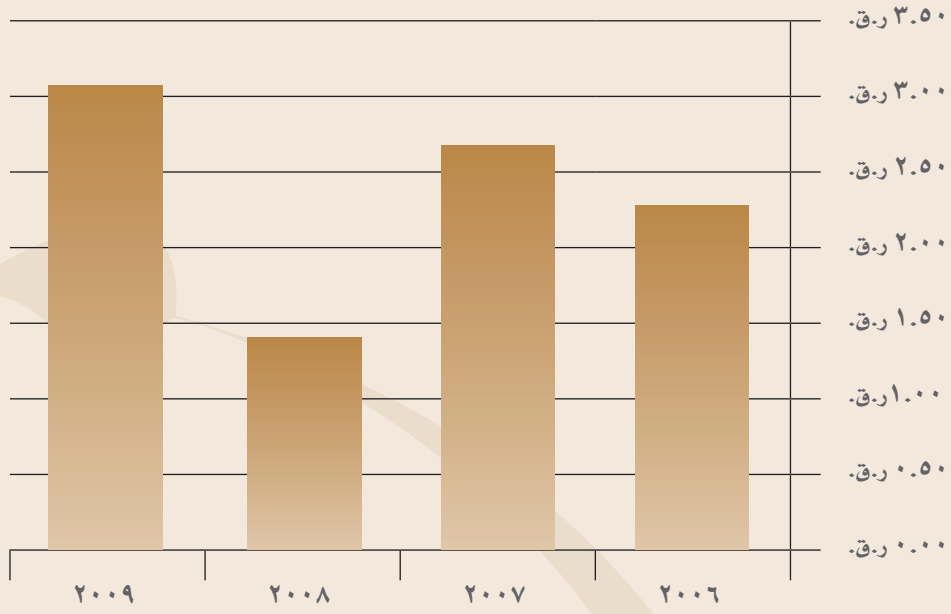
العائد على حقوق الملكية



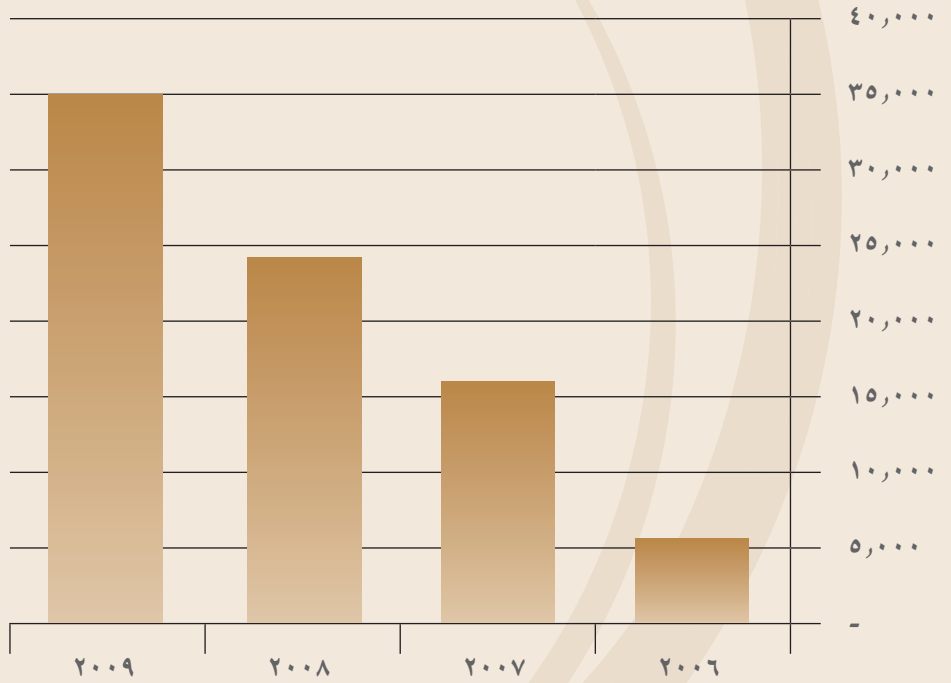
صافي الربح المتعلق بالمساهمين



ربحية السهم الواحد



اجمالي الموجودات



(بالآلاف الريالات القطرية)

رسالة الرئيس التنفيذي للمجموعة



السادة المستثمرين الأفاضل،

جميع أقسام وشركات المجموعة، وبناء فريق عمل يستند إلى الهيكلية الجديدة، واعتماد مرجعية استثمارية صارمة تضمن إضافة أعلى قيمة ممكنة إلى "بروة" نفسها وإلى مساهميتها ودولة قطر عموماً. ونحن مستمرين في تعزيز حوكمة الشركات لدينا وتمتية مواردنا البشرية وزيادة قدرتنا التنافسية.

ويبقى العام ٢٠١٠ منطوقاً لى الكثير من التحديات، إذ يتعين علينا إنجاز المرحلة الأولى من مشروع "بروة السد" و"قرية بروة" والاستعداد لتسليمها للقائمين بنهاية الربع الأول، وتجهيز "مساكن السيلية ومسيمير" لإشغالها من قبل القائمين بحلول الربع الثالث من العام الحالي. وفي هذه الأثناء، تسير بقية المشاريع على أكمل وجه. ولا شك في أن قصة نجاح "بروة" هي مدعاة فخر لموظفيها ومساهميها وشعب قطر عموماً، حيث أن كل مشروع ناجح تنفذه الشركة يرسى معياراً جديداً للمشاريع المستقبلية، ليس فقط في قطر وحدها بل وفي العالم أجمع.

وانطلاقاً من تركيزنا على تنفيذ استراتيجية تسويق فاعلة، والاستفادة بالشكل الأمثل من النفقات التشغيلية، والإدارة الحكيمة للمخاطر في محفظتنا الاستثمارية وعملياتنا، فإننا على ثقة تامة بقدرتنا على إضفاء القيمة بما يفوق جميع توقعات مساهمينا.

ولا يسعني في الختام إلا أن أعبر عن عميق شكري لموظفي الشركة وعملائها ومساهميها على دعمهم المستمر، فيما نتطلع قدماً إلى مواصلة النمو والنجاح خلال العام ٢٠١٠.

وشكراً جزيلاً

يوسف راشد الخاطر
الرئيس التنفيذي للمجموعة

شهدت "بروة" عاماً آخر من النجاح، حققت خلاله نتائج مالية قوية. وتؤكد نتائجنا للسنة المالية ٢٠٠٩ أن "بروة" تتمتع بكل المقومات التي تكفل لها النجاح في سوق عالمية حافلة بالتحديات. فزيادة في الأرباح الصافية قدرها ١٥٤٪ من ٣٠٦ ملايين ريال قطري خلال العام ٢٠٠٨ إلى ٧٧٩ مليون ريال قطري خلال العام ٢٠٠٩، منها مبلغ وقدره ٨٠٢ مليون ريال قطري تعود مباشرة إلى مساهمي الشركة الأم. وقد انعكست الزيادة في الأرباح الصافية بصورة مباشرة على حقوق المساهمين لتصبح ٥,٢ مليار ريال قطري في نهاية العام ٢٠٠٩ بزيادة قدرها ١٨٪ مقارنة بالعام ٢٠٠٨، وبزيادة في الأصول الإجمالية نسبتها ٤٦٪ لتصل إلى ٣٥ مليار ريال قطري كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

وعلى الرغم من حداثة عهدها وتاريخها القصير الذي بدأ قبل ٤ سنوات فقط، فقد نجحت "بروة" في تحقيق مكانة راسخة لنفسها بصفقتها الشركة العقارية الرائدة في قطر، كما لعبت دوراً محورياً في تشييد البنية التحتية والنهضة الاقتصادية للدولة عبر الاستثمار في أكثر من ٤٠ شركة تابعة تزاوّل نشاطها في ١٣ بلداً.

وقامت "بروة" خلال عام ٢٠٠٩ بإعادة هيكلة نموذج أعمالها سعياً إلى تعزيز إطار الحوكمة لديها ومنح الشركات الشقيقة والتابعة للمجموعة مزيداً من الاستقلالية، وزيادة الكفاءة الإدارية، وضمان بلوغ العمليات في جميع شركات المجموعة أعلى مستويات الاحتراف والمهنية والتميز في الأداء. وبالتوازي مع تعديل التوجهات الاستراتيجية للشركة، جاءت رؤيتها الجديدة لتعكس هذا التعديل في: "أن تصبح شركة قطرية عالمية رائدة، تتميز بمكانة مرموقة في مجالات الاستثمار والتطوير العقاري والخدمات ذات الصلة".

وتحافظ الرؤية الجديدة للشركة على قوة التغيير داخل الشركة بالتوجه القوي للتغيير. فمُنذ تعييني رئيساً تنفيذياً للمجموعة في أغسطس ٢٠٠٩، بدأت أصب تركيزي بصورة مباشرة على تطبيق إجراءات إدارية وتشغيلية متسقة في

الرؤية و الرسالة و القيم

الرؤية:

نسعى لأن تكون لبروة مكانة راسخة كشركة قطرية عالمية رائدة في مجال الاستثمار والتطوير العقاري والخدمات ذات الصلة.

الرسالة:

نقوم ببناء مشاريع عقارية عملاقة ذات جودة مع كفاءة في التنفيذ من حيث الوقت والتكلفة ونعمل على تحقيق عوائد مالية جيدة ومستدامة للمساهمين. لذا فإننا نحرص باستمرار على تطبيق أفضل الممارسات المعمول بها في قطاع الأعمال وعلى تمكين وتطوير وتقدير موظفينا.

القيم المؤسسية:

المبادرة: نحرص على توظيف الأفكار الإبداعية واستثمار الفرص المتاحة والتفوق على الممارسات السائدة. نعتمد على رؤيتنا المدروسة لتحقيق رسالتنا ونؤمن بأهمية التطوير المستمر لجميع الخدمات التي نقدمها وبأن الأفكار القيمة ليست حكراً على قطاع دون آخر.

الإلتزام: نؤمن بأهداف شركتنا ونتمسك بها ولا نكتفي بتنفيذ وعودنا وحسب، بل نحرص على أن يتميز أداءنا بنهج مدروس و بالتزام نحو خدمات عالية الجودة.

الثقة: تكمن القيمة الأساسية لشركتنا في الخبرات المتواجدة فيها. وننتقل في تقديم خدماتنا ذات الجودة العالية من سعينا الحثيث لضمان نجاح المجموعة. كما نؤمن بضرورة الحفاظ على أسرار العمل ونقوم بكامل واجباتنا نحو مساهمينا وعملائنا وموظفينا.

العمل الجماعي: يمثل الاحترام المتبادل الأساس لأي تعاون ناجح. ومن هنا يبذل فريق عملنا المتعدد الثقافات كل جهد ممكن لدعم الإبداع الفردي مع الحفاظ على المصلحة المشتركة للفريق. كما نشجع التعاون الداخلي بين جميع الوحدات العاملة في الشركة ونعزز التعاون مع مساهمينا وعملائنا وشركائنا.

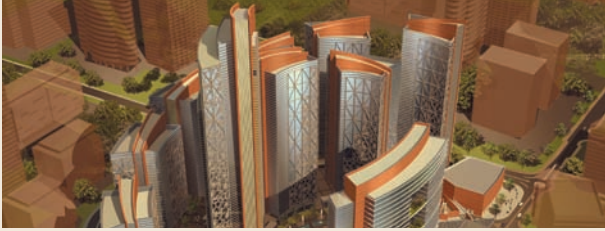
النزاهة: تلعب النزاهة والمصداقية دوراً أساسياً في كل قراراتنا وعملياتنا وممارساتنا ونراعي كافة مسؤولياتنا تجاه المجتمع الذي نخدمه. كما نلتزم بتطبيق القوانين والقواعد التنظيمية التي تحكم أعمالنا.

الإستثمارات

الاستثمارات العقارية في قطر

التسويق، الترفيهية وإدارة الأعمال وذلك عن طريق مجموعة من الأبنية متعددة الاستخدامات توفر أكثر من ٥٤٧ منفذاً تجارياً وحوالي ٤٦٠ وحدة سكنية ومكاتب تمتد على مساحة ١.٠ مليون متر مربع. ويمتاز "الشارع التجاري"، المزمع افتتاحه في النصف الثاني من عام ٢٠١٢، بتصميم فريد فائق الحدائق يستهدف صغارالمستثمرين، المقيمين والسياح في دولة قطر.

حي بروة المالي



يعد "حي بروة المالي" مشروعاً متكاملًا ومتعدد الاستخدامات يقع على مساحة أرض تتجاوز ٧١ ألف متر مربع؛ وهو مصمم لتلبية احتياجات قطاعات الأعمال المحلية والإقليمية والدولية من خلال توفير مساحات مكتبية عالية الجودة، وبنية تحتية متميزة، وخدمات تقنية حديثة، فضلاً عن توفير مواقف تتسع لما يزيد على ٥ آلاف سيارة. وسيحظى مستأجرو ومالكووزوار الحي بالعديد من المنشآت المميزة مثل فندق فاخر مع منتجع صحي، ومركز للمؤتمرات، وميدان خارجي بإطلالة رائعة، فضلاً عن محلات تجارية فخمة. وسيحتل المشروع موقعاً بارزاً في منطقة الخليج الغربي لمدينة الدوحة، حيث سيضم فندقاً فاخراً و٩ أبراج يتراوح ارتفاعها بين ٢١ و٥٢ طابقاً ليكون أحد أجمل معالم مدينة الدوحة عند انتهائه في النصف الثاني من عام ٢٠١٢. وقد راعى مشروع حي بروة المالي معايير الإستدامة في تصميمه في عدة نواحي هامة ورئيسية من المشروع.

بروة السد



تعد "بروة السد" مجمعاً سكنياً تجارياً يغطي مساحة قدرها ٢٧,٦٥٤ متراً مربعاً، ويتم بناؤه على شارع "سحيم بن حمد" في الدوحة. ويضم المشروع

مدينة بروة



يعد مشروع مدينة بروة مدينة متكاملة. وسيتم بناؤها على أرض مترامية الأطراف تبلغ مساحتها ٢.٧ مليون متر مربع في منطقة مسيمير. والمشروع الذي سيتم تنفيذه على مرحلتين تبلغ الكلفة التقديرية للمرحلة الأولى له حوالي ٧.٣ مليار ريال قطري ويتوقع الإنتهاء منها بالكامل في نهاية عام ٢٠١١. وتشتمل هذه المرحلة على إنشاء ١٢٨ عمارة سكنية توفر حوالي ٦٠٠٠ شقة تستوعب مايقرب من ٢٥ ألف ساكن سوف تكون جاهزة لإستقبال السكان في النصف الثاني من عام ٢٠١١، بالإضافة الى منطقة خدمات إجتماعية تحتوي على مدارس ورياض أطفال ومساجد وبنك ونادي صحي ومحلات تجارية ومطاعم وملاعب وقاعة احتفالات، وهذه الخدمات يتوقع أن يتم الإنتهاء منها بنهاية عام ٢٠١١. وكذلك تحتوي المرحلة الاولى على خدمات البنية التحتية ومنها محطة تبريد وتستخدم لتبريد المياه بالإضافة الى تبريد الوحدات السكنية وايضاً شبكة غاز وذلك لتوفير الغاز اللازم لتسخين المياه والطبخ. أما المرحلة الثانية للمشروع والتي لا تزال في طور التصميم، فسوف تشتمل على مدارس ومستشفى يتسع لـ ٢٥٠ سريراً ودور للحضانة ووحدات سكنية وتجارية بالإضافة إلى فندق.

بروة الشارع التجاري



يعد "الشارع التجاري" مشروعاً بطول ٨ كيلومترات، يهدف إلى الارتقاء بالمنطقة وتحويلها إلى سوق تجاري متكامل بمدينة الدوحة ليضاف إلى معالمها الفريدة ويكون ملقياً للأفراد، والعائلات، والشركات وذلك مع توافر جميع عناصر الجذب التي تتمثل في توفير جميع الخدمات المرجوة من كافيتريات، مطاعم، مسطحات خضراء و فراغات مفتوحة تساعد على خلق بيئة متكاملة من

بروة البراحة



يقع مشروع "بروة البراحة" في قلب المنطقة الصناعية؛ وهو عبارة عن مجمع سكني للعمال المقيمين تصل سعته الإجمالية إلى ٥٢ ألف شخص، فضلاً عن احتوائه موقفاً فسيحاً يتسع لـ ٤٢٠٠ شاحنة. ويأتي مشروع "بروة البراحة" بمثابة عربون شكر لجهود العاملين في إنشاء الطرقات وبناء الجسور بدولة قطر؛ وهو يتضمن مرافق لتخديم الفندق والأبنية الإدارية، ومركزاً للتسوق، ومركزاً طبياً وداراً للسينما. وتوجد لدى "بروة" قناعة راسخة بأن توفير بيئة السكن الآمنة والمريحة للعمال يساهم في تعزيز الحافز ومستوى الإنتاج لديهم.

بروة الدوحة (برايا)



سيكون "بروة الدوحة"، مشروع برايا، عند انتهائه أحد المعالم البارزة في قلب مدينة الدوحة عند تقاطع شارع "المنتزه" مع الطريق الدائري الأول. ويشغل المشروع مساحة تصل إلى ٤٦ ألف متر مربع مبنية على موقع تبلغ مساحته الإجمالية ٦٦ ألف متر مربع، وتضم فندقاً من فئة ٤+ نجوم، وشققاً فندقية راقية، ومركزاً للتسوق، ومجمعاً لدور السينما، ونادياً صحياً، ومطاعم ومقاهي ضمن مساحة خضراء فائقة العناية ومساحات متعددة الاستخدامات، ومسجداً، وموقفاً فسيحاً يتسع لـ ٤٠٠٠ سيارة.

ثلاثة أبراج للمكاتب، يتألف اثنان منها من ٢١ طابقاً والثالث من ١٨ طابقاً، إضافة إلى فندق خمسة نجوم يتكون من ٢٢٨ غرفة وجناحاً. وتتوزع هذه الأبراج حول مبنى على شكل منصة رئيسية مؤلف من أربعة طوابق منها طابقان سوق تجاري والأخران مكاتب. ويضم "بروة السد" أيضاً ٢ مبانٍ للشقق يتألف كل منها من دور أرضي و ١٠ طوابق، ومبنى للترفيه والاستجمام يتألف من ثلاثة طوابق ومواقف تحت الأرض من ثلاثة طوابق ومبنى مواقف سيارات خمسة ادوار تتسع لـ ١٧٣٦ سيارة، وآخر للمرافق العامة.

قرية بروة



تضم "قرية بروة" ١٨ مبنى سكنياً تمتد على مساحة ٣٠٠,١٩٢ متر مربع توفر للعمال مزيجاً متنوعاً من الخيارات السكنية العصرية على بعد ١٠ كيلومترات جنوب مطار الدوحة الدولي. ويضم المشروع الذي تقدر قيمته بـ ١.٦ مليار ريال قطري، ٤٥٨ وحدة سكنية، الأمر الذي يتيح للعمال فرصة الإقامة في مجتمع هو أقرب للقرية الحقيقية بكل ما تحمله الكلمة من معنى حيث تشمل المرافق العامة التي تخدم المشروع نادياً اجتماعياً، وحوض سباحة، ومدرسة دولية، وحديقة مجاورة، ومساحات عامة، وملعباً، ومركزاً تجارياً، ومساجد، ومركزاً صحياً، وساحة للتسوق تضم ٩١٨ متجرًا تلبى كافة احتياجات النزلاء، الأمر الذي يعكس أسلوباً جديداً في مجال التطوير العقاري لا يتمحور حول المنازل فحسب، بل يتضمن قريةً بأكملها.

برنامج بروة الإسكاني (مساكن السيلية ومسيمير)



يعد "برنامج بروة الإسكاني" أحد المشاريع الرائدة التي تعكس مسؤولية القطاع الخاص حيال المجتمع القطري، والطلب الكبير في السوق على المساكن ذات التكلفة المنخفضة والجودة العالية. وتم بناء هذا المشروع على منطقتين منفصلتين مجموع مساحتهما ٤٠٠ ألف متر مربع؛ كما يتألف المشروع الذي تقدر قيمته بـ ١.٢ مليار ريال قطري من ٦٢ مبنى تضم ١٩٨٤ وحدة سكنية متنوعة بين شقق من غرفتين أو ثلاثة. وتتضمن مرافقه العامة حدائق، وملعب، ونوادٍ صحية، ومركز تسوق، ومركز للياقة البدنية، ومساح، ورياض أطفال

الإستثمارات العالمية المالية

بروة القاهرة الجديدة للتطوير

شركة جايدنس للإستثمارات الفندقية (GHIC)

سوق جدة المركزي

نُزل القابضة

مشروع أتومان "مشروع عثمان"

محفظة العقارات التجارية الفرنسية

مشروع أستراخان

مشاريع أخرى

شركة جايدنس للإستثمارات الفندقية (GHIC)

أنشئت شركة جايدنس للإستثمارات الفندقية (GHIC) عام ٢٠٠٦ كمشروع مشترك بين شركة كايبتال جايدنس وشركة بروه بهدف الاستثمار في قطاع السياحة والضيافة المتنامي بشكل كبير في الشرق الأوسط . بدأت شركة جايدنس للإستثمارات الفندقية GHIC على تطوير مجموعة فنادق في أوروبا والشرق الأوسط ومنطقة شمال أفريقيا باسم العلامة التجارية "شذا" ، إضافة الى تقديم المساعدة والخبرة الفنية لشركاء استراتيجيين في شركة جايدنس للإستثمارات الفندقية GHIC مثل شركة كمبينسكي للفنادق والمنتجعات.

تتكون محفظة شركة جايدنس للإستثمارات الفندقية (GHIC) من خمس عقارات ، سوف تتم عملية التشغيل الاولية لكل منها والتسليم بالكامل في يوليو، ٢٠١٠ . وجميع هذه الفنادق سوف يتم تشغيلها بواسطة شركة شذا

- شذا مراكش ٢٠١١
- شذا فيز ٢٠١٢
- شذا بحرين ٢٠١٣
- شذا القاهرة ٢٠١٣

بروة القاهرة الجديدة للتطوير

شركة بروه القاهرة الجديدة للتنمية العقارية ، لا يعد فقط اكبر استثمار لشركة بروه حتى الآن، بل يمكن تصنف بين اكبر المشاريع العقارية والأكثر تحديا في العالم. مساحة المخطط الاجمالي لأرض المشروع هي ٨ مليون متر مربع، يتوقع الانتهاء من تنفيذ المشروع عام ٢٠٢٢ . حيث سيصبح هذا المشروع الذي تزيد قيمته عن ٣٥ مليار ريال قطري الوجهة الرئيسية والتي تعتبر امتداد طبيعي لواحدة من اكبر المدن التاريخية في العالم.

يضم المشروع عدد من القرى الفريدة التي تتوفر فيها جميع متطلبات الحياة العصرية، من فلل و شقق سكنية. يحتوي المشروع على ٣٩,٠٠٠ وحدة سكنية، إضافة الى المدارس والمستشفيات، والمساجد، الحدائق، ومجمعات التسوق، والخدمات الصحية والعديد من المرافق والخدمات الأخرى.

محفظة العقارات التجارية الفرنسية

واحدة من اول الاستثمارات الدولية الرئيسية لشركة بروة ، تم الاستحواذ على صندوق الخليج الاطلسي في اوائل عام ٢٠٠٧ لترسيخ مكانة الشركة القوي في السوق الدولية.

المحفظة الاستثمارية ، تم الاستحواذ عليها بمبلغ ٣٠٠ مليون يورو من مصرف قطر الاسلامي ، ويضم مجموعة من افضل المستأجرين فئة أ مثل بيجووالستوم وفرانس تليكوم.

سوق جدة المركزي

يعتبر سوق جدة المركزي اول استثمار لشركة بروة العقارية في المملكة العربية السعودية الذي تم العمل به من خلال الذراع الدولي للشركة عام ٢٠٠٧ كأولبادرة لشركة بروة في المملكة العربية السعودية.

سوف تقوم شركة بروة العقارية بتطوير ” سوق الخضار في جدة “ من خلال شركة سوق جدة المركزي للخضار التابعة لشركة بروة العقارية . يقع المشروع على مساحة ٤٠٠ ألف متر مربع في مدينة جدة بتكلفة اجمالية ما يزيد على ٢٠٠ مليون ريال سعودي . يعتبر سوق جدة مركز لتجارة البيع بالجملة من خلال امتلاكها ترخيص احتكار ممنوح من بلدية جدة. من المقرر الانتهاء من السوق في الربع الاول من عام ٢٠١١ ، مع الاخذ بالاعتبار التنمية والتطوير على المدى الطويل لانتاج وتوزيع الفواكه والخضروات، بالإضافة الى التطوير المحتمل لقطاع تجارة التجزئة بالمنطقة وما تنطوي عليه من امكانية كبيرة لتحريك استثمارات القطاع الخاص.

مشروع أستراخان

بدأ مشروع استراخان في اوائل عام ٢٠٠٨ ، وهذه هي المبادرة الاولى لشركة بروة في السوق الروسية من خلال المشروع المشترك مع الشركة الرائدة في تجارة التجزئة الروسية BAUINVEST . المشروع عبارة عن تطوير مساحة خضراء لانشاء مركز تجاري ، يقع في العاصمة في منطقة استراخان، ويضم المشروع والذي تبلغ مساحته الاجمالية القابلة للتأجير في مرحاته الاولى على ١٦,٠٠٠ متر مربع. ويتوقع استكماله في الربع الثالث من عام ٢٠١٠.

نزل القابضة

تعتبر ”نزل القابضة“ المبادرة الثانية لشركة بروة العقارية للاستثمار في القطاع السياحي والضيافة برأسمال ١٠٠ مليون دولار امريكي. تركز شركة نزل القابضة على تأجير شقق سكنية من فئة ثلاث و أربع نجوم. تحتوي محفظة شركة نزل حاليا على ٤ فنادق هي :

١	سومرست الفاتح في البحرين
٢	سومرست الخليج الغربي في الدوحة
٣	برج جوار في مكة المكرمة
٤	وبرج المفتاح في الدوحة

مشاريع أخرى

- تعتبر بروة ZEYTINBURNU اول محفظة استثمارية في سوق العقارات الالمانى. المشروع يحتوي على ١٢٧ عقار يشمل حوالي ٥٠٠٠ وحدة . وتملك شركة بروة نسبة ٢٥٪ من المحفظة.
- منتجع دانات ، الدمام ، المملكة العربية السعودية ، المبادرة التي تمت عن طريق ” إنوفيست “ البحرين عن طريق ذراع التطوير ” شركة تعمير “ حيث تملك بروة حصة الاقلية في برنامج التطوير الرئيسي.

مشروع أتومان

دخلت شركة بروة العقارية السوق العقاري التركي عام ٢٠٠٧ مع مجموعة من الشركاء الاثراك ، تقودها شركة SINPAS التركية . وذلك من خلال الاستحواذ على ١٥,٥٠٠ متر مربع في منطقة ZEYTINBURNU في اسطنبول. مشروع أتومان تبلغ قيمته ٥٨٠ مليون ريال قطري ، وهو عبارة عن مبنى سكني وهدنق فاخر يطل على شواطئ بحر المرمر. يتكون المبنى من شقق سكنية وغرف فندقية من فئة الخمس نجوم.

استثمارات في قطاع الخدمات المالية

بنك بروة

كافندش كابيتال

شركة الامتياز للاستثمار

بنك بروة

يعتبر "بنك بروة" إحدى المؤسسات المالية الإسلامية الواعدة التي تقوم، انطلاقاً من مقرها في مدينة الدوحة، بتقديم مجموعة واسعة من المنتجات والخدمات المالية الإسلامية المبتكرة والمصادق عليها من قبل "مصرف قطر المركزي". ويمارس "بنك بروة" نشاطه المصرفي وفق أحكام الشريعة الإسلامية. وتتضمن الحلول المصرفية التي يقدمها البنك للأفراد والقطاع الخاص: حسابات الإيداع، والحساب الجاري، وحساب التوفير، والاستثمارات؛ والخدمات المالية الإسلامية بما في ذلك المراجعة، والإجارة، والتورق؛ وخدمات إدارة الأصول والثروات بما في ذلك الأفراد ذوي الملاة المالية. كما ستغطي الاستثمارات المصرفية لـ "بنك بروة": الصناديق الإسلامية مثل الملكية، والعقارات، والإجارة؛ والتمويل المهيكّل، والتمويل المشترك، وأسواق رأس المال، فضلاً عن الصكوك والسندات المدعومة بالأصول.

كافندش كابيتال

تأسست "كافندش كابيتال" في لندن عام ٢٠٠٧ كمجموعة ملكية خاصة متنوعة ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية برأسمال مساهم قدره ٥٠ مليون جنيه إسترليني. واستحوذت "كافندش كابيتال" حتى اليوم على حصص مسيطرة في خمس شركات، فضلاً عن تأسيسها لشركتين تابعتين. وتتوزع أسهم الشركة

بين "بروة العقارية" بنسبة: ٦٠٪، وشركة الامتياز الاستثمارية بنسبة ٢١٪. فيما تعود نسبة ٩٪ المتبقية لجهات أخرى. وتضم محفظة "كافندش كابيتال" كلاً من شركات "بروة كابيتال المحدودة"، و"كافندش ليرنينج"، و"نيو كافندش بارترز ليمتد"، و"نيو كافندش أسيت مانجمنت"، و"كومبلييورت ليميتد أند كومبلييورت" (جزيرة تشانل) ليميتد، و"كافندش ريل ستيت"، و"كافندش سكوير لندن"، إضافة إلى "كافندش لاند ليميتد".

شركة الامتياز للاستثمار

شركة "الامتياز للاستثمار" هي شركة كويتية تزاوّل نشاطها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية؛ وتركز على قطاعي الخدمات المالية، والعقارات والإنشاء. وتأسست الشركة عام ٢٠٠٥ برأسمال ٣٦ مليون دينار كويتي (٤٦٨ مليون ريال قطري)، ويتركز نشاطها على مجال الاستثمارات، والخدمات الاستشارية، وإدارة الأصول. وتملك "بروة" نسبة ٢٤.٤٩٪ من أسهم "الامتياز للاستثمار". وتضم محفظة الشركة كلاً من "المستثمر الأول" (١٠٪)، و"بروة كابيتال" (٢١٪)، و"نزل القابضة" (١٠٪)، و"بنك الخليج التجاري" (١٠٪) وآخرين.

استثمارات في مجال خدمات الأعمال

شركة قطر لإدارة المشاريع (QPM)

القطرية الدولية للجودة (QIQ)

وصيف

بروة الإعلامية

بروة المعرفة

القطرية الدولية للجودة (QIQ)

تعد "القطرية الدولية للجودة" شريك التطوير لشركة "بروة"، وهي تتولى تطوير وإدارة البرامج وخدمات الإشراف الفني الكفيلة بتوفير استراتيجيات تطوير ذات مستوى عالمي بأفضل الوسائل الممكنة على صعيد الكفاءة والفعالية وانخفاض التكلفة، وذلك من خلال أرقى المشاريع التجارية والسكنية والسياحية متعددة الاستخدامات. وتركز الخدمات الاختصاصية لشركة "القطرية الدولية للجودة" على شركات التطوير العقاري القوية، والمستثمرين المهمين، ومؤسسات القطاعين العام والخاص. وتعود ملكية "القطرية الدولية للجودة" إلى كل من شركة "بروة العقارية" بنسبة ٦٠٪ و"المستثمر الأول" / "بنك بروة" بنسبة ٤٠٪ المتبقية؛ وهي تلعب دوراً متزايداً في إدارة مشاريع "بروة" السنة القائمة في قطر.

شركة قطر لإدارة المشاريع (QPM)

منذ تأسيسها في عام ٢٠٠٨، تتيح شركة "قطر لإدارة المشاريع" لعملائها خبرة ذات مستوى عالمي في مجموعة واسعة من خدمات إدارة المشاريع الاحترافية بما في ذلك إعداد دراسات الجدوى، وتطوير وإدارة البرامج، وإدارة التكلفة، والتحكم بالمشاريع، وإدارة إجراءات الصحة والسلامة، والإدارة البيئية، وإدارة المخاطر، وإدارة وحل المطالبات. وتوفر الشركة هذه الخدمات عبر فريق عمل داخلي على مستوى عال من الكفاءة والخبرة، وتدعمه أحدث الأنظمة المعتمدة في مجال تقنية المعلومات وإدارة المشاريع. وتتشارك "قطر لإدارة المشاريع" مع شركة "هيل انترناشيونال" لإدارة المشاريع و"ديفيد أدامسون وشركاه أوفرسيز" لخدمات المسح الكمي، لتلبي على نحو فعال احتياجات اثنين من عملائها الرئيسيين هما "بروة" و"الديار القطرية"؛ فضلاً عن قطر، تتشط الشركة في كل من سورية، ومصر، واليمن، والمغرب، والسودان، وليبيا.

وصيف

تعد "وصيف" الشريك التشغيلي لشركة "بروة" الذي يتولى توفير خدمات الوساطة والإدارة الفاعلة للأصول والمرافق والعقارات لجميع مشروعاتها القطرية؛ وهي تشكل حلقة وصل فعالة بين شركة "بروة العقارية" ومزودي الخدمة لضمان توفير أفضل الخدمات للعملاء. وتم تأسيس شركة "وصيف" في الربع الثالث من عام ٢٠٠٩ بعد دمج "شركة بروة لإدارة العقارات" و "شركة بروة لإدارة المرافق" و "بروة للفنادق والمنتجعات" معاً؛ وستولى في عام ٢٠١٠ إدارة عمليات "مدينة بروة" و "بروة السد" و "بروة اليراحة". كما ستعمل "وصيف" على توسيع نشاطات "بروة" في السوق القطرية، والمساهمة في الحد من النفقات ورفع مستوى الأداء والجودة.

بروة الإعلامية

تتيح "بروة الإعلامية" لدولة قطر كافة خدمات التسويق والعلاقات العامة والإعلان بما في ذلك إدارة المؤتمرات، والنشر، والإنتاج المرئي والتلفزيوني، وخدمات الإعلام الرقمي، وتصميم المواقع الإلكترونية. وتعمل الشركة على تقديم رسائل هادفة عن الشركات القطرية المزدهرة وترجمتها للجمهور المحلي والخليجي والعالمي؛ كما تسلط الضوء على التزام دولة قطر بتبوع اقتصادها بعيداً عن الاعتماد التام على الموارد الطبيعية من خلال تشجيع نمو شركات القطاع الخاص؛ وهي بحد ذاتها شركة فرعية مكرسة لتجسيد هذا المفهوم.

بروة المعرفة

تركز "بروة المعرفة" على تنمية واستقطاب وتحسين رأس المال البشري في قطر من خلال التركيز على مبادرات التعليم في كافة مراحلها ما قبل الجامعية، والتدريب الإداري والفني المتخصص، بالإضافة إلى الأبحاث عبر "معهد بروة والديار القطرية للبحوث"، وتقديم المنح الدراسية مكافأة للتفوق الدراسي. أما "معهد بروة والديار القطرية للبحوث"، فهو مشروع مشترك بين "بروة المعرفة" (٥١٪) و "لوسيل للتطوير العقاري" (٤٩٪)، ويهدف إلى ترويج ممارسات البناء الصحي الموفر للطاقة والموارد في دولة قطر. ومع الوقت، ستسهم كل من "بروة المعرفة" و "معهد بروة والديار القطرية للبحوث" في الارتقاء بدولة قطر للعب دور عالمي رائد في مجال التنمية المستدامة والتصميم والإنشاء، وذلك من خلال دعم شبكة إقليمية وعالمية واسعة من معاهد الأبحاث والمؤسسات الاستشارية والتقنية الملتزمة بمواجهة التحديات البيئية.

استثمارات في قطاع البنية التحتية

مرافق

شركة تاس قطر

شركة تاس قطر

تعد "تاس قطر" مشروعاً مشتركاً بين "بروة العقارية" (٥١٪) و"تاس أنرجي" الأمريكية (٤٩٪)؛ وتعنى الشركة بتصميم، وتصنيع، وتركيب، وتوكيل، وتوريد أنظمة المياه المبردة عالية التقنية. وتتضمن قائمة المنتجات الرئيسية للشركة محطات تبريد قياسية لتطبيقات تبريد المناطق ومحطات تبريد بالعبوات أمريكية الصنع.

مرافق

تركز شركة "مرافق" على ضمان عمليات التشغيل المناسبة لجميع الأصول المادية في القطاعات الصناعية، والتجارية، والمؤسسية، والسكنية في قطر. وهي شركة متعددة الأغراض توفر حلول المرافق الخدمية لتطوير المدن المستدامة، وتتيح مجموعة من الخدمات المادية وغير المادية بما في ذلك: تبريد المناطق، ومعالجة المياه وتوزيعها، وتجميع مياه الصرف، وجمع النفايات الصلبة ومعالجتها، وتوفير تقنية المعلومات، وتزويد الغاز، ونقل وتوزيع الطاقة الكهربائية.



البيانات المالية الموحدة

٦٢	التزامات بموجب عقود تمويل إسلامي	٢٢
٦٢	الأدوات المشتقة وتحولات التدفق النقدي المتوافقة مع أحكام الشريعة	٢٢
٦٤	ضرائب الدخل	٢٤
٦٥	المخصصات	٢٥
٦٦	رأس المال	٢٦
٦٦	الاحتياطي القانوني	٢٧
٦٦	احتياطي عام	٢٨
٦٦	إجمالي الدخل الشامل المتراكم الآزر	٢٩
٦٧	أسهم الخزينة	٢٠
٦٨	صقوق الأقلية	٢١
٧٠	بيع شركات تابعة	٢٢
٧٠	إيرادات الخدمات	٢٢
٧١	إندماج الأعمال	٢٤
٧٢	إيرادات أخرى	٢٥
٧٢	خسائر انخفاض في القيمة	٢٦
٧٢	تكاليف وإيرادات الاقتراض	٢٧
٧٢	مصروفات إدارية وعمومية	٢٨
٧٤	العائدات على السهم	٢٩
٧٤	الارتباطات الطارئة	٤٠
٧٤	الارتباطات التعاقدية	٤١
٧٤	إدارة مخاطر الأدوات المالية	٤٢
٧٧	تحديد القيم العادلة	٤٢
٧٨	الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات	٤٤
٨٠	المعلومات القطاعية	٤٥
٨٢	أحداث لاصقة	٤٦
٨٢	أرقام المقارنة	٤٧

تقرير مدققي الحسابات إلى السادة المساهمين شركة بروة العقارية ش.م.ق. الدوحة – دولة قطر

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة بروة العقارية (ش.م.ق) («الشركة») وشركائها التابعة (ويشار إليها معاً بـ «المجموعة») والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والبيانات الموحدة للدخل والشامل و التغيرات في حقوق المساهمين و التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

مسئوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. إن هذه المسؤولية تتضمن تصميم وتنفيذ وإتباع أنظمة رقابة داخلية معنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة ووضع التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الأوضاع القائمة.

مسئولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي عن هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الإلتزام بأخلاقيات المهنة ذات العلاقة وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية الموحدة من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية الموحدة. تعتمد إجراءات التدقيق المختارة على تقديراتنا، بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن اختلاسات أو أخطاء. وعند تقييم هذه المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بغرض إبداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية الموحدة.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن المجموعة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات. لقد قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة المرفق ونؤكد على أن المعلومات الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات المجموعة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ أو لبنود النظام الأساسي خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أعمال المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. ولقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لإغراض التدقيق.

أحمد حسين
كي بي إم جي
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (١٩٧)

١٥ مارس ٢٠١٠
الدوحة
دولة قطر

تقرير مدققي الحسابات
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
إلى مساهمي شركة بروة العقارية ش.م.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	الموجودات
٥٢٨,٨٣٣	١,٩٢٧,٩٩٤	٥	النقد والبنوك
٣,٩٨٧	٤,٠٧٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة
١٠٤,٧٣٢	١٠٤,٧٣٢	٧	عقارات بغرض المتاجرة
٨٠٧,٥٦٢	١,٠٥٠,١٥٠	٨	ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة
١,٨٥٣,٥٠٧	٩١٦,٨٥١	٩	موجودات مالية متاحة للبيع
-	٥١٠,٩٧٩	١٠	مستحقات من عملاء بموجب تمويل إسلامي
٣,٠٩٧,١٠٠	٢,٢٧٨,٤٣٤	١١	مقدمات لمشروعات وإستثمارات
١٠,٤٧٣,٦٣٧	١٤,٥٨٠,٢٨١	١٢	عقارات قيد التطوير
٢,٥٢٢,٩٧٧	٤,٤٥٠,٦٣٦	أ.١٣	مستحقات من اطراف ذوي علاقة
١,٥٠٦,٢١٨	٥,٧٩٩,٦٧٠	١٤	إستثمارات عقارية
٨٢٨,٤٩٩	١,٨٥٤,٠٤٧	١٥	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٥,٥٦٥	٢٢٨,٥٨٤	١٦	أصول غير ملموسة
١,٠٠٩,٨٦٥	١,٢٩١,٥٩٦	١٧	عقارات والألات ومعدات
١,٤٦٥,٦٦١	-	١٨	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٤,٣١٧,١٤٣	٣٤,٩٩٨,٠٢٧		إجمالي الموجودات
١,٨٥٠,٧٢١	٢,٨٢٨,٣٥٢	١٩	المطلوبات ذمم دائنة ومستحقات
٦٥٦,٧٢٥	٤٦٦,٣٥٢	ب.١٣	مستحقات لأطراف ذوي علاقة
٣,٤١٤,٨٧١	٣,٤٣٢,١٥١	٢٠	إلتزامات شراء أراضي
-	١,٠٨٨,٧٢٨	٢١	إستثمارات غير مقيدة لعقود بنكية اسلامية
١٢,٤٧٦,٣٦٥	٢٠,٠٥٠,٨٣٧	٢٢	إلتزامات بموجب عقود تمويل اسلامية
١٠٦,٦٩٩	٢٨٤,٨٧٥	٢٣	إلتزامات بموجب عقود مشتقة
١٠٨,١٩٠	٤٢,٢٥٠	٢٤	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٠٩,٢٧١	٩٣٦,١٦٨	٢٥	مخصصات
٢١,٧٧٤	-	١٨	إلتزامات خاصة بالأصول المحتفظ بها لغرض البيع
١٩,٥٤٤,٦٢٦	٢٩,١٢٩,٧١٣		إجمالي المطلوبات
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	٢٦	رأس المال
١٢٦,٨٥٣	٢١٥,٣٠٧	٢٧	إحتياطي قانوني
١,٠٤١,٦٩٧	١,٠٤١,٦٩٧	٢٨	إحتياطي عام
(٣٠,٦٦٦)	(٤٠,٠٦٣)	٢٩	الخسائر الشاملة المتراكمة الأخرى
-	(٨٧٢)	٣٠	أسهم خزانة
٦٧٩,٨٥٧	١,٢٩١,٨٨٥		أرباح مدورة
٤,٤٤٢,٧٤١	٥,٢٣٢,٩٥٤		إجمالي حقوق الملكية النسوية لمساهمي الشركة الأم
٣٢٩,٧٧٦	٦٣٥,٣٦٠	٣١	حقوق الاقلية
٤,٧٧٢,٥١٧	٥,٨٦٨,٣١٤		إجمالي حقوق الملكية
٢٤,٣١٧,١٤٣	٣٤,٩٩٨,٠٢٧		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة و التوقيع عليها بتاريخ ١٥ مارس ٢٠١٠ نيابة عن مجلس الإدارة من قبل:

علي محمد العبيدلي
عضو مجلس الإدارةهتمي علي الهتمي
نائب رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

بآلاف الريالات القطرية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
			الإيرادات والأرباح
٧٧٢,٦٥٦	٨٧,٦٥٣		أرباح بيع عقارات
٤٣,٧٣١	٢٦٠,٧٦٢	٣٢	أرباح بيع شركات تابعة
(١٠٩,٣١٤)	١,٢٦١,٣٠٤	١٤	ربح/ (خسارة) إعادة تقييم إستثمارات عقارية
-	٨٢,٧٦٩	٣٣	إيرادات خدمات
١١٥,٠٦٦	١٦٠,١١٥		إيراد إيجارات
٧٢,٨١٩	١,٠٢٢,٦٩٤	١٥	حصة نتائج الإستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٥٨,٧٠٤	٣٤	شهرة سالبة
٢٠٦,١٥٧	٦٨,٨٠٥	٣٥	إيرادات أخرى
١,١٠٢,١١٥	٣,٠١٢,٨٠٦		
			المصاريف والخسائر
٥١١,٥٥٠	٩٩٦,٩٠٤	٣٨	مصروفات إدارية وعمومية
-	٥٦٢,٨٨٥	٣٦	خسائر إنخفاض في القيمة
١٧,٥٦٧	٥١,٨٣٦	١٧	إهلاك
٥٢٩,١١٧	١,٦١١,٦٣٥		
(٢٠١,٦٢٨)	(٦٦٠,٩٤١)	٣٧	صافي مصاريف التمويل
٢٧١,٣٧٠	٧٤٠,٢٤٠		صافي الربح قبل الضريبة
٣٤,٥٠٤	٥٩,٢٦٠	٢٤	ضريبة الدخل
٣٠٥,٨٧٤	٧٩٩,٥٠٠		صافي الربح للسنة قبل دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية
-	(١٩,٩٨٨)	٢٥	دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية
٣٠٥,٨٧٤	٧٧٩,٥١٢		صافي الدخل للسنة
			المنسوب إلى:
٣٠٩,٩٦٠	٨٠١,٩٨٢		مساهمي الشركة الأم
(٤,٠٨٦)	(٢٢,٤٧٠)		حقوق الأقلية
٣٠٥,٨٧٤	٧٧٩,٥١٢		
١.٤٦	٣.٠٦	٣٩	الربح الاساسي والمخفف للسهم
			الدخل الشامل الأخر
٢٧,٠٠٨	(١١,٢٨٧)		صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع
(١١٢,٣٨٤)	٧٨,٠٤٨		صافي التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي المحولة للربح او الخسارة
(٥٧,٨١٣)	(٦٣,٨٧٩)		فروق ترجمة العملات الأجنبية لعمليات التشغيل الأجنبية
(١٤٣,١٨٩)	٢,٨٨٢		الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر للسنة
١٦٢,٦٨٥	٧٨٢,٣٩٤		الدخل الشامل للسنة
			المنسوب إلى:
٢١٧,٦٧١	٧٩٢,٥٨٤		مساهمي الشركة الأم
(٥٤,٩٨٦)	(١٠,١٩٠)		حقوق الأقلية
١٦٢,٦٨٥	٧٨٢,٣٩٤		

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

بيان التغير في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

بيانات الريالات القطرية	حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم						
	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	الإجمالي	الأرباح المدورة	الخصائر الشاملة التراكمة الأخرى	الإحتياطي العام	الإحتياطي القانوني
٣,٢٢٤,٨٩١	٢٤٩,٧١٨	٢,٩٧٥,١٧٣	٧٧٥,٣٢٨	٦١,٦٢٣	٤٠,٠٠٠	٩٨,٢٢٣	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٠٥,٨٧٤	(٤,٠٨٦)	٣٠٩,٩٦٠	٣٠٩,٩٦٠	-	-	-	-
(١٤٣,١٨٩)	(٥٠,٩٠٠)	(٩٢,٧٨٩)	-	(٩٢,٧٨٩)	-	-	-
١٢٧,٦٨٥	(٥٤,٩٨٦)	٢١٧,٦٧١	٣٠٩,٩٦٠	(٩٢,٧٨٩)	-	-	-
-	-	-	(١٣٥,٠٠٠)	-	-	-	١٣٥,٠٠٠
١,٥٠١,٦٩٧	-	١,٥٠١,٦٩٧	-	-	١,٠٠١,٦٩٧	-	٥٠٠,٠٠٠
(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	(٧٨,٦٣١)	-	-	٧٨,٦٣١	-
(١,٨٠٠)	-	(١,٨٠٠)	(١,٨٠٠)	-	-	-	-
١٣٥,٠٣٤	١٣٥,٠٣٤	-	-	-	-	-	-
٤,٧٧٢,٥١٧	٣٢٩,٧٧٦	٤,٤٤٢,٧٤١	٦٧٩,٨٥٧	(٣٠,٦٦٦)	١,٠٤١,٦٩٧	١٢٦,٨٥٣	٢,٦٣٥,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

بيان التخير في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

بآلاف الريالات التطرية

بآلاف الريالات التطرية		حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم							
	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية	إجمالي	الأرباح المدورة	أسهم خزائنة	الرؤساء الشاملة الأخرى	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال
	٤,٧٧٢,٥١٧	٢٣٩,٧٧٦	٤,٤٤٢,٧٤١	٦٧٩,٨٥٧	-	(٣٠,٦٦٦)	١,٠٤١,٦٩٧	١٢٦,٨٥٣	٢,٦٢٥,٠٠٠
	٧٧٩,٥١٢	(٢٢,٤٧٠)	٨٠١,٩٨٢	٨٠١,٩٨٢	-	-	-	-	-
	٢,٨٨٢	١٢,٢٧٨	(٩,٣٩٧)	-	-	(٩,٣٩٧)	-	-	-
	٧٨٢,٣٩٤	(١٠,١٩١)	٧٩٢,٥٨٥	٨٠١,٩٨٢	-	(٩,٣٩٧)	-	-	-
	-	-	-	(٨٨,٤٥٤)	-	-	-	٨٨,٤٥٤	-
	(١,٥٠٠)	-	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	-	-	-	-	-
	٣٥٦,٧٢٧	٢٥٦,٧٢٧	-	-	-	-	-	-	-
	(٦,٧٧٦)	(٦,٧٧٦)	-	-	-	-	-	-	-
	(٣٤,١٨٦)	(٣٤,١٨٦)	-	-	-	-	-	-	-
	(٨٧٢)	-	(٨٧٢)	-	(٨٧٢)	-	-	-	-
	٥,٨٦٨,٣١٤	٦٣٥,٣٢٠	٥,٢٣٢,٩٥٤	١,٣٩١,٨٨٥	(٨٧٢)	(٤٠,٠٢٣)	١,٠٤١,٦٩٧	٢١٥,٣٠٧	٢,٦٢٥,٠٠٠

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

بآلاف الريالات القطرية	٢٠٠٨	٢٠٠٩	إيضاح	
	٣٠٥,٨٧٤	٧٧٩,٥١٢		أنشطة التشغيل
				صافي ربح السنة
				تعديلات ل:
	١٠٩,٣١٤	(١,٢٦١,٣٠٤)	١٤	(ربح) / خسارة من تعديلات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
	٢,٥٢٧	(٨٦)	٦	(أرباح) / خسائر غير محققة عن موجودات مالية محتفظ بها للمتاجرة
	(٦,٤٩٠)	١,١١٨		خسارة / (ربح) من تصفية استثمارات
	١٧,٥٦٧	٥١,٨٣٦	١٧	إهلاك
	-	١,٠١٤	١٦	اطفاء
	(٣٤,٥٠٤)	(٦٦,٦٣٠)	٢٤	صافي منفعة ضريبية مؤجلة
	(٧٢,٨١٩)	(١,٠٢٢,٦٩٤)	١٥	حصة من نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
	-	٥٦٢,٨٨٥	٣٦	خسائر انخفاض في القيمة
	-	(٢٦٥,٠١٤)	٣٧	ربح إعادة جدول دين
	-	(٢٦٠,٧٦٢)	٣٢	ربح بيع شركات تابعة
	-	(٥٨,٧٠٤)	٢-٣٤	شهرة سالبية
	-	٧٦٠		خسارة بيع معدات
	٣٥٢,٦٥٤	-	١٥-ب	توزيعات أرباح معلن عنها من جانب شركات شقيقة
	١١,٩١٦	-		إيرادات مؤجلة من مبيعات لشركات شقيقة
	٥,٨٥٩	١٩,٩٨٨	٢٥	مخصص مكون لدعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية وانتهاء الخدمة
	٢١٩,٩٨٤	٦٢٩,٥٨٩		صافي مصروفات تمويل وتوزيعات أرباح
	٩١١,٨٨٢	(٨٩٨,٤٩٢)		(خسارة) / ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
				التغييرات في رأس المال العامل
	(٨٣٠,٤٤٢)	(٣٣٤,٣٢٩)		التغييرات في الذمم المدينة والمدفوعات مقدما
	-	(٥١٠,٩٧٩)		التغييرات في المستحقات من عملاء بموجب تمويل اسلامي
	٢٧١,٠١٧	-		التغييرات في عقارات بغرض المتاجرة
	١,١٦٤,٠٢٢	١,١٠٠,٢٠٧		التغييرات في الذمم الدائنة والمستحقات
	(٢١٩,٩٨٤)	(٦٢٩,٥٨٩)		صافي مصروفات تمويل وتوزيعات أرباح
	-	(٥,٨٥٩)	٢٥	المدفوع من مخصص انتهاء الخدمة
	١,٢٩٦,٤٩٥	(١,٢٧٩,٠٤١)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة التشغيل
				أنشطة الاستثمار
	(٦٩٢,٤٥٥)	(٢٤١,٩٦٧)	٣٤-ب	مدفوعات لاستحواذ شركات تابعة بالصافي من النقد المستحوذ عليه
	-	٨٧٤,٩٥٦	٣٢	مقبوضات من بيع شركات تابعة
	(٣,٩٦٢,٤٩٩)	(٦,٢٤٤,٨٥٤)		مدفوعات لتطوير والاستحواذ على عقارات قيد التطوير واستثمارات عقارية
	٣٢٥,٠٠٠	-		مقبوضات من منحة حكومية
	(٢٩٢,٥٥٥)	(٤٨,٣١٨)		مدفوعات لتأسيس والاستحواذ على شركات شقيقة
	(٢٢٩,٨٤٣)	-		مدفوعات لاستحواذ شركة مشتركة
	(١٨٢,٦٨٧)	(٤١,٧٣٨)		مدفوعات لشراء موجودات مالية متاحة للبيع
	(٥٤٢,٥١٢)	(٣٠٢,١٢٠)		مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
	٤٧,٣٩٩	١٨,٦٠٤		المتحصل من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
	(٨٢٢,٦٢٠)	(١,٣٨٥,٣٤٧)		صافي التغير في مبالغ مستحقة لأطراف ذوي علاقة من الأنشطة الاستثمارية
	(٦,٣٥٥,٧٧٢)	(٧,٣٧٠,٧٨٤)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
				أنشطة التمويل
	١,٥٠١,٦٩٧	-		متحصل من زيادة رأسمال الشركة الأم
	٦,٦٨٧,٦٦٩	١١,١٣١,٦١٧	٢٢	متحصل من التزامات بموجب عقود تمويل إسلامي
	(٣,٢٨٢,٠٩٤)	(٣,٥٦٥,٣٠١)	٢٢	مدفوعات لالتزامات عقود تمويل إسلامي قائمة
	-	١,٠٨٨,٧٢٨		مدفوعات لاستثمارات غير مقيدة لعقود بنكية اسلامية
	(٢٩٧,٣٧٦)	(٢٤٧,٧٣٦)		مدفوعات لالتزامات شراء أراضي
	(٢٥٠,٠٠٠)	-		توزيعات مدفوعة
	(١,٨٠٠)	(١,٥٠٠)		مكافآت أعضاء مجلس إدارة مدفوعة
	١٣٥,٠٤٤	-		متحصل من حصة مساهمي الأقلية في رأسمال شركات تابعة
	١٥٩,٤٤٧	٧٨٩,٣٣٠	٥	أرصدة بنكية تخضع لقبود واحتياطيات نقدية لدي مصرف قطر المركزي
	٤,٦٥٢,٥٨٧	٩,١٩٥,١٣٨		صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
	(٤٠٦,٦٩٠)	٥٤٥,٣١٣		صافي التغير في النقد وما في حكم النقد خلال السنة
	١٦,١٥١	٥٤,٥١٨		صافي فروق تحويل العملات
	٧٦٩,٩٢٥	٣٧٩,٣٨٦		النقد وما في حكم النقد في بداية السنة
	٣٧٩,٣٨٦	٩٧٩,٢١٧	٥	النقد وما في حكم النقد في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - الوضع القانوني والنشاط الأساسي

تم تأسيس شركة بروة العقارية ش.م.ق. ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة قطرية تحت السجل التجاري رقم ٣١٩٠١ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٥. مدة الشركة هي ١٠٠ سنة تبدأ من تاريخ إعلانها بالسجل التجاري.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الأم الاستثمار في جميع أنواع العقارات متضمنة استحواذ واستصلاح وتقسيم وتطوير وإعادة بيع الأراضي وإقامة المشاريع الزراعية والصناعية والتجارية على الأراضي أو تأجير تلك الأراضي وشراء وبيع واستئجار المباني أو المشاريع. كما تقوم بإدارة وتشغيل الاستثمارات العقارية داخل وخارج دولة قطر. تقوم الشركة الأم، مع شركاتها التابعة ("المجموعة") بمزاولة تطوير المشاريع العقارية المحلية والعالمية والاستثمار وإدارة الفنادق والأعمال المصرفية وأخرى.

أهم الشركات التابعة بالمجموعة المضمنة في هذه البيانات المالية الموحدة هي:

الشركة التابعة	الدولة محل التأسيس	نسبة المساهمة
شركة بروة الدولية ش.ش.و.	قطر	٪١٠٠
شركة بروة الدوحة العقارية ذ.م.م.	قطر	٪٥٠
شركة بروة الريان للتنمية العقارية ذ.م.م.	قطر	٪٧٠
شركة بروة القصار العقارية ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠
شركة مدينة بروة العقارية ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠
شركة بروة الشارع التجاري ذ.م.م.	قطر	٪٩٥
شركة بروة الحي المالي	قطر	٪١٠٠
شركة بروة للتبريد ش.ش.و.	قطر	٪١٠٠
شركة بروة السد ش.ش.و.	قطر	٪١٠٠
شركة نزل قطر المحدودة ذ.م.م.	قطر	٪٥٠
شركة بروة لمواد البناء المحدودة ش.ش.و.	قطر	٪١٠٠
بنك بروة ش.م.ق.	قطر	٪٦٧,٤٩
شركة بروة لوسيل المحدودة ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠
شركة قطر لإدارة المشروعات ش.م.ق.م.	قطر	٪١٠٠
شركة بروة الإعلامية ش.ش.و.	قطر	٪١٠٠
شركة بروة للتكنولوجيا ش.ش.و.	قطر	٪١٠٠
شركة بروة للمعرفة ش.ش.و.	قطر	٪١٠٠
بروة كافنديش كاييتال	المملكة المتحدة	٪٦٠
شركة بروة كافنديش المحدودة	جزر الكايمان	٪١٠٠
شركة بروة العقارية البحرين ش.ش.و.	البحرين	٪١٠٠
شركة فندق جايدانس للإستثمار ش.م.ب.م.	البحرين	٪٩٥
شركة بروة العقارية الإمارات ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة بلووايف للاستثمار العقاري ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠
شركة بروة العقارية السعودية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠
شركة بروة مصر العقارية	مصر	٪١٠٠
شركة بروة مصر للتنمية العقارية ش.م.م.	مصر	٪١٠٠
شركة بروة القاهرة الجديدة للتنمية العقارية ش.م.م.	مصر	٪١٠٠

١ - الوضع القانوني والنشاط الأساسي (تابع)

الشركة التابعة	الدولة محل التأسيس	نسبة المساهمة
شركة بروة السودانية القابضة	السودان	٪١٠٠
بروة لوكسمبورغ ش.ذ.م.م	لوكسمبورغ	٪١٠٠
بروة الدولية لإدارة الفنادق لوكسمبورغ	لوكسمبورغ	٪١٠٠
شركة بروة روسيا ش.ذ.م.م	لوكسمبورغ	٪١٠٠
شركة كوالتي انترناشيونال - قطر ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠
شركة مساكن السيلية ومسيمير ذ.م.م	قطر	٪١٠٠
شركة قرية بروة ش.ش.و.	قطر	٪١٠٠
شركة وصيف ذ.م.م	قطر	٪١٠٠
المستثمر الأول ذ.م.م	قطر	٪١٠٠

تم اعتماد القوائم المالية لبنك بروة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م من قبل ادارة المجموعة وسوف يتم اصدارها بعد موافقة بنك قطر المركزي.

٢ - أسس الإعداد (أ) قائمة التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطرية رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢.

تم التصريح بإصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ في ١٥ مارس ٢٠١٠.

(ب) أسس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

- قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة.
 - قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة.
 - قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة.
 - قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة.
- تمت مناقشة الطرق المستخدمة في قياس القيم العادلة بالإيضاح رقم ٤٢.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة، وجميع المعلومات المعروضة بالريال القطري تم تقريبها إلى أقرب ألف ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام بعض التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات الصادر عنها التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية من هذه التقديرات.

تتم مراجعة الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات على نحو مستمر. يتم الإثبات بالمراجعات للتقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير وفي أية فترة مستقبلية تتأثر بذلك.

على وجه الخصوص فإن المعلومات حول المجالات الرئيسية للشكوك حول التقديرات والأحكام الحساسة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية بالإيضاح رقم ٤٤.

٢- أساس الإعداد (تابع)

(هـ) التغيير في السياسات المحاسبية :

نظرة عامة :

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩ قامت المجموعة بتغيير السياسات المحاسبية المتبعة فيما يتعلق بالمجالات التالية :

- عرض القوائم المالية (معيار المحاسبة الدولي ١)
- المحاسبة عن الاستثمارات العقارية تحت الإنشاء (معيار المحاسبة الدولي ٤٠)
- الاتفاقيات الخاصة بالإنشاء العقاري (تفسير لجنة معايير المحاسبة الدولية ١٥)
- تحديد وعرض القطاعات التشغيلية (المعيار الدولي للتقارير المالية ٨)

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (معدل) "عرض البيانات المالية"

خلال الفترة اتبعت المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (١) المعدل الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعدل في مايو ٢٠٠٨ والذي أصبح إلزامياً لفترات التقارير المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٩. أدخل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) المعدل مصطلح إجمالي الدخل الشامل والذي يمثل التغييرات في حقوق الملكية خلال الفترة بدلا عن تلك التغييرات الناتجة من المعاملات مع المالكين بصفتهم المالك. قد يتم عرض إجمالي الدخل الشامل إما في شكل قائمة واحدة للإيراد الشامل (وهي تجمع بصورة فعلية كلا من بيان الدخل وجميع التغييرات غير الخاصة بالمالكين في حقوق الملكية في بيان واحد) أو في بيان دخل وبيان منفصل للدخل الشامل. اختارت المجموعة تبني منهج البيان الواحد لعرض إجمالي دخلها الشامل لسنة ٢٠٠٩.

المعيار رقم (٤٠) من المعايير الدولية للتقارير المالية (معدل)، "الاستثمارات العقارية"

تم تعديل المعيار ضمن مشروع التطوير السنوي لمجلس معايير المحاسبة الدولية الذي تم نشره في مايو ٢٠٠٨ وتم تفعيل العمل به بدءاً من ١ يناير ٢٠٠٩. العقارات التي قيد الإنشاء أو التطوير للإستخدام المستقبلي كإستثمارات عقارية تدخل في نطاق هذا المعيار. عند تطبيق نموذج القيمة العادلة فإنه يتم قياس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة. ولكن عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للإستثمارات العقارية التي هي قيد الإنشاء بطريقة يعتمد عليها فإنه يتم قياس العقار بالتكلفة لحين إكمال الإنشاءات أو التاريخ الذي يمكن فيه قياس القيمة العادلة بطريقة يعتمد عليها أيهما كان أولاً. وقد اثر التعديل على أعمال المجموعة حيث ان المجموعة تقتني عقارات تحت التطوير للإستخدام المستقبلي كإستثمارات عقارية.

التفسير رقم (١٥) من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية، (اتفاقيات إنشاء العقارات)

ينطبق التفسير رقم ١٥ الذي تم تفعيل عمله من تاريخ ١ يناير ٢٠٠٩ من لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية على المحاسبة عن الإيراد والمصروفات المصاحبة له من جانب الشركات التي تتولى إنشاء عقارات بصورة مباشرة أو من خلال مقاولين من الباطن. إن الاتفاقيات في نطاق هذا التفسير هي اتفاقيات إنشاء العقارات. بالإضافة إلى إنشاء العقارات قد تتضمن مثل هذه الاتفاقيات توريد بضائع أو خدمات أخرى. يعالج التفسير بصفة أساسية موضوعين وهما ما إذا كانت الاتفاقيات تحت نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ١١: عقود الإنشاءات أو معيار المحاسبة الدولية رقم ١٨: الإيرادات ومتى يتم الإثبات بالإيرادات المصاحبة لاتفاقيات العقارات.

معيار رقم (٨) من المعايير الدولية للتقارير المالية، "قطاعات التشغيل"

اعتباراً من الأول من يناير ٢٠٠٩ قامت المجموعة بتحديد وعرض قطاعات التشغيل بناء على معلومات داخلية تم تقديمها لإدارة المجموعة المتمثلة في صانع القرار التشغيلي الرئيسي بالمجموعة. ومن المقرر أن يعتمد هذا التغيير في السياسات المحاسبية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ "قطاعات التشغيل"، في السابق كان يتم تناول قطاعات التشغيل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٤ "التقرير القطاعي". السياسة المحاسبية الجديدة فيما يخص إضاح قطاع التشغيل كما يلي.

المعلومات القطاعية المقارنة قد تم تقديمها وفقاً لمتطلبات المرحلة الانتقالية لهذا المعيار. حيث أن التغيير في السياسة المحاسبية يؤثر فقط على جوانب العرض والإيضاح فإنه لا يوجد ثمة تأثير على العائد على السهم. يكون القطاع التشغيلي احد مكونات المجموعة التي تساهم في أنشطة الأعمال والذي قد تحصل من خلاله على الإيرادات وتتكد في سبيله المصروفات، بما فيها من إيرادات ومصروفات متعلقة بمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للمجموعة التي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية عادة عن طريق إدارة المجموعة لاتخاذ القرارات بشأن توجيه الموارد لقطاع ما وتقييم أدائه، ولما هو متاح من معلومات مالية منفصلة. النتائج القطاعية التي تتم إفادتها إلى إدارة المجموعة متضمنة البنود التي تعزى بشكل مباشر للقطاع فضلاً عن تلك التي يمكن تخصيصها على أسس معقولة. البنود غير المخصصة تشتمل بصفة أساسية موجودات الشركة (في المقام الأول الفرع الرئيسي للمجموعة) ومصروفات الفرع الرئيسي والموجودات والالتزامات الخاضعة لضريبة الدخل. المصروفات الرأسمالية للقطاع تتمثل في إجمالي التكلفة المحملة خلال الفترة في سبيل الحصول على الممتلكات والمعدات، والأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة.

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (الصادرة في مايو ٢٠٠٨)

التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في مايو ٢٠٠٨ تتضمن العديد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي يعتبرها مجلس معايير المحاسبة الدولية غير عاجلة ولكنها ضرورية.

تتألف تلك التحسينات من تعديلات ناجمة عن تغييرات محاسبية تتعلق بالعرض، الاعتراف أو لأغراض القياس فضلاً عن تعديلات اصطلاحية متصلة بمجموعة متنوعة من المعايير الدولية للتقارير المالية. التعديلات المشار والتي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من أو بعد ١ يناير ٢٠٠٩ قد قامت الشركة باعتمادها على التغييرات الجوهرية في السياسات المحاسبية الناشئة كنتيجة لهذه التعديلات.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية على النحو المبين أدناه قد تم الاستمرار في تطبيقها لجميع الفترات التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الموحدة، وقد تم الاستمرار في تطبيقها بواسطة كافة وحدات المجموعة باستثناء ما تم شرحه في الإيضاح رقم ٢هـ والذي يتناول التغييرات في السياسات المحاسبية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١/٢ أساس توحيد البيانات المالية

أ] الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما تملك المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة بغرض الحصول على منافع من أنشطتها. يتم وضع اعتبار لوجود وأثر حقوق التصويت المحتملة التي تتم ممارستها في الوقت الحالي أو تكون قابلة للتحويل، متضمنة الحقوق المحتملة التي يتم الاحتفاظ بها بواسطة شركة أخرى، عند تقييم ما إذا كانت الشركة تخضع للسيطرة. يتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ بداية السيطرة وإلى تاريخ توقف تلك السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة تقرير الشركة الأم وباستخدام نفس السياسات المحاسبية.

ب] الشركات لأغراض خاصة

قامت المجموعة بتأسيس عدد من الشركات لأغراض خاصة للمتاجرة والاستثمار. يتم إدراج البيانات المالية للشركة لغرض الخاص ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة، إن كانت المجموعة تسيطر على تلك الشركة، استناداً إلى تقييم جوهر العلاقة بين المجموعة والشركة لغرض خاص والمخاطر والعوائد الخاصة بتلك الشركة. تم تأسيس الشركات لأغراض خاصة التي تسيطر عليها المجموعة بموجب بنود تفرض قيوداً صارمة على صلاحيات اتخاذ القرار من جانب إدارة الشركة لغرض خاص بما يتبع عنه تلقي المجموعة لغالبية المنافع المصاحبة للعمليات التشغيلية للشركة لغرض خاص وصافي موجوداتها وأن تكون معرضة لمخاطر مصاحبة لأنشطة الشركة لغرض خاص والاحتفاظ بغالبية المخاطر الباقية أو الملكية المتعلقة بالشركة لغرض خاص أو موجوداتها.

ج] العمليات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم استبعاد الأرصدة والعمليات بين شركات المجموعة وأية إيرادات ومصروفات غير محققة تنشأ عن التعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد المكاسب غير المحققة الناتجة من التعاملات مع الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الاستثمار وإلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة استبعاد الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

د] حقوق الأقلية

تمثل حقوق الأقلية جزءاً من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تملكها المجموعة ويتم عرضها بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد وفي حقوق الملكية بالميزانية العمومية الموحدة، بصورة منفصلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم. يتم تحميل الخسائر التي تخص مساهمي الأقلية بما يزيد عن حقوق مساهمي الأقلية على مساهمة المجموعة فيما عدا الحد الذي يكون فيه لدى الأقلية التزام ملزم وأن يكونوا قادرين على تقديم استثمار إضافي لتغطية الخسائر.

٢/٢ الاعتراف بالإيرادات

بيع العقارات

تقاس إيرادات بيع عقارات للمتاجرة بالقيمة العادلة للمقابل المحصل أو المستحق للتحويل. يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد 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 الإيراد بصورة موثوق بها.

يعتمد نقل المخاطر والعوائد على البنود الفردية لعقد بيع العقار، إلا أنه ولغياب المحددات التعاقدية الأخرى، يفترض بأن المخاطر والعوائد قد انتقلت إلى المشتري بمجرد تحويل حيازة العقار المباع.

عندما يطلب من المجموعة تعاقدياً أداء المزيد من العمل على العقار الذي تم تسليمه سلفاً إلى المشتري تقوم المجموعة بإثبات مخصص ومصروف للقيمة الحالية للنفقات المطلوبة بموجب تلك الأعمال الإضافية.

الربح من المرابحة والودائع الإسلامية

يتم إثبات الربح من المرابحة والودائع الإسلامية على المدى الزمني مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي المستثمر ومعدل الربح المطبق على مثل هذه العقود والاتفاقيات.

إيرادات الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية في الربح والخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. ويتم إثبات حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام تلك التوزيعات

إيرادات الإدارة

يتم إثبات إيرادات الإدارة استناداً إلى بنود وشروط اتفاقيات الإدارة ذات الصلة التي يتم إبرامها مع أطراف خارج المجموعة.

إيرادات من الخدمات البنكية الاستثمارية

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات البنكية الاستثمارية بناءً على الشروط التعاقدية لتقديم الخدمة وتحقيق الإيراد. وتحقق ذلك عادة عندما تقوم المجموعة بأداء جميع الأعمال الهامة فيما يتعلق بالمعاملة ويتوافر احتمال قوي بأن المنافع الاقتصادية من وراء هذه المعاملة سوف تؤول إلى المجموعة. يتم تحديد تلك الأعمال الهامة والخاصة بالمعاملة بناءً على الشروط المتفق عليها في العقد الخاص بكل معاملة على حدة. يتحدد ما إذا كانت المنافع الاقتصادية لمعاملة ما قد ألت إلى المجموعة بالإعتماد على وجود التزامات ثابتة وملزمة من أطراف أخرى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢/٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيرادات رسوم وعمولات

يتضمن معدل العائد الفعلي للموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة إيراد الرسوم والعمولات والتي تعد جزءاً أساسياً من معدل الربح الفعال لتلك الموجودات المالية . يتم الاعتراف بالإيرادات من الرسوم والعمولات الأخرى المتضمنة رسوم خدمة الحساب وعمولات البيع وأتعاب الإدارة والرسوم الأخرى عندما يتم تنفيذ الخدمات المرتبطة بها . عندما لا يتوقع أن يتم سحب التسهيل منذ تاريخ منحه ، فإن الرسوم والعمولات المرتبطة بهذا التسهيل يتم الاعتراف بها على أساس طريقة القسط الثابت خلال فترة الالتزام .

إيرادات من أنشطة تمويلية

يتم إثبات الإيرادات من الأنشطة التمويلية على مدار فترة العقد ، يتم تعليق الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالحسابات التمويلية غير المنتظمة عندما لا يكون في حكم المؤكد تحصيل الإيرادات المرتبطة بها وذلك بما يتفق مع تعليمات مصرف قطر المركزي.

إيرادات من عقود الوكالة

يتم إثبات إيرادات عقود الوكالة على مدار فترة العقد ، للحصول على معدل عائد ثابت عن كل فترة بناءً على الرصيد المتبقي .

عقود الإنشاءات

يتم إثبات الإيرادات عن عقود الإنشاءات على أساس طريقة نسبة الإتمام. تتضمن تكاليف العقد المواد المباشرة وتكاليف العمالة والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالعقد، يتم إثبات مخصصات عن الخسائر الناجمة عن العقود عندما يتم التحقق من وجود مثل تلك الخسائر. ويتم إثبات تكاليف الضمان بالإضافة إلى المستحقات اللازمة لإتمام العقد بالتناسب مع سير الأعمال في المستقبل.

يتم تحديد نسبة الإتمام عن طريق مقارنة التكاليف المتحققة في تاريخ إعداد التقارير مع إجمالي التكاليف الإجمالية المقدرة حتى إكمال العقد. خلال فترة الإنشاء ، فإن الهامش الإجمالي لإيرادات الإنشاءات يكون رهناً لبدلات التكاليف الطارئة وذلك حسب نسبة الإتمام . في العقود الأخرى - بصفة أساسية عقود الخدمات والصيانة - يتم إثبات الإيرادات بالتوافق مع قيمة وتوقيت الخدمات المقدمة.

إيرادات الإعلانات

تتمثل إيرادات الإعلانات في قيمة الفواتير عن خدمات قدمتها المجموعة خلال الفترة ، يتم إثبات الإيراد بمجرد أداء الخدمة إلى العملاء على ألا تكون هناك شكوكا هامة بشأن تحديد المقابل أو التكاليف المرتبطة بالخدمة أو احتمالية رفض الخدمة المقدمة.

إيرادات خدمات استشارية

يتم إثبات الإيراد الناجم عن خدمات استشارية عند التحقق من أن ثمة منافع اقتصادية سوف تتدفق على الشركة وبشرط أن يكون الإيراد قابل للقياس بدقة . يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه غير متضمناً الخصومات والتزويلات . كما يجب أيضاً التحقق من إكمال معايير الاعتراف المحددة الأخرى قبل إثبات الإيراد

٢/٢ عقارات بغرض المتاجرة

العقارات للمتاجرة هي ممتلكات عقارية (متضمنة قطع الأراضي غير المطورة) يتم تطويرها و/ أو الاحتفاظ بها للبيع في إطار الأعمال الاعتيادية. يتم الاحتفاظ بالعقارات بغرض المتاجرة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال مخصوصاً منه التكاليف المقدرة لإكمال العمل والتكاليف المقدرة للبيع. يتم تحديد تكلفة العقارات بغرض المتاجرة على أساس تحديد خاص لتكلفتها الفردية.

٤/٢ الإستثمارات العقارية

الإستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها إما لجني إيراد إيجار أو لزيادة رأسمالية أو لكلا الغرضين وهي تقاس مبدئياً بالتكلفة، متضمنة تكاليف المعاملة. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إدراج الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. تستند القيم العادلة على القيم السوقية وهي المبلغ المقدر الذي يمكن في مقابله مبادلة العقار في تاريخ التقييم بين بائع ومشتري راغبين في إطار معاملة تجارية حرة بعد التسويق الصحيح الذي يقوم فيه الأطراف بالتصرف المطلق والحكيم وبدون إجبار. يعكس التقييم، متى كان ذلك مناسباً، نوعية المستأجرين الذين يشغلون أو يكونون مسئولين عن الوفاء بارتباطات الإيجار أو من المحتمل أن يشغلوا العقار بعد إيجار المساكن الخالية ومنظور السوق العام عن أهليتهم للائتمان، وتخصيص مسئوليات الصيانة والتأمين بين المؤجر والمستأجر والعمر الاقتصادي الباقى للعقار. يتم اثبات أي مكسب أو خسارة في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد.

تتم المحاسبة عن العقارات قيد التطوير والتي سوف تستغل مستقبلاً كإستثمار عقاري بالقيمة العادلة . ويتم تصنيفها على أنها إستثمارات عقارية فقط إذا كان لدى الإدارة مخططات واضحة للارتفاع بالعقار عن طريق استخدامه في أنشطة تأجيرية بمجرد اكتمال تطويره.

إعادة تصنيف الإستثمارات العقارية

التحويل من أو إلى الإستثمارات العقارية يجب ان يتم عند - فقط إذا - ثبت التغيير في الاستخدام مؤيداً ب:

- أ. بدء اشغال المالك للعقار : يتم التحويل من الإستثمارات العقارية إلى عقارات مستخدمة بواسطة المالك .
- ب. بدء التطوير بهدف البيع : يتم التحويل من إستثمارات عقارية إلى مخزون .
- ج. نهاية الإستخدام عن طريق المالك : يتم التحويل من عقارات مستخدمة بواسطة المالك إلى إستثمارات عقارية.
- د. بدء التأجير التشغيلي لطرف آخر : يتم التحويل من مخزون إلى إستثمارات عقارية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤/٢ الإستثمارات العقارية (تابع)

إعادة تصنيف الإستثمارات العقارية (تابع)

عندما يتغير استخدام العقار من عقار مستخدم من قبل المالك إلى إستثمار عقاري، يعاد قياس العقار بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفه على أنه إستثمار عقاري، يتم إثبات المكاسب الناجمة عن إعادة القياس مباشرة في حقوق الملكية كضائض إعادة تقييم، أي خسائر ناجمة عن إعادة القياس يتم إثباتها في الربح والخسارة.

للتحويل من استثمارات عقارية بالقيمة العادلة إلى عقارات مستخدمة من قبل المالك أو إلى مخزون فإن تكلفة العقار سيتم معالجتها محاسبياً وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية أرقام ٢ أو ١٦ وتكون بالقيمة العادلة لها كما في تاريخ تغير الاستخدام.

أما التحويل من المخزون إلى عقارات استثمارية فسيكون بالقيمة العادلة، وأي فرق ما بين القيمة العادلة للعقار في تاريخ التحويل والقيمة المحملة مسبقاً سيتم إثباتها في الربح والخسارة.

٥/٢ العقارات قيد التطوير

يتم تصنيف العقارات التي يتم تطويرها وتشييدها بغرض البيع في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال على أنها مشاريع قيد الإنشاء إلى أن يكتمل الإنشاء أو التطوير، ففي تلك المرحلة يتم تصنيفها وتتم المحاسبة اللاحقة عنها على أنها عقارات للمتاجرة استناداً إلى مقاصد الإدارة. يتم تسجيل مثل هذه العقارات مبدئياً بالتكلفة ويتم الاحتفاظ بها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل في تاريخ الميزانية العمومية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإكمال العمل والتكاليف المقدرة للبيع. يتم تحديد تكلفة العقارات للمتاجرة على أساس تحديد خاص لتكاليفها الفردية.

٦/٢ العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإهلاك المتراكم وأية خسائر من إنخفاض القيمة.

تتضمن التكلفة المصروفات الناتجة مباشرة عن استحواذ الأصل الثابت، كما تتضمن تكلفة الموجودات المصنعة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تسبب بصفة مباشرة إلى تجهيز الأصل لغرض المطلوب منه وتكاليف تفكيك وإزالة الموجودات وإرجاع الموقع إلى الحالة التي كان عليها البرمجيات المشتراة التي تكون جزءاً مكملًا لوظيفة المعدة ذات الصلة تتم رسملتها كجزء من أجهزة الكمبيوتر والمعدات المكتبية.

يتم احتساب الإهلاك في الربح والخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات. يتم إهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقل ما لم يكن مؤكداً بصورة معقولة بأن المجموعة ستحصل على ملكيتها في نهاية مدة الإيجار. لا تستهلك الأرض، إن وجدت.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات القابلة للإهلاك على النحو التالي:

المباني	٢٠ سنة
أثاث وتركيبات	٣-٧ سنوات
وسائل انتقال	٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر ومعدات مكتبية	٣ سنوات
تحسينات على مباني مستأجرة	٢ سنوات

تتم مراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير.

تُراجع القيم الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد مدى الانخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في الظروف إلى احتمال عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمها القابلة للاسترداد.

تتم رسملة المصروفات المنكبدة لإحلال أحد بنود العقارات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات الصلة. يتم إثبات جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها.

يتم إلغاء الإثبات ببند العقارات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو في حالة عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إدراج أي مكسب أو خسارة ناشئة عن عدم الإثبات في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها عدم الإثبات بالموجود.

٧/٢ انضاض القيمة

الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على انضاض قيمته. يعامل الموجود المالي على أنه قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل يشير إلى أن لواحد أو أكثر من الأحداث تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بالموجود يتم إثبات خسائر الانضاض في القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم تحويل أية خسارة تراكمية فيما يتعلق بالموجود المالي المتاح للبيع والمنتبته سابقاً في حقوق المساهمين إلى بيان الدخل الموحد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧/٢ انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

- بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة فإن خسارة الانخفاض في القيمة هي الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصا منها أي خسارة ناتجة عن انخفاض في القيمة المثبتة سابقا في بيان الدخل؛
 - انخفاض قيمة الموجودات المثبتة بالتكلفة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدلات السوق الحالية لعائد موجود مالي مماثل؛
 - تحتسب خسارة الانخفاض في قيمة أصل مالي مثبت بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي؛
 - يتم اختبار الموجودات المالية ذات الأهمية بصورة فردية.
 - يتم تقييم الموجودات المالية الباقية بصورة جماعية في مجموعات تشترك في خصائص مخاطر ائتمانية متماثلة؛
- يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان من الممكن أن يعزى الرد بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إدراج خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة والموجوات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في السندات المالية يتم إدراج الرد مباشرة في بيان الدخل. الموجودات المالية المتاحة للبيع المتمثلة في أسهم الملكية يتم إدراج الرد مباشرة في حقوق المساهمين.

الموجودات الغير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف المخزون، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة المنتجة للنقد هو قيمته في الاستخدام وقيمه العادلة مخصوما منها تكاليف البيع، أيهما أكثر. عند تقدير القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للأصل. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات معا في مجموعة موجودات صغيرة تتج تدفقات نقدية من الاستمرار في الاستخدام وبشكل مستقل عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى ("الوحدة المنتجة للنقد").
- يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو لوحة المنتجة للنقد عن مبلغ المقدر القابل للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد.

يتم تخصيص خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) بالتناسب. يتم تقدير خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو انقمت. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي من الممكن تحديدها، بالضايف من أي إهلاك أو إطفاء، إن لم يتم إثبات خسارة انخفاض في القيمة سابقا.

٨/٢ تكاليف التمويل

تكاليف التمويل هي معدلات الأرباح والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. الأصل المؤهل لرسملة الفائدة هو الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليصبح جاهزا للاستخدام منه أو البيع. تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض التي تنسب بصفة مباشرة لاستحواذ وتشديد أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تعترف المجموعة بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبدها فيها.

تبدأ المجموعة في رسملة تكاليف التمويل كجزء من تكلفة الأصل المؤهل في تاريخ البدء. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تفي المجموعة لأول مرة بجميع الشروط التالية:

- تكبد المصروفات عن الأصل،
- تكبد تكاليف اقتراض،
- تقوم بمزاولة الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل لغرض المقصود من استخدامه.

إلى الحد الذي تقتض فيه المجموعة أموالا خصيصا للحصول على أصل مؤهل تحدد المجموعة مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة على أنها تكاليف الاقتراض الفعلية المكتوبة عن ذلك الاقتراض خلال الفترة ناقصا أي إيراد استثمار عن الاستثمار المؤقت لتلك القروض، إن وجد. تتم رسملة تكاليف الاقتراض المطبقة على قروض المجموعة القائمة خلال الفترة، بخلاف تكاليف الاقتراض المذكورة أعلاه والتي تتم بصورة محددة لغرض الحصول على أصل مؤهل، بتطبيق معدل الرسملة على مصروفات ذلك الأصل. يجب أن لا تتجاوز تكاليف الاقتراض التي ترسملها المجموعة خلال الفترة مبلغ تكاليف الاقتراض التي تكبدها خلال تلك الفترة.

تقوم المجموعة بتأجيل تكاليف الاقتراض خلال الفترات الممتدة التي تقوم فيها بتأجيل التطوير النشط للأصل المؤهل وتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل الأصلي للاستخدام المرغوب فيه أو البيع.

٩/٢ الاستثمارات في شركات شقيقة

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية. الشركات الشقيقة هي الشركات التي تمارس المجموعة تأثيرا هاما عليها وهي ليست شركات تابعة أو مشاريع مشتركة. يتم إثبات الاستثمارات في شركات شقيقة في الميزانية العمومية بالتكلفة مضافا إليها تغييرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة مخصوما منها أي خسائر انخفاض في القيمة. يعكس بيان الدخل حصة المجموعة في نتائج الشركات الشقيقة. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة من تعاملات المجموعة مع شركتها الشقيقة إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة الشقيقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠/٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أداة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو تم تخصيصها في هذه الصفة عند الإثبات المبدئي. يتم تخصيص الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا قامت الإدارة بإدارة هذه الاستثمارات واتخاذ قرارات الشراء والبيع استناداً إلى قيمتها العادلة. تقاس الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الإثبات بالتغيرات عليها في الربح والخسارة.

١١/٢ الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم إثبات أو عدم إثبات الموجودات المالية المتاحة للبيع، على أساس تاريخ المتاجرة، عندما تصبح المجموعة، أو تتوقف عن أن تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

مبدئياً يتم تسجيل الاستثمارات المخصصة على أنها متاحة للبيع بالتكلفة وفي أعقاب ذلك يتم قياسها بالقيمة العادلة، ما لم يكن من الممكن قياس ذلك بصورة موثوق بها. يتم التقرير عن التغيرات في القيمة العادلة على أنها أحد المكونات المستقلة لحقوق الملكية. عند انخفاض القيمة فإن أية خسارة، أو عند نزع الإثبات فإن أي مكسب أو خسارة، تم التقرير عنها سابقاً على أنها "تغيرات تراكمية في القيم العادلة" في حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الدخل للفترة.

١٢/٢ الذمم المدينة

تقيد أرصدة الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً أي مخصص مكون لأية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم إعدام الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير الممكن استردادها.

١٢/٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على أرصدة التقديرات بالصندوق والأرصدة غير المقيدة والمحتفظ بها لدى مصرف قطر المركزي والبنوك التجارية والإسلامية الأخرى والإيداعات لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى وموجودات مالية سهلة التسييل للنقد و ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل، والخاضعة لمخاطر غير مؤثرة من التغيير على قيمتها العادلة والمستخدم من قبل المجموعة لإدارة مطلوباتها قصيرة الأجل. يتم تسجيل النقد وما في حكمها بالتكلفة المطفأة ببيان المركز المالي الموحد.

الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى تتكون من إيداعات على شكل عقود وكالة، تكون هذه الأرصدة بالعادة قصيرة الأجل ويتم تسجيلها بالتكلفة المطفأة.

لإغراض البيان الموحد للتدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقدية في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل محتفظ بها لدى مصرف قطر المركزي، بالصافي بعد إستبعاد أية مسحوبات على المكشوف من البنوك وأيضا الأرصدة المصرفية الخاضعة لقيود في التصرف.

١٤/٢ حسابات استثمار غير مقيدة

حسابات استثمار غير مقيدة هي أموال مخصصة ومحتفظ بها من قبل المجموعة والتي يمكن إستخدامها حسب رغبة المجموعة. يقوم حامل حساب الإستثمار الغير مقيد بتحويل المجموعة بإستثمار ذلك الحساب بالطريقة التي تراها المجموعة ملائمة وبدون أي شروط على المكان والكيفية والهدف الذي من أجله يتم إستثمار تلك الأموال.

يتم تسجيل كل حسابات الإستثمار الغير مقيدة بالتكلفة مضافا إليها أي إيرادات مستحقة وأي إحتياطات متعلقة بها ومخصوما منها أي أموال مسددة.

حصة صاحب حساب الإستثمار غير المقيد من الأرباح

يتم توزيع صافي الأرباح بين حاملي وأصحاب حسابات الإستثمار الغير مقيدة حسب تعليمات مصرف قطر المركزي والمخصصة كالاتي:

- يتم احتساب صافي الأرباح بعد الأخذ بعين الإعتبار كل من الأرباح والخسائر في نهاية الفترة المالية، ويتم توزيعه بين أصحاب حسابات الإستثمار الغير مقيدة وبين حاملي الأسهم. يتم احتساب حصة أصحاب حسابات الإستثمار الغير مقيدة من الأرباح على أساس أرصدة الإيداعات اليومية خلال السنة مخصوما منها أتعاب المضاربة المتفق عليها للمجموعة.
- في حالة وجود أي مصروف أو خسارة والنتيجة من سوء التصرف من قبل المجموعة لمخالفتها لتعليمات وتوجيهات مصرف قطر المركزي، فإن الخسارة أو المصروف لن يتم تحميله على حاملي حسابات الإستثمار الغير مقيدة والتي تكون خاضعة بهذا الشأن لقرار مصرف قطر المركزي.
- في حالة أن صافي الخسائر تمثل نتيجة المجموعة في نهاية الفترة فإن مصرف قطر المركزي بصفته الجهة المسؤولة عن تحديد مسؤولية المجموعة عن هذه الخسائر سيقرر كيفية معالجة هذا الأمر دون مخالفة الشريعة الإسلامية.
- لم يتم إعطاء الأولوية لأي جهة نتيجة لدمج حسابات الإستثمار المقيدة مع أموال المجموعة لغايات الإستثمار

١٥/٢ مستحقات من العملاء بموجب التمويل الإسلامي

إن الذمم والأرصدة الناتجة عن أنشطة التمويل تتكون من تمويل المجموعة للشركات والأفراد الخاضعة لتقوانين الشريعة الإسلامية مع دفعات ثابتة ومحددة. هذه الأنشطة تشمل التمويل من خلال المراجعة والتورق إلخ...

يتم إثبات الذمم المدينة والأرصدة الناجمة عن الأنشطة التمويلية بالتكلفة المطفأة مطروحا منها مخصصات الإنخفاض إن وجدت. تتكون ذمم المراجعة المدينة من إتفاقيات عمليات البيع الاجل (المراجعة) ويتم تسجيلها بالصافي مطروحا منها أي أرباح مؤجلة وأي مخصصات للإنخفاض.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦/٢ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة

يتم إدراج المطلوبات بالنسبة للمبالغ التي ينبغي دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء أصدرت بها فاتورة من جانب المورد أم لم تصدر.

١٧/٢ ذمم العملاء المدينة و حسابات التوفير

يتم الاعتراف بأرصدة عملاء البنك في الحسابات الجارية و التوفير حين يتم إستلامها من قبل المجموعة و يتم قياس المعاملة المستلمة من قبل المجموعة في نفس وقت التعاقد . يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترة المالية.

١٨/٢ الالتزامات بموجب عقود التمويل الإسلامي

مبدئياً يتم إثبات المطلوبات بموجب عقود التمويل الإسلامي بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مخصوماً منه أية تكاليف تسبب بصفة مباشرة إلى تكاليف المعاملة. في أعقاب الإثبات المبدئي تقاس تلك المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر في بيان الدخل الموحد عندما يتم إلغاء إثبات الالتزامات وأيضاً أثناء مرحلة الإطفاء. يتم إثبات تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى ذات الصلة كمصروف عند تكبدها.

الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة يتم إظهارها على أنها التزام متداول. الأقساط المستحقة خلال أكثر من سنة يتم إظهارها على أنها مطلوب غير متداول.

١٩/٢ المخصصات

يتم إثبات المخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو حكومي، نتيجة لحدث سابق، يمكن تقديره بصورة موثوق بها ومن المحتمل أن يطلب تدفق منافع اقتصادية خارجة لسداد المطلوبات يتم تحديد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات خصم ما قبل الضريبة التي تعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للالتزام.

٢٠/٢ الموجودات المستأجرة

الإيجارات التي تتحمل المجموعة أثناء فتراتها بصورة كبيرة ومخاطر و عوائد الملكية يتم تصنيفها على أنها إيجارات تمويلية. عند الإثبات المبدئي يقاس الأصل المستأجر بمبلغ مساوي لقيمتها العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، أيهما أقل. في أعقاب الإثبات المبدئي تتم المحاسبة عن الموجود وفقاً للسياسة المحاسبية القابلة للتطبيق عليه.

الإيجارات التي يتم فيها الاحتفاظ بصورة كبيرة بمخاطر و عوائد الملكية في الموجودات التي يتم تصنيفها على أنها إيجارات تشغيلية ولا يتم الاعتراف بها في المركز المالي الموحد للمجموعة.

٢١/٢ مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات إيجارات تشغيلية في الربح والخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إثبات حوافز الإيجار كجزء مكمل لإجمالي مصروف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى مدفوعات الإيجار بموجب إيجارات تشغيلية فيما بين مصروف الاقتراض وتخفيض الالتزام القائم. يتم تخصيص مصروف الاقتراض على كل فترة خلال مدة الإيجار بغرض إنتاج معدل فائدة دوري ثابت من الرصيد الباقي من الالتزام. تتم المحاسبة عن مدفوعات الإيجار الاحتمالية عن طريق مراجعة الحد الأدنى مدفوعات الإيجار على مدى الفترة الباقية من الإيجار عندما تنتهي هذه الاحتمالية وتصبح تسوية الإيجار مؤكدة.

٢٢/٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية خدمة موظفيها الوافدين بناء على قانون العمل القطري. يستند الاستحقاق لهذه المنافع على الراتب النهائي للموظفين وطول مدة خدمتهم شريطة إكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف.

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم المجموعة بالمساهمة في برنامج هيئة صندوق المعاشات العام محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تنحصر مطلوبات المجموعة في مقدار المساهمة التي يتم سدادها عند استحقاقها.

٢٣/٢ العملات الأجنبية

التعاملات بعملات أجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يعاد تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية عن البنود المالية هو الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة معدلاً بسعر الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملات الأجنبية محولاً بسعر الصرف في نهاية الفترة. تُعاد تحويل جميع الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناشئة عن إعادة التحويل في الربح والخسارة، فيما عدا الفروق التي تنشأ عن إعادة التحويل لأدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع والتي يتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢/٢ العملات الأجنبية (تابع)

العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، متضمنة الشهرة وتسويات القيمة العادلة الناشئة عند الاستحواذ، إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية، باستبعاد العمليات الأجنبية في الاقتصاديات ذات التضخم المفرط، إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تواريخ التعاملات.

يتم إثبات فروق صرف العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية مباشرة في حقوق الملكية تحت احتياطي تحويل العملات الأجنبية. عند الاستبعاد الجزئي أو الكلي للعملية الأجنبية يتم تحويل المبلغ ذي الصلة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية إلى الربح أو الخسارة.

تعتبر مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من بند مالي مستحق القبض من أو مستحق الدفع إلى عملية أجنبية، والذي يعتبر سداً غير مخطط له أو غير محتمل في المستقبل المنظور، على أنها تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية ويتم إثباتها مباشرة في حقوق الملكية تحت احتياطي تحويل عملات أجنبية.

٢٤/٢ عدم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية

أ] الموجودات المالية

يتم نزع الإثبات عن الموجود المالي عندما يتحقق أي مما يلي :

- ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجود؛
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الموجود أو تحملها للالتزام بأن تدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف ثالث من خلال ترتيبات "تحويل"؛ و
- إما أن تحول جميع تلك المخاطر والحواجز المتعلقة بالموجودات بصورة كبيرة، أو أن جميع تلك المخاطر والحواجز المتعلقة بالموجودات لم تحول ولم يحتفظ بها بشكل كبير؛ إلا أنه تم تحويل السيطرة على الأصل.

ب] المطلوبات المالية

يتم نزع الإثبات عن الالتزام المالي عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إلغاؤه أو إنتهاؤه ، عند استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة على نحو كبير أو عند تعديل شروط الالتزام القائم على نحو كبير، يجب معاملة مثل هذا التبدل أو التغيير على أنه إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنى في بيان الدخل الموحد.

٢٥/٢ القيم العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ المقدّر الذي يمكن بموجبه تبادل الموجودات على نحو معقول في تاريخ التقييم بين مشتري راغب وبائع راغب في معاملة تتم وفقاً لمبدأ الحياد في التسعير يقوم فيها المشتري والبائع بالتصرف بصورة مطلعة وحكيمة وبدون إجبار.

٢٦/٢ ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إثبات مصروف ضريبة الدخل في الربح والخسارة فيما عدا الحالات التي يتعلق فيها مصروف الضريبة ببند يتم إثباتها بشكل مباشر في حقوق الملكية، إن وجدت، عندها يتم إثبات الضريبة في حقوق الملكية. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع محسوبة على أساس الإيراد الضريبي للسنة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الميزانية العمومية لجميع الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات المثبتة لأغراض التقارير المالية وبين قيمتها الدفترية المستخدمة لأغراض ضريبية.

لا يتم الإثبات بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة التالية: الإثبات المبدئي للموجودات او المطلوبات في المعاملة التي لا تعتبر بمثابة اندماج للأعمال والتي لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبية والفروق المتعلقة باستثمارات في شركات تابعة وشركات تتم السيطرة المشتركة عليها، إن وجدت، إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه أن لا يتم ردها في المستقبل المنظور بالإضافة على ذلك لا يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة التي تنشأ عن الإثبات المبدئي الشهرة.

تقاس الضريبة المؤجلة بالمعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عندما يتم ردها، استناداً إلى القوانين المطبقة أو المعمول بها على نحو واسع في تاريخ التقرير. تتم مقاصة موجودات والتزامات الضريبة المؤجلة إن كان هناك حق قابل للتطبيق قانوناً لمقاصة مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية وهي تتعلق بضرائب دخل مفروضة من جانب نفس السلطة الضريبية على نفس الكيان الخاضع للضريبة أو على كيانات ضريبية مختلفة، ولكنها ترغب في سداد مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة على أساس الصافي أو أنه يتم تحقيق موجوداتها والتزاماتها الضريبية بصورة متزامنة.

٢٧/٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفصلة بالتكلفة عن الإثبات المبدئي. تكلفة الموجودات غير الملموسة المقتناة في اندماج الأعمال هي القيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. في أعقاب الاستحواذ المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة في القيمة. الموجودات غير الملموسة المطورة داخليا، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، إن وجدت، لا يتم رسملتها وتنعكس في بيان الدخل الموحد عن السنة التي تم فيها تكبد هذا المصروف.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٢/٧ الموجودات غير الملموسة (تابع)

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على إنها إما محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على عمرها الإنتاجي المقدر ويتم تقدير مدى الانخفاض في قيمتها متى كان هناك مؤثر على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموسة. تتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد مرة على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المقدر أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو مناسب، ومعاملتها على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم اثبات مصروف إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر المحدد في بيان الدخل الموحد في فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً للوقوف على انخفاض القيمة وذلك إما بصفة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. لا يتم إطفاء مثل هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس ذي العمر غير المحدد بصورة سنوية لتحديد ما إذا كان من الممكن الاستمرار في دعم تقدير العمر غير المحدد لولم يحدث ذلك يتم القيام بإجراء التغيير على تقدير العمر من غير محدد إلى محدد وبشكل مستقبلي.

إن العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة هو كالتالي:

- الرخصة البنكية ١٠ سنوات
- عقود العملاء ٥ سنوات

٢/٨ نماذج الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن الأنشطة المجمعة باستخدام طريقة الشراء تقاس تكلفة الأنشطة المجمعة على أنها القيم العادلة المجمعة (في تاريخ التبادل) للموجودات الممنوحة والمطلوبات المتكبدة أو التي يجري تحملها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة كمبادلة للسيطرة على الشركة المقتناة مضافاً إليها التكاليف المنسوبة بصفة مباشرة إلى تجميع الأعمال، يتم اثبات الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات الطارئة في الشركة المقتناة والتي تلي شروط الإثبات بموجب المعيار ٢ من المعايير الدولية للتقارير المالية، تجميع الأعمال، بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ فيما عدا المطلوبات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد)، إن وجدت، التي تصنف على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار ٥ من المعايير الدولية للتقارير المالية "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة" والتي يتم الإثبات بها وقياسها بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع.

تُقاس الشهرة الناتجة عن تجميع الأنشطة مبدئياً بالتكلفة المتمثلة في زيادة تكلفة تجميع النشاط عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد للشركة المقتناة ومطلوباتها الطارئة للشركة المقتناة وصافي موجوداتها القابلة للتحديد المعترف بها. بعد الإثبات المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد خصم أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة يتم توزيع الشهرة المملوكة من تجميع الأنشطة، بدءاً من تاريخ الاستحواذ، على كل من وحدات المجموعة المنتجة للنقد، أو مجموعة وحدات منتج للنقد، والتي يتوقع أن تستفيد من الأنشطة المجمعة بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى إلى تلك الوحدات أو مجموعات الوحدات. إن الوحدة أو مجموعة الوحدات التي تخصص لها الشهرة:

- تمثل المستوى الأدنى داخل المجموعة الذي ترصد فيه الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية؛ و
- لا تكون أكبر من قطاع يستند إما على الهيكل الأساسية أو على الهيكلية الثانوية لتقارير المجموعة المحددة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٤ - التقارير القطاعية.

يتم تحديد انخفاض قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) الذي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) أقل من القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد (أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد) التي تم تخصيص الشهرة لها يتم اثبات خسارة انخفاض في القيمة. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة انخفاض قيمة الشهرة سنوياً أو لمرات أكثر إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن من المحتمل انخفاض القيمة الدفترية. تقوم المجموعة بإجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الشهرة في نهاية السنة.

عندما تشكل الشهرة جزء من أي وحدة منتج للنقد (مجموعة من وحدات منتج للنقد) ويتم استبعاد جزء من التشغيل داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالتشغيل المستبعد في القيمة الدفترية للتشغيل وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد التشغيل. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للتشغيل المستبعد والجزء المتبقي من الوحدة المنتجة للنقد.

عند بيع شركات تابعة، يُدرج الفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات زائداً مجموع فروق المعاملات المتراكمة والشهرة غير المطفأة في بيان الدخل الموحد.

مبدئياً تقاس مساهمة مساهمي حقوق الأقلية في الشركة المقتناة بنسبة حقوق الأقلية من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الطارئة المعترف بها.

٢/٩ المخزون

يتم إدراج مواد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة في سبيل جعل كل منتج في مكانه ووضعها الحاليين. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي مخصصاً منه التكاليف المقدرة لإكمال العمل والبيع.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢/٢ الأدوات المالية المشتقة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية

مبدئياً يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة ويتم إدراج التكاليف المنسوبة للمعاملة في بيان الدخل الشامل عند تكبدها. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم المحاسبة عن التغييرات التي تطرأ عليها بالصورة الواردة أدناه بالنسبة لتلك المشتقات المالية المخصصة للتحوط من التدفقات النقدية، بينما يتم تحميل التغييرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية التي لا تخصص للتحوط النقدي مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد.

تحوط التدفق النقدي

يتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة لأداة التحوط المشتقة المخصصة كتحوط تدفق نقدي مباشرة في حقوق الملكية إلى الحد الذي يكون فيه التحوط فعالاً. في حالة التحوط غير الفعال، يتم إثبات التغييرات في القيمة العادلة للأداة المشتقة مباشرة في الربح والخسارة.

في الحالة التي لا تفي فيها أداة التحوط بمعايير محاسبة تحوط التدفق النقدي أو عند انتهائها أو بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها يتم التوقف عن استخدام محاسبة التحوط مستقبلاً. يظل الربح أو الخسارة التراكمية المعترف بها سابقاً في حقوق الملكية إلى حين حدوث المعاملة المتوقعة. عندما يكون البند المتحوط منه أصلاً غير مالي، إن وجد، فإن المبلغ المعترف به في حقوق الملكية يتم تحويله إلى القيمة الدفترية الموجود عند إثباته في الحالات الأخرى فإن المبلغ المعترف به في حقوق الملكية يتم تحويله للربح أو الخسارة خلال نفس الفترة التي يؤثر فيها بند التحوط على الربح أو الخسارة.

٢١/٢ الاستثمارات في شركات مشتركة

الشركات المشتركة هي الشركات التي تملك المجموعة سيطرة مشتركة على أنشطتها والتي يتم تأسيسها بالاتفاق التعاقدية وتتطلب قراراتها الإستراتيجية المالية والتشغيلية موافقة بالإجماع. تتم المحاسبة عن الشركات التي تتم السيطرة المشتركة عليها من جانب المجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية والتي بموجبها يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات المشتركة في المركز المالي الموحد بالتكلفة مضافاً إليها التغييرات السابقة للاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة المشتركة مخصوماً منه أية خسارة انخفاض في القيمة. يعكس بيان الدخل الشامل الموحد حصة المجموعة من نتائج شركاتها المشتركة التي تتم المحاسبة عنها بصورة حقوق الملكية.

الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من التعاملات بين المجموعة وشركاتها المشتركة يتم استبعادها إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المشتركة.

٢٢/٢ العائد على السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات عائدات أساسية ومخففة للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح المنسوب لحاملي الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للسهم عن طريق تعديل الربح أو الخسارة المنسوب إلى حاملي الأسهم العادية للمجموعة ومتوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة، ويتم التعديل نتيجة جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة التي تتضمن سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

٢٢/٢ التقارير القطاعية

القطاع هو مكون متميز بالشركة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات ذات علاقة (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في إطار بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي) تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن القطاعات الأخرى. تم عرض البيانات القطاعية فيما يتعلق بأعمال المجموعة والقطاعات الجغرافية في الإيضاح رقم ٤٥ تستند الصيغة الأولية للتقارير القطاعية للمجموعة إلى قطاعات الأعمال يتم تحديد قطاعات الأعمال استناداً إلى إدارة المجموعة وهيكل التقارير الداخلية.

٢٤/٢ المنح الحكومية

يتم اثبات المنح الحكومية غير المشروطة المتعلقة بالموجودات أو الإيرادات في الربح والخسارة عندما تصبح المنحة مستحقة التحصيل.

يتم اثبات المنح الحكومية الأخرى مبدئياً كأيراد مؤجل عندما تكون هناك تأكيدات معقولة على أنه سيتم استلامها وأن المجموعة ستلتزم بالشروط المصاحبة للمنحة. بالنسبة للمنح التي تعوض المجموعة عن مصروفات تم تكبدها يتم اثباتها على نحو منظم خلال نفس الفترات التي يتم فيها اثبات المصروفات. المنح التي تعوض المجموعة عن تكلفة موجود قابل للاستهلاك يتم اثباتها في بيان الدخل الشامل بصورة منتظمة على مدى العمر الإنتاجي للموجود، بينما يتم خصم المنح التي تعوض المجموعة عن الموجودات قيد التطوير مباشرة من القيمة الدفترية للموجود ذي الصلة.

٢٥/٢ المعايير والتفسيرات التي لم يتم تبنيها

معايير المحاسبة الدولية التالية والتعديلات والتفسيرات على المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ذات علاقة بالعمليات التشغيلية للمجموعة وتعاملاتها ولكنها لم تصبح سارية المفعول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢ "تجميع الأعمال" و تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (البيانات المالية الموحدة و المنفصلة) هذه المعايير المعدلة تقدم عدد من التعديلات على المحاسبة الخاصة بتجميع الأعمال والتي سوف تؤثر على الشهرة الناتجة عن الأستحواذ. لذلك فإن هذه المعاملات لن يتشأنها شهرة أو يتحقق منها ربح أو خسارة. بالإضافة إلى ذلك فإن المعيار المعدل يغير من طريقة المحاسبة عن الخسائر المرتبطة بنصيب حقوق الأقلية في شركاتها التابعة.

يسمح المعيار بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات بدءاً من السنة الحالية و لكن لا ترغب المجموعة في هذه الميزة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٢٥/٢ المعايير والتفسيرات التي لم يتم تبنيها (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقارير المالية، الأدوات المالية

يتعامل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقارير المالية "الأدوات المالية" المنشور في ١٢ نوفمبر ٢٠٠٩ كجزء من المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية الشامل لاستبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ "الأدوات المالية: التحقق والقياس" مع تصنيف وقياس الموجودات المالية. تمثل اشتراطات هذا المعيار تغييرات كبيرة عن الاشتراطات الحالية لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ فيما يتعلق بالموجودات المالية. يتضمن المعيار فئتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. سيتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة لو كان يتم الاحتفاظ به في نمط تجاري يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتؤدي البنود التعاقدية للموجود في تواريخ محددة إلى نشوء تدفقات نقدية تعتبر بمثابة مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم. يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

يزيل المعيار فئات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والذمم المدينة الواردة بالمعيار رقم ٣٩ الحالي من معايير المحاسبة الدولية. بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية لا يحتفظ به للمتاجرة يسمح المعيار باختيار غير قابل للتقص، عند الاعتراف المبدئي، وعلى أساس كل سهم على حدة، بعرض جميع التغيرات في القيمة العادلة من الاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يجب عدم إعادة تصنيف مبلغ معترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في تاريخ لاحق. برغم ذلك يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة، بدلا من الدخل الشامل الآخر ما لم تكن تمثل بوضوح استرداداً جزئياً لتكلفة الاستثمار. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية التي لا تختار الشركة عرض التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتطلب المعيار أن لا يتم فصل المشتقات المضمنة في عقود مع مضيف يعتبر موجوداً مالياً في نطاق تطبيق المعيار، وبدلاً من ذلك يتم تقييم الأداة المالية المختلطة في مجملها لمعرفة ما إذا كان من الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

يسري مفعول هذا المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٢ ويسمح بتطبيقه مبكراً. تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المحتمل للمعيار.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩: "الأدوات المالية: التحقق والقياس - البنود المؤهلة للتغطية" والذي يوضح تطبيق المبادئ الموجودة التي تحدد ما إذا كانت المخاطر المحددة أو الأجزاء من التدفقات النقدية مؤهلة للتخصيص في علاقة تغطية. ستصبح التعديلات إلزامية للبيانات المالية الموحدة للشركة لسنة ٢٠١٠ مع طلب تطبيقها بأثر رجعي. الشركة في الوقت الحالي بصدد تقييم الأثر المحتمل لهذا التعديل.

التصنيفات على المعايير الدولية للتقارير المالية

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في أبريل ٢٠٠٩ على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يعتبرها مجلس معايير المحاسبة الدولية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل "التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية" على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية في أغراض العرض أو الاعتراف أو القياس إضافة إلى التعديلات الاصطلاحية أو التحريرية المتعلقة بمجموعة من المعايير الدولية للتقارير المالية بصورة فردية. تصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٠ مع السماح بتبنيها مبكراً. لم تصبح المعايير التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية.

٤ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

إطار إدارة المخاطر

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة بغرض تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ولرصد المخاطر والالتزام 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 رقابة منتظمة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتبع على لجنة التدقيق بالمجموعة المسؤولية عن رصد الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة وعن مراجعة كفاية إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد التدقيق الداخلي لجنة التدقيق بمجلس الإدارة في دورها الإشرافي. يقوم التدقيق الداخلي بكل من عمليات المراجعة المنتظمة ولأغراض خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، والتي يتم تقديم تقرير عن نتائجها إلى لجنة التدقيق بالمجموعة.

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

إطار إدارة المخاطر (تابع)

تتبع الشركات التابعة للمجموعة سياسات إدارة المخاطر بالمجموعة فيما عدا الشركات التابعة العاملة في أنشطة الخدمات المالية والتي يتم رصدها من جانب مجلس إدارة الشركة الأم ولجانته.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة. بالنسبة للشركات التابعة العاملة في أنشطة الخدمات المالية قام مجلس الإدارة بإنشاء لجنة الإدارة ولجان الاستثمار والائتمان والمخاطر التشغيلية ولجنة الأصول والالتزامات وهي مسؤولة عن وضع ورصد سياسات إدارة المخاطر بتلك الشركات التابعة في مجالاتها المحددة. تضم جميع لجان المجلس أعضاء تنفيذيين وغير تنفيذيين وهي تقوم بتقديم تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

١/٤ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة نتيجة لعجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من المدفوعات مقدما التي تدفعها المجموعة لاستحواذ استثمار ومدفوعات مقدما للمقاولين ومستحقات من أطراف ذات علاقة وأوراق مالية استثمارية و أرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى و ذمم مدينة من عملاء.

السلف والذمم المدينة والأطراف ذات العلاقة

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصفة أساسية بالخصائص الفردية لكل مقاول/ عميل. العمليات السكانية لقاعدة مشاريع/ عملاء المجموعة، متضمنة مخاطر الإخلال في المجال والبلد، التي يعمل من خلالها العملاء لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. غالبية سلف/ عمليات التحصيل لدى المجموعة منسوبة لمقاولين/ عملاء موجودون في قطر. ليس هناك تركيز جغرافي لمخاطر الائتمان المنسوبة لمقاول/ عميل واحد.

سياسة المجموعة هي أن يتم إثبات السلف والذمم المدينة والأطراف ذات العلاقة بمبلغ السلفة المدفوعة/ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ التي لا يمكن تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم إعداد الديون الرديئة عندما يتعدم احتمال استردادها.

الضمانات

سياسة المجموعة هي تقديم ضمانات مالية فقط إلى الشركات التابعة المملوكة بالكامل. تم الإفصاح عن الضمانات القائمة للمجموعة بالإيضاح رقم ٤٠.

أرصدة لدي مصرف قطر المركزي

مخاطر الائتمان على الأرصدة لدي مصرف قطر المركزي محدودة حيث ان مصرف قطر المركزي معروف بسمعته الطيبة.

أرصدة لدى البنوك و المؤسسات المالية الأخرى

أن مخاطر الائتمان على أرصدة لدى البنوك و المؤسسات المالية الأخرى تساوي المبالغ المستحقة و المعروضة ببيان المركز المالي و جميع هذه الأرصدة مستحقة من هيئات حكومية ذات سمعة طيبة داخل دولة قطر و موظفي المجموعة و تعتبر قابلة للتحصيل.

الاستثمارات المالية

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان عن الاستثمارات المالية عند تاريخ التقرير يساوي نفس القيم المسجلة في البيان المالي .

موجودات مالية أخرى

إن أقصى خطر ائتمان تتعرض له الموجودات المالية الأخرى عند تاريخ التقرير يساوي المبالغ المسجلة في البيان المالي .

مخصصات انخفاض القيمة

تكون المجموعة مخصص لانخفاض القيمة يمثل تقديراتها لتحقق خسائر عن أرصدها المدينة من الأرصدة المالية للأنشطة المالية. المكون الرئيسي لهذا المخصص هو مكون الخسارة الخاص بالأفراد. ان سياسة الشركة هو تصنيف المقبوضات و الأرصدة من أنشطة مالية مستحقة لأكثر من ٩٠ الى ١٨٠ يوم دون المستوى، و من ١٨١ الى ٢٧٠ يوم مشكوك فيها و الأكثر من ٢٧٠ يوم كموجودات خاسرة و هو ما يتطابق مع متطلبات مصرف قطر المركزي. لا تتعرض المجموعة لمستحقات أكثر من ٩٠ يوم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

الشطب

يقوم البنك بشطب رصيد المقبوضات و الأرصدة من أنشطة مالية و الخسائر المتعلقة بها عندما تحدد الإدارة إن الأرصدة غير قابل للتحصيل. يتم التوصل إلى هذا التحديد بعد الأخذ في الاعتبار جميع السبل المتاحة لتحصيل المبلغ.

الضمانات الإضافية

تحفظ المجموعة بضمانات مقابل بعض المقبوضات و الأرصدة من أنشطة مالية في شكل رهن على العقارات او أسهم مقيدة او غير مقيدة او موجودات أخرى. تقدر القيمة العادلة على أساس قيمة الضمان في تاريخ الإقتراض و يتم تحديثها دوريا، عادة سنويا. عادة لا تحتفظ بضمان مقابل البنوك و المؤسسات المالية الأخرى.

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع) ١/٤ مخاطر الائتمان (تابع)

خطر التركيز

خطر التركيز هو التعرض لخطر فردي أو جماعي الذي قد ينتج عنه خسائر كبيرة تهدد قدرة المجموعة للاحتفاظ بنشاطها الرئيسي. يتضمن التركيز ما يلي:

- التعرض الجوهرى لأفراد مقابلة أو الجماعي.
- التعرض الائتماني لأطراف مقابلة في نفس المنطقة الجغرافية أو القطاع.
- التعرض الائتماني لأطراف مقابلة حيث يعتمد ادائها المالي على نفس النشاط أو المنتج.
- التعرض الائتماني غير المباشر الناتج عن أنشطة معالجة المخاطر (مثل التعرض لخطر الضمان الفردي أو حماية الائتمان المقدمة من طرف مقابل) تقوم الإدارة باعطاء مسؤولية متابعة خطر الائتمان للجنة الائتمان. و يقدم قسم الائتمان تقارير للجنة الائتمان وهي المسؤولة عن ادارة الائتمان للمجموعة كما يلي:
- عمل سياسات إئتمانية بالتنسيق مع وحدات الأعمال، تغطي متطلبات الضمانات، تقدير الائتمان، تقدير و تقرير المخاطر، الإجراءات المستندية و القانونية، تلتزم بمتطلبات مصرف قطر المركزي و المتطلبات الإلزامية.
- انشاء هيكل صلاحيات لإعتماد و تجديد التسهيلات الإئتمانية. يتم توزيع حدود الصلاحيات لمسؤولي الائتمان بوحدات الأعمال. تتطلب التسهيلات الكبرى لإعتماد رئيس قسم الائتمان، لجنة الائتمان و مجلس الإدارة عندما يتطلب ذلك.
- مراجعة و تقدير مخاطر الائتمان. يقدر قسم الائتمان جميع مخاطر الائتمان الأكثر من الحد قبل التعاقد في تسهيلات مع العملاء في وحدات الأعمال المعنية. كما تتعرض تجديدات و مراجعة التسهيلات لنفس عملية المراجعة.
- تحديد التعرض لمخاطر التركيز للأطراف المقابلة و الجغرافية و الصناعات (للمقبوضات و الموجودات المقابلة الأخرى و الإستثمارات لدى البنوك و المؤسسات المالية). و بالمصدر، تقدير الائتمان و سيولة السوق و الدولة (للإستثمارات المتاحة للبيع).
- تطوير و الإحتفاظ بتقدير المخاطر للمجموعة بغرض تصنيف المخاطر على اساس درجة الخسارة المالية و تركيز الإدارة على الخطر الحاضر.
- تضمين المخاطر بضمانات ملموسة و غير ملموسة ملائمة تتضمن ضمانات (شخصية و شركات) كما هو ملائم.
- مراجعة التزام وحدات الأعمال بحدود المخاطر المتفق عليها متضمنة الصناعات المختارة و مخاطر الدولة و طبيعة المنتج. تقدم التقارير الدورية لقسم الائتمان عن جودة الائتمان للمحافظ المحلية لأخذ القرارات التصحيحية الملائمة.

٢/٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند حلول موعدها. منحه المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية لوفاء بالمطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة باستخدام التكاليف التي تستند إلى المشروع لوضع تكاليف لعقاراتها وخدماتها مما يساعد على رصد متطلبات التدفق النقدي والاستخدام الأمثل لعائدات النقد لديها في الاستثمار. تقوم المجموعة بصورة نمطية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة، متضمنة خدمة المطلوبات المالية ولكن مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

إدارة مخاطر السيولة للأنشطة البنكية و المالية

تقوم المجموعة في إدارتها لمخاطر السيولة بالتأكد، في حدود الممكن، بوجود سيولة كافية لمقابلة مطلوباتها في الظروف الطبيعية و المضغوطة بدون التعرض لخسائر غير مقبولة أو مخاطر تدمر سمعة المجموعة.

تتسلم إدارة الخزنة معلومات من وحدات الأعمال الأخرى عن هيكل السيولة للموجودات و المطلوبات المالية و تفاصيل عن التدفقات النقدية المتوقعة للأعمال المستقبلية المتوقعة. ثم تقوم إدارة الخزنة بالإحتفاظ بمحفظة للموجودات السائلة قصيرة الأجل مكونة من تسهيلات بنكية للتأكد من إحتفاظ المجموعة بسيولة كافية. كما تحتفظ المجموعة بإحتياطي الزامي لدى مصرف قطر المركزي.

يتم مراقبة مركز السيولة اليومي و عمل اختبارات للسيولة عن طريق دراسة البدائل في الحالات الطبيعية و غير الطبيعية. تقوم لجنة الإدارة و لجنة الأصول و الإلتزامات بمراجعة و إعتماد سياسات و إجراءات السيولة. كما يتم تقديم تقرير ملخص بشكل دوري للجنة الإدارة و لجنة الأصول و الإلتزامات لأخذ القرارات العلاجية.

تعتمد المجموعة على ودائع العملاء و حسابات الاستثمار غير المقيدة و مساهمات الملاك كمصدر رئيسي لتمويلها. بالرغم من وجود إختلاف في تواريخ الإستحقاق لودائع العملاء و حسابات الاستثمار غير المقيدة و لكن جزء كبير منهم يتم سداه عند الطلب. الطبيعة قصيرة الأجل لهذه الودائع و الحسابات تزيد من مخاطر السيولة. تقوم المجموعة بإدارة هذا الخطر عن طريق الإحتفاظ بتسعيرات تنافسية و المتابعة الدورية للسوق.

٣/٤ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو الإدارة و التحكم في مخاطر السوق بشكل مقبول و زيادة العائد من هذه المخاطر.

٤ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢/٤ مخاطر السوق (تابع)

(أ) مخاطر العملات

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على تعاملاتها مع الأطراف ذات العلاقة والقروض بعملات بخلاف العملة الوظيفية المعنية وهي اليورو والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني. تخضع إدارة المجموعة من مخاطر العملات عبر تحويل مخاطر تقلبات العملات على القروض بعملات أجنبية إلى الأطراف الأخرى من المعاملة.

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بعملات أجنبية تتأكد المجموعة من أن صافي تعرضها محتفظ به في مستوى مقبول عن طريق شراء أو بيع عملات أجنبية بأسعار الصرف الآتية عندما يكون ذلك ضروريا لمقابلة حالات اختلال التوازن قصيرة الأجل.

(ب) مخاطر تكلفة (ربح) التمويل

تتبع المجموعة سياسة التأكد من مراجعة معدلات الربح من عقود التمويل الإسلامي وحالات التعرض لمخاطر تكلفة التمويل بصورة ربع سنوية وأن معدلات تكلفة التمويل لم تخضع لتقلبات حالية.

(ج) مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي مخاطر انخفاض سعر السهم نتيجة للتغيرات في مؤشرات الأسعار للاستثمارات في شركات أخرى أو أدوات حقوق ملكية كجزء من محفظة استثمارات المجموعة. دخلت المجموعة في أنشطة استثمارية هامة في استثمارات ملكية غالبا في شركات غير مدرجة. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال التنوع في الإستثمارات جغرافيا. تتم إدارة الإستثمارات بالحدود القصوى لخطر التركيز ويتم اعتمادها من مجلس الإدارة.

(د) مخاطر تشغيلية

تتمثل مخاطر التشغيل في مخاطر الخسائر المباشرة وغير المباشرة الناتجة عن تشكيلة واسعة من الأسباب المصاحبة لعمليات البنك والموظفين والتكنولوجيا والبنية التحتية ومن أحداث خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسوق والسيولة مثل تلك الناشئة عن الاشتراطات القانونية والتشريعية والمعايير المقبولة عموما لسلوك الشركات. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع عمليات المجموعة.

إن هدف الإدارة هو إدارة المخاطر التشغيلية بفرض تقادى الخسائر المالية و تدمير سمعة المجموعة مع الأخذ في الاعتبار كفاءة التكلفة وتقادي الاجراءات التي تضر بعنصر الابتكار.

إن المسؤولية الرئيسية لتطوير وتعديل نقاط الرقابة على المخاطر التشغيلية يتم تعيينها للإدارة العليا بكل قسم. تدعم هذه المسؤولية بتطوير معايير المجموعة في إدارة مخاطر التشغيل في النقاط الآتية:

- متطلبات فصل المهام متضمنة الاعتماد الفردي للمعاملات.
- متطلبات تسوية و مراقبة المعاملات.
- الإلتزام بالمتطلبات القانونية و الاجراءات الرقابية و المستندية.
- متطلبات التقدير الدوري لمخاطر التشغيل و ملائمة الرقابة و اجراءات تحديد المخاطر.
- متطلبات التقرير عن خسائر التشغيل و القرارات العلاجية المقترحة
- تطوير خطط محتملة
- التدريب و التطوير المهني
- معايير الإدارة و الأخلاق
- تقادي المخاطر متضمنة التأمين عندما يكون فعال.

(هـ) مخاطر أخرى

تتعرض المجموعة لمخاطر أخرى مثل المخاطر القانونية و مخاطر السمعة و المخاطر النظامية. المخاطر النظامية يتم مراقبتها من خلال هيكل التزامي بالسياسات و الاجراءات. المخاطر القانونية يتم إدراتها من خلال استخدام مستشارين داخليين و خارجيين. مخاطر السمعة يتم مراقبتها من خلال الاختبار الدوري للمشاكل التي قد تؤثر على سمعة المجموعة و إصدار إرشادات و سياسات ملائمة.

إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوي للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة برصد العائد على رأس المال والذي تعرفه المجموعة على أنه صافي إيراد التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين باستبعاد حقوق الأقلية. كما يقوم مجلس الإدارة أيضا برصد مستوى التوزيعات للمساهمين العاديين.

إن هدف المجموعة لإدارة رأس المال هو:

- المحافظة على مقدرة المجموعة على العمل على أساس مبدأ الإستمرار بالصورة التي تمكنها من تقديم أفضل عائدات للمساهمين ومنافع للمعنيين الآخرين،
- تقديم افضل العائدات للمساهمين عن طريق التسعير المناسب للمنتجات والخدمات التماشية مع مستوى المخاطر.

تفاصيل الأدوات المالية وأدوات إدارة المخاطر واردة بالإيضاح رقم ٤٢.

٥ - النقد وما في حكم النقد

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥,٦٤٥	٧٩	نقد بالصدوق
-	٧,٤٩٧	أرصدة لدى البنوك ولدى المؤسسات المالية الأخرى
-	٩,١٦٦	نقد في الخزائن
-	٥١,٢١٩	نقد في الصراف الآلي
-	٩٤٢,٥٠٠	حساب إحتياطي لمصرف قطر المركزي (إيضاح رقم أ)
١٤٢,٣٢٨	٣٢١,٨٧٦	إستثمارات عقود الوكالة مع البنوك الإسلامية (إيضاح رقم ب)
١٥٤,٥٤٧	٤٢٥,٨٣٤	ودائع ثابتة
١٨٨,٤٢٢	١٦٣,٥٤٦	حسابات جارية
٤٧,٨٩١	٦,٢٧٧	حسابات توفير
٥٣٨,٨٣٣	١,٩٢٧,٩٩٤	حسابات بنكية تخضع لتقيود
(١٥٩,٤٤٧)	(٩٤٨,٧٧٧)	إجمالي النقد والأرصدة لدى البنوك
٣٧٩,٣٨٦	٩٧٩,٢١٧	ناقصا: أرصدة بنكية تخضع لتقيود (إيضاح رقم ج)

إيضاح (أ)

إن حساب الإحتياطي لدى مصرف قطر المركزي هو إحتياطي إلزامي ولا يمكن للمجموعة إستخدامه لتمويل أعمالها اليومية.

إيضاح (ب)

إستثمارات عقود الوكالة قصيرة الأجل تتضمن الآتي :

٢٠٠٩	الرصيد	تاريخ الإستحقاق	تاريخ الإتفاقية	معدل الربح	الوصف
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٥ يناير ٢٠١٠	٢٢ ديسمبر ٢٠٠٩	٪٢.١٠	وكالة ١
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٦ يناير ٢٠١٠	٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩	٪٢	وكالة ٢
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٦ يناير ٢٠١٠	٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩	٪٢	وكالة ٣
١١٧,٥٠٠	١١٧,٥٠٠	٣ يناير ٢٠١٠	٢١ ديسمبر ٢٠٠٩	٪١.٥٠	وكالة ٤
٩٤٢,٥٠٠	٩٤٢,٥٠٠				

إيضاح (ج)

حسابات البنوك المقيدة تمثل الحسابات الإحتياطية لدى مصرف قطر المركزي والحسابات المجنبة المذكورة أعلاه.

٦ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٦,٥١٤	٣,٩٨٧	في ١ يناير
(٢,٥٢٧)	٨٦	تسوية قيمة عادلة غير محققة عن إعادة قياس
٣,٩٨٧	٤,٠٧٣	في ٣١ ديسمبر

٧ - عقارات بغرض المتاجرة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣٧٥,٧٤٩	١٠٤,٧٣٢	في ١ يناير
٧٩,٢٢٢	-	إضافات
٣٧٢,٧٧٥	-	أرض محولة من عقارات قيد التطوير (إيضاح ١٢)
(٦٢٣,٠١٤)	-	تكلفة العقار المباع
١٠٤,٧٣٢	١٠٤,٧٣٢	في ٣١ ديسمبر

٨ - ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	ذمم مدينة من الحكومة القطرية (إيضاح أ)
-	١٩١,٨١٧	ذمم مدينة تجارية
٢٦٢,٣٣٤	٢٤٧,٧٦٨	أرباح بنكية وتوزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ب)
٧٠,٥٨٩	٥٦,٧٤٠	ذمم مدينة بموجب حسابات معلقة التسليم (إيضاح ج)
٨٣,٩٧٩	١٧٠,٤٦٢	مصروفات مدفوعة مقدما
١٤,٤٦٤	١٦,٨٧١	تأمينات مستردة
٥١,١٩٦	٤١,٤٩٢	ذمم مدينة أخرى
٨٠٧,٥٦٢	١,٠٥٠,١٥٠	

إيضاح (أ)

قامت الشركة، بموجب توجيهات من قبل حكومة قطر، بإنشاء مركز في الدوحة تم تحويله وشغله واستغلاله من جانب حكومة قطر خلال السنة الحالية. قامت الشركة بتقديم طلب لحكومة قطر لصرف القيمة العادلة للعقار المحول بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال قطري وقد اعتمدها الجهات المختصة بناء على ذلك.

إيضاح (ب)

تتضمن توزيعات الأرباح المستحقة مبلغ ٢٢٢,٠٢٥ ألف ريال قطري مستحقة من توزيعات أرباح أعلنت عنها شركة شقيقة، بروة الخور ذ.م.ق. (إيضاح ١٥/ب).

إيضاح (ج)

تمثل الذمم المدينة بموجب الحساب المعلق التسليم المبالغ المتعلقة بشركة تابعة، بروة لوكسمبورغ، كإحلاء طرف من تكاليف قرض تمويل مستحق. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملات وخسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة والمدفوعات مقدما مفسح عنه في الإيضاح رقم ٤٢.

تم توزيع الذمم المدينة والمدفوعات مقدما ما بين غير متداولة ومتداولة على النحو التالي:

٢٠٠٩	غير متداولة	متداولة	المجموع
-	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
١٢٩,٢٦٨	٦٢,٥٤٩	١٩١,٨١٧	١٩١,٨١٧
-	٢٤٧,٧٦٨	٢٤٧,٧٦٨	٢٤٧,٧٦٨
-	٥٦,٧٤٠	٥٦,٧٤٠	٥٦,٧٤٠
-	١٧٠,٤٦٢	١٧٠,٤٦٢	١٧٠,٤٦٢
١٦,٨٧١	-	١٦,٨٧١	١٦,٨٧١
٢٥,٤٩٢	١٥,٩٩٩	٤١,٤٩٢	٤١,٤٩٢
١٧١,٦٣٢	٨٧٨,٥١٨	١,٠٥٠,١٥٠	١,٠٥٠,١٥٠

٢٠٠٨	غير متداولة	متداولة	المجموع
-	٣٢٥,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠
-	٢٢٢,٠٢٥	٣٩,٣٠٩	٢٦٢,٣٣٤
-	-	٧٠,٥٨٩	٧٠,٥٨٩
-	-	٨٣,٩٧٩	٨٣,٩٧٩
١٤,٤٦٤	-	-	١٤,٤٦٤
-	-	٥١,١٩٦	٥١,١٩٦
٥٦٢,٤٨٩	٢٤٥,٠٧٢	٨٠٧,٥٦٢	٨٠٧,٥٦٢

٩- موجودات مالية متاحة للبيع

(أ) تفاصيل الاستثمارات المتاحة للبيع هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٧٣٦,١١١	-	استثمارات مربحة إسلامية
١٨٤,٣٥٣	١٨٧,٥١١	استثمارات في أوراق مالية متداولة
٩٣٣,٠٤٣	٧٢٩,٣٤٠	استثمارات غير متداولة
١,٨٥٣,٥٠٧	٩١٦,٨٥١	

(ب) التغيرات في الموجودات المالية المتاحة للبيع خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٦٤٣,٨١٢	١,٨٥٣,٥٠٧	الرصيد في ١ يناير
٤,٣٦٦,٧٨٤	٤١,٧٣٨	تكاليف الاستثمارات المستحوذ عليها
-	١٨٣,٩٨٣	مستحوذ عليها من خلال إندماج أعمال (إيضاح رقم ٢٤)
-	٥٨,٤٤٨	منقولة من خلال مقدمات لشراء إستثمارات
(٤,١٨٣,٠٩٧)	(١,٠٢٥,٦٠٨)	القيمة العادلة للاستثمارات المباعة (إيضاح رقم أ)
-	(١٥٦,٥٠٥)	منقولة لإستثمار في شركة شقيقة (إيضاح رقم ١٥)
-	(٢٠,٠٠٠)	منقولة لإستثمار في شركة تابعة (إيضاح رقم ٢٤)
٢٧,٠٠٨	(١٨,٧١٢)	تسويات القيمة العادلة للسنة
١,٨٥٣,٥٠٧	٩١٦,٨٥١	في ٣١ ديسمبر

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملات الأجنبية ذات الصلة بالاستثمارات المتاحة للبيع مفصّل عنها في الإيضاح رقم ٤٢.

إيضاح (١)

معظم الاستثمارات المباعة خلال العام الحالي هي غير متداولة بالتكلفة وعتود مربحة إسلامية.

(ج) تحليل الحساسية - مخاطر سعر السهم

غالبية استثمارات المجموعة في حقوق الملكية هي استثمارات غير مدرجة و هي خاضعة لفحص انخفاض القيمة عندما يوجد هناك مؤشرات لذلك، علماً بأن الاستثمارات المتداولة مدرجة في سوق الدوحة للأوراق المالية أو سوق البحرين للأوراق المالية. بالنسبة لتلك الاستثمارات المتداولة المصنفة على أنها متاحة للبيع فإن الحساسية هي قريبة على نحو كبير من المؤشرات المتخذة كقياس.

١٠- مستحقات من العملاء بموجب تمويل إسلامي

٢٠٠٩	حسب النوع:
٥٤٥,٤١٨	إتفاقيات تمويل المربحة
(٣٥,٣٧٥)	ناقصاً: الأرباح المؤجلة
٥١٠,٠٤٣	
٨٥٣	إتفاقيات تمويل التورق
(٢٠٣)	ناقصاً: الأرباح المؤجلة
٦٥٠	
٢٨٦	بطاقات الإئتمان
٥١٠,٩٧٩	
	حسب القطاع:
١,٤٥٧	تمويل المستهلك
(٢٣٩)	ناقصاً: الأرباح المؤجلة
١,٢١٨	
٥٤٥,١٠٠	العقارات
(٣٥,٣٣٩)	ناقصاً: الأرباح المؤجلة
٥٠٩,٧٦١	
٥١٠,٩٧٩	
	حسب العميل:
١,٤٥٧	أفراد
(٢٣٩)	ناقصاً: الأرباح المؤجلة
١,٢١٨	
٥٤٥,١٠٠	الشركات
(٣٥,٣٣٩)	ناقصاً: الأرباح المؤجلة
٥٠٩,٧٦١	
٥١٠,٩٧٩	

١٠ - مستحقات من العملاء بموجب تمويل إسلامي (تابع)

لم يكن هناك مخصصات لإنخفاض قيمة الذمم المدينة من الأنشطة التمويلية في تاريخ التقرير كون أنه تم إعتبار كافة الأنشطة التمويلية منتظمة.

إن إستحقاق الأرصدة الناجمة عن مستحقات العملاء المدينة من التمويل الإسلامي في تاريخ التقرير كالآتي :

الجزء الغير متداول	أكثر من ٥ سنين	٥-١ سنين	الجزء المتداول	١٢-٦ شهر	أقل من ٣ أشهر	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
٧٧٢	١٨٥	٥٨٧	٥١٠,٢٠٧	٥٠٩,٨٤٩	٢٥٨	٥١٠,٩٧٩	الذمم المدينة وأرصدة الأنشطة التمويلية

إن المتوسط المرجح لعدل الربح على أرصدة مستحقات العملاء المدينة من الأنشطة التمويلية هو ٨,٨٪.

١١ - مقدمات لمشروعات وإستثمارات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٢,١٩٤,٦٧٨	١,٦٩٨,٦١٩	مبالغ مدفوعة مقدما لمقاولي الباطن والموردين
٣٩١,٤٥٠	٣٩٩,٣٥٥	مبالغ مدفوعة مقدما لشراء إستثمارات
٥١٠,٩٧٢	١٨٠,٤٦٠	مبالغ مدفوعة مقدما لشراء عقارات
٣,٠٩٧,١٠٠	٢,٢٧٨,٤٣٤	

سيتم استخدام المدفوعات مقدما المذكورة أعلاه في موجودات غير متداولة.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والعملات وخسائر الانخفاض في القيمة ذات الصلة بالمبالغ المدفوعة مقدما للمشاريع والاستثمارات قد تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٤٢.

١٢ - عقارات قيد التطوير

تمثل العقارات قيد التطوير التكاليف المرسلة فيما يتعلق بمشاريع التطوير العقاري المحلية والعالمية. الحركة في العقارات قيد التطوير خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣,٢٤٥,٩٠٩	١٠,٤٧٢,٦٣٧	في ١ يناير
٧,٩٢٩,١٧٩	٦,١٢٧,٥٠٢	تكاليف تطوير لاحقة وعقارات مستحوذ عليها
-	٢٢٧,٣٠٣	عقارات مقتناة عن طريق تجميع أعمال (إيضاح ٢٤)
٢٧٧,٥٣٥	٤٩٣,٨٩٣	تكاليف تمويل مرسلة (إيضاح أ)
(٣٢٥,٠٠٠)	-	تغييرات أخرى خلال العام
-	(٢,٦٣٥,٩٦٤)	محول إلى العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٤)
-	(١١٥,٠٩٠)	عقارات قيد التطوير للشركات الشقيقة المباعة (إيضاح ٣٢)
(٣٨٢,٢١١)	-	تكاليف تطوير محولة إلى شركة شقيقة (إيضاح ب)
(٢٧٢,٧٧٥)	-	تكاليف أراضي محولة إلى عقارات للمتاجرة
١٠,٤٧٢,٦٣٧	١٤,٥٨٠,٢٨١	في ٣١ ديسمبر

إيضاح (أ)

تحتسب تكلفة الافتراض المرسلة استنادا إلى المصروفات الفعلية المؤهلة المتعلقة بالمشروعات قيد التطوير. تتم رسلة تكلفة الافتراض باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتمويل بالشركة بمعدل ٦.٢٧٪ (٢٠٠٨: ٦.٧٪)

إيضاح (ب)

تم تحويل تكاليف تطوير مشروع بروة البراحة من الشركة الأم إلى شركتها الشقيقة، شركة بروة البراحة العقارية ذ.م.م استنادا إلى اتفاقية تحويل تكاليف التطوير الموقعة من جانب مجلس إدارة المجموعة والمؤرخة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار حاملي أسهم الأقلية في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والشركات التي تعتبر المجموعة أحد المساهمين المؤسسين فيها وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة والشركات التي تتم السيطرة عليها أو السيطرة المشتركة أو التي يتم التأثير الكبير عليها من جانب تلك الأطراف. يتم اعتماد سياسات وبنود التسعير لهذه التعاملات من جانب إدارة المجموعة.

(أ) مستحقات من أطراف ذات علاقة

اسم الطرف ذي العلاقة وطبيعة العلاقة	٢٠٠٩	٢٠٠٨
شركة الامتياز للاستثمار ش.م.ك (شركة شقيقة)	٢,٢٩٧,٩٢٩	٧٤٦,٦١٥
بروة الخور (شركة شقيقة)	١,٣٧٤,٩٦٠	١,٣٥٧,٨٦٢
شركة بروة البراحة (شركة شقيقة)	٦٣٦,٨٢٧	٢٩١,٢٣٥
أملاك قطر المحدودة - دبي	٤٩,٨٣٦	-
أطراف ذات علاقة أخرى	٩١,٠٧٤	٢٧,٢٦٥
	٤,٤٥٠,٦٣٦	٢,٥٢٢,٩٧٧

تم فصل المستحقات من أطراف ذات العلاقة فيما بين حصص متداولة وغير متداولة كما يلي:

٢٠٠٩	غير متداول	متداول	إجمالي
شركة الامتياز للاستثمار ش.م.ك.	٧٣٥,٩٠٠	١,٥٦٢,٠٢٩	٢,٢٩٧,٩٢٩
شركة بروة الخور	١,٣٧٤,٩٦٠	-	١,٣٧٤,٩٦٠
شركة بروة البراحة	-	٦٣٦,٨٢٧	٦٣٦,٨٢٧
أملاك قطر المحدودة - دبي	-	٤٩,٨٣٦	٤٩,٨٣٦
أطراف ذات علاقة أخرى	٢٢,٠٧٩	٦٨,٩٩٥	٩١,٠٧٤
	٢,١٣٢,٩٣٩	٢,٣١٧,٦٩٧	٤,٤٥٠,٦٣٦

٢٠٠٨	غير متداول	متداول	إجمالي
شركة الامتياز للاستثمار ش.م.ك.	-	٧٤٦,٦١٥	٧٤٦,٦١٥
شركة بروة الخور	١,٣٥٧,٨٦٢	-	١,٣٥٧,٨٦٢
شركة بروة البراحة	٢٩١,٢٣٥	-	٢٩١,٢٣٥
أطراف ذات علاقة أخرى	-	٢٧,٢٦٥	٢٧,٢٦٥
	١,٧٤٩,٠٩٧	٧٧٣,٨٨٠	٢,٥٢٢,٩٧٧

(ب) مستحقات لأطراف ذات علاقة

اسم الطرف ذي العلاقة وطبيعة العلاقة	٢٠٠٩	٢٠٠٨
شركة الديار القطرية للإستثمارات العقارية ش.م.ق. (مساهمة بنسبة ٤٥% في المجموعة)	١١٤,٥٩١	٢٤٧,٥١٨
شركة نزل القابضة ش.م.ب.م. (شركة شقيقة)	١٢٤,٥٠٦	١٣٧,٥١١
شركة التمدين للاستثمار ش.م.ك. (مساهم حقوق أقلية)	٢٢٠,٨١١	١٨٧,٢٩٤
تاس جروب ليميتد (مساهم حقوق أقلية)	٥,٨١١	٥٦,٨٤٤
أخرى	٦٣٣	٢٧,٥٥٨
	٤٦٦,٣٥٢	٦٥٦,٧٢٥

تم فصل المستحقات لأطراف ذات العلاقة فيما بين حصص متداولة وغير متداولة كما يلي:

٢٠٠٩	غير متداول	متداول	إجمالي
شركة الديار القطرية للإستثمارات العقارية ش.م.ق.	-	١١٤,٥٩١	١١٤,٥٩١
شركة نزل القابضة ش.م.ب.م.	١٢٤,٥٠٦	-	١٢٤,٥٠٦
شركة التمدين للاستثمار ش.م.س.	٢٢٠,٨١١	-	٢٢٠,٨١١
تاس جروب ليميتد	-	٥,٨١١	٥,٨١١
أخرى	-	٦٣٣	٦٣٣
	٣٤٥,٣١٧	١٢١,٠٣٥	٤٦٦,٣٥٢

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحقات لأطراف ذات علاقة (تابع)

تم فصل المستحقات لأطراف ذات العلاقة فيما بين حصص متداولة وغير متداولة كما يلي: (تابع)

٢٠٠٨	غير متداول	متداول	إجمالي
شركة الديار القطرية للإستثمارات العقارية ش.م.ق.	-	٢٤٧,٥١٨	٢٤٧,٥١٨
شركة نزل القابضة ش.م.ب.م	١٣٧,٥١١	-	١٣٧,٥١١
شركة التمدين للإستثمار ش.م.س	١٨٧,٢٩٤	-	١٨٧,٢٩٤
تاس جروب ليميتد	-	٥٦,٨٤٤	٥٦,٨٤٤
أخرى	-	٢٧,٥٥٨	٢٧,٥٥٨
	٣٢٤,٨٠٥	٣٢١,٩٢٠	٦٥٦,٧٢٥

(ج) مكافآت كبار موظفي الإدارة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٨٠٠	١,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (الشركة الأم)
٣٢,١٩٩	٣٦,٦٦٤	إجمالي منافع كبار موظفي الإدارة (على أساس المجموعة)
٣٣,٩٩٩	٣٨,١٦٤	

(د) معاملات الأطراف ذات العلاقة المحملة على بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٣,٧٣١	١١,٩١٦	مكاسب بيع موجودات / خدمات
٣٦٩,٣٨٠	١٦٤,٦٣٤	مكاسب بيع شركة تابعة (الأولى للإجارة) (إيضاح ٣٢)
٤١,١٦٨	٤,٠٦٨	مكسب من بيع شركة تابعة / عقار (الديار القطرية)
		إيراد أتعاب إدارية (الديار القطرية)

١٤ - إستثمارات عقارية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١,٦٥٩,٢٥٤	١,٥٠٦,٢١٨	في ١ يناير
٥٧٦	٢٨٣,٦٧٦	تكاليف لاحقة مرسمة
-	٢,٦٣٥,٩٦٤	محولة من عقارات قيد التطوير (إيضاح أ و ١٢)
(١٠٩,٣١٤)	١,٢٦١,٣٠٤	مكسب / (خسارة) من تعديلات القيمة العادلة (إيضاح ١١ أ)
(٤٤,٢٩٨)	١٢,٥٠٨	تعديلات تحويل العملات
١,٥٠٦,٢١٨	٥,٧٩٩,٦٧٠	

احتسبت القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية على أساس القيمة العادلة للعقارات كما ورد في التقييم الذي قامت به جهة تقييم مستقلة ومعتمدة للعقارات الاستثمارية المحلية والدولية ، عند تحديد القيمة العادلة تم الأخذ بعين الاعتبار الموقع والمساحة والنمو الاقتصادي للمناطق التي تم تقييمها مقارنة بمناطق أخرى وكذلك أسعار السوق القطرية والأوروبية لمعاملات تناولت عقارات مماثلة بنفس المواقع .

إيضاح (١):

أ. نظرا لاعتماد التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ (العقارات الاستثمارية) والذي تم تفعيل العمل به اعتبارا من الأول من يناير ٢٠٠٩ (إيضاح ٢) ، وبناء على خطط العمل المبدئية المعتمدة بواسطة إدارة المجموعة فيما يتعلق بالاستخدام المستقبلي للعقارات الخاصة بها والمشروعات تحت التأسيس ، فقد تم تحويل تكاليف إنشاء أو تطوير عقار معين للاستخدام المستقبلي كعقار استثماري من عقارات تحت التطوير بالتكلفة إلى عقارات استثمارية تحت الإنشاء . القيم العادلة للعقارات الاستثمارية تحت الإنشاء في تاريخ إعداد التقارير المالية احتسبت على أساس قيم مقدرة بواسطة جهة تقييم مستقلة ومعتمدة لتقطع أراضي محددة بما عليها من أعمال إنشائية .

ب. بمجرد اعتماد التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ بالأول من يناير ٢٠٠٩ قامت المجموعة بتعيين إحدى قطع الأراضي كاستثمار عقاري تحت الإنشاء يجري تطويرها للاستخدام المستقبلي كبرج تجاري ينحصر استخدامه في الحصول على إيرادات من أنشطة تأجيرية ، بالرغم من ذلك فإن إدارة المجموعة قد غيرت من نواياها بهذا الخصوص بنهاية العام إذ قررت بيع أرض المشروع دون تطوير وإستمرت بالإعتراف به كإستثمار عقاري حتى يتم بيعه لاحقا حيث أن المجموعة لم تقم بأي أعمال إعادة تطوير بغرض البيع . كما نص معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ .

١٥ - شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

(أ) تتمثل الأرصدة القائمة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في ما يلي:

اسم الشركة الشقيقة وبلد التأسيس	المساهمة	٢٠٠٩	٢٠٠٨
بروة الخور ذ.م.ق - قطر	%٤٠	٩٥٣,٠٧٣	٨٦,٩٩٦
شركة نزل القابضة ش.م.ب.م - البحرين	%٣٩	١٥٢,٧٣٤	١٥٥,٤١٨
شركة بروة البراحة العقارية ذ.م.ق - قطر	%٣٢	١٠,٧٦١	١٣,٩٢٩
أوتومان جايريميكنول أي أس - تركيا (إيضاح أ)	%٥٠	-	٣١,٤٠١
الأولى للإجارة ذ.م.ق قطر	%٢٨	٩٣,٦٢٩	٥٤,٤١٣
بانسيلتيكا هولدنغ ليميتد - المملكة المتحدة (إيضاح ب)	%٢٦	-	٢٠٠,٩٣٥
شركة مرافق قطر ذ.م.ق - قطر	%٢٥	٥,٨٠٩	-
شركة الامتياز للاستثمار - الكويت (إيضاح ج)	%٢٥	٥٨٠,٧٣٠	-
شركة إمداد لتأجير المعدات - قطر	%٢٨	١٦,٥٠٠	-
الدهمان الاسلامية للتأمين - قطر	%٢٠	٤٠,٤٠٠	-
بيت المشورة للإستشارات المالية-قطر	%٢٠	٤١١	-
إستثمار في شركة مشتركة			
شركة شارذ للتمويل المحدودة - المملكة المتحدة (إيضاح د)		-	٢٨٥,٤٠٧
		١,٨٥٤,٠٤٧	٨٢٨,٤٩٩

إيضاح أ:

بلغت الزيادة في خسارة المجموعة من الإستثمار في شركة أوتومان جيريمنكول - تركيا (شركة شقيقة) عن إجمالي القيمة الدفترية بمبلغ ١٢,٧٦٨ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. وقد تم تكوين المخصص ليعكس مطالبات تتحملها المجموعة نيابة عن الشركة الشقيقة.

إيضاح ب:

قررت إدارة المجموعة أن تقوم بخفض كامل رصيد الإستثمار في الشركة الشقيقة بانسيلتيكا هولدنغ ليميتد بناء على نتيجة فحص انخفاض القيمة الذي أجري خلال السنة.

إيضاح ج:

قامت المجموعة خلال السنة بشراء أسهم إضافية في شركة الامتياز للاستثمار - الكويت (الإمتياز) مما نتج عنه إمتلاك ما مجموعه ٢٥٪ من أسهم الإمتياز. وعليه فإن الرصيد المذكور في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ بقيمة ١٥٦,٥٥٥ ألف ريال قطري تم تحويلها من الإستثمارات المتاحة للبيع إلى الإستثمارات في الشركات الشقيقة، وقد قامت المجموعة بدفع مبلغ إضافي بقيمة ١٧٥,١٧٥ ألف ريال قطري من أجل شراء الأسهم الإضافية خلال السنة. إن حصة المجموعة من نتائج أعمال شركة كانت بقيمة ٦٢٥,١١٤ ألف ريال قطري وحصتها من إحتياطي القيمة العادلة كانت بقيمة ٤٢٥,٤٢٥ - ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

إيضاح د:

قامت المجموعة ببيع ٢٥٪ من أسهم الشركة المشتركة (شارذ للتمويل المحدودة) لمصرف قطر المركزي بمبلغ ٣٨٨,٢٣٠ ألف ريال قطري والتي تمثل القيمة الدفترية في تاريخ البيع. لقد تم إضافة حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة المشتركة حتى تاريخ البيع والتي كانت بقيمة ١٠٢,٨٢٣ ألف ريال قطري إلى القيمة الدفترية للإستثمار وإلى حساب الربح والخسارة للمجموعة.

(ب) التغيير في الاستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٥٩٦,٨٥٢	٨٢٨,٤٩٩	الرصيد في ١ يناير
٥٢٣,٣٩٨	٤٧,٩٠٠	شركات شقيقة مؤسسة
-	٤٥٨,٦٨١	شراء شركة شقيقة (الإمتياز) (إيضاح ج)
-	٤١٨	الزيادة في نسبة المشاركة في الشركات الشقيقة
-	١٢,٧٦٨	مخصص زيادة الخسارة في شركة شقيقة عن القيمة الدفترية (إيضاح أ)
(١١,٩١٦)	١١,٩١٦	الربح المحقق / غير المحقق من أرباح البيع للشركات الشقيقة (إيضاح د-٢٢)
-	٤٢,٩١١	شركات شقيقة مشتركة من خلال عمليات اندماج الأعمال
-	(٢٠٠,٩٣٥)	مخصص خسارة انخفاض قيمة بانسيلتيكا (إيضاح ب)
-	(٣٨٨,٢٣٠)	بيع شركة مشتركة (إيضاح د)
(٣٥٢,٦٥٤)	-	توزيعات أرباح معلن عنها من جانب شركة شقيقة
-	٧,٤٢٥	الحصة من إحتياطي القيمة العادلة للشركة الشقيقة
٧٢,٨١٩	١,٠٣٢,٦٩٤	الحصة من صافي نتائج التشغيل
٨٢٨,٤٩٩	١,٨٥٤,٠٤٧	الرصيد في نهاية السنة

١٦ - موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل الموجودات الغير ملموسة كما في نهاية السنة كانت كالآتي :

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٩٧,٥٤٧	٣٢,٦٣٩	الشهرة (إيضاح أ)
٨,٠١٨	-	حق الإنتفاع (إيضاح ب)
-	١٩٣,٨٥١	ترخيص مزاولة أنشطة مصرفية (إيضاح ج)
-	٢,٠٩٤	عقود عملاء (إيضاح ج)
١٠٥,٥٦٥	٢٢٨,٥٨٤	

(أ) كانت تفاصيل التغيرات في رصيد الشهرة خلال السنة كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٦٨,٦٥٩	٩٧,٥٤٧	في ١ يناير
٢٨,٤٥٣	٧,٣٠٣	الشهرة الناتجة من استحواد شركات تابعة (إيضاح ١-٣٤-أ)
-	(٦٩,٠٢٧)	إنخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ١-أ)
(٨,١٠٠)	-	الشهرة المعاد تصنيفها على أنها موجودات محتفظ بها للبيع
٨,٥٣٥	(٣,١٨٤)	تسويات تحويل عملات (إيضاح ١-ب)
٩٧,٥٤٧	٣٢,٦٣٩	

١. قامت المجموعة بعمل فحص لإنخفاض القيمة على الوحدات المنتجة للنقد والمتعلقة بشركة بروة لوكسمبورج التابعة والمملوكة بالكامل للمجموعة وقد نتج عن هذا الإختبار خفض كامل الرصيد المتبقي من الشهرة والبالغ ٦٩,٠٢٧ ألف ريال قطري والناشئة من شركة بروة لوكسمبورج. تم تسجيل إنخفاض القيمة البالغة ١٧٢,٢٤٣ ألف ريال قطري و المتبقية من القيمة العادلة لبروة لوكسمبورج والمسجلة كإستثمارات عقارية كتعديل للقيمة العادلة للإستثمارات العقارية وتم تحميلها على هذا الأساس على حساب الربح والخسارة الموحد للسنة.

٢. نتج مبلغ ٥,٢٢١ ألف ريال قطري من تحويل الشهرة المتعلقة ببروة لوكسمبورغ وقد نتج مبلغ ٢,٠٤٧ ألف ريال قطري الباقي من تحويل الشهرة في الشركات المستحوذ عليها بواسطة كافينديش كابييتال. في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ بلغ إجمالي تسوية تحويل الشهرة (٣,١٨٤) ألف ريال قطري (٢٠٠٨: ٨,٥٣٥ ألف ريال قطري) (إيضاح ٢٩)

تفاصيل الشهرة المثبتة من حيث الشركة في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٧٤,٢٥٩	-	بروة لوكسمبورغ
٢٣,٢٨٨	٢٥,٣٢٦	الشركات التابعة المستحوذة بواسطة بروة كافينديش كابييتال
-	٧,٣٠٣	شركة كوالتي قطر الدولية
٩٧,٥٤٧	٣٢,٦٣٩	

التقديرات المستخدمة لقياس القيم القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد التي تحتوي على شهرة

(أ) بروة لوكسمبورغ

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد استنادا إلى القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة الوحدات المنتجة للنقد (إستثمارات عقارية) في نهاية السنة المقيمة من قبل مقيمين مستقلين، والتي نتج عنها إنخفاض كامل للرصيد المتبقي من الشهرة الناتج عن عقارات بروة لوكسمبورج.

(ب) الشركات التابعة المستحوذة بواسطة كافينديش كابييتال

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد استنادا إلى القيمة قيد الاستخدام المحسوبة باستخدام منهج التدفق النقدي المخصوم الذي يغطي فترة خمس سنوات إذ أن إدارة المجموعة تنوي الاحتفاظ بهذه الإستثمارات للحد الأدنى لتلك الفترة. معدل خصم ما قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ٦,٢٧٪ للوحدات المنتجة للنقد الفردية.

(ج) شركة كوالتي قطر الدولية ("QIQ")

تم شراء كوالتي قطر الدولية خلال السنة الحالية وقد نشأ عن ذلك شهرة غير مادية بمبلغ ٧,٣٠٣ ألف ريال قطري وقد حققت أرباح ٨,١ مليون ريال قطري في السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. لم يتم إجراء أي فحص للتحقق من إنخفاض قيمة الشهرة كون الإدارة لا ترى حاجة لمثل هذا الإختبار للسنة الحالية.

١١ - موجودات غير ملموسة (تابع)

(ب) تتمثل هذه الموجودات بصفة أساسية في حق الإشغال بالنسبة لاستغلال الأرض والذي تم الحصول عليه من الحكومة القطرية بغرض تأسيس مشروع زراعي يتم القيام به من جانب حصاد بروة وهي شركة تابعة مملوكة للمجموعة بنسبة ٥٠٪ (إيضاح رقم ٣٢)

(ج)

المجموع ٢٠٠٩	عقود العملاء	ترخيص مزاولة أنشطة مصرفية	التكلفة
١٩٦,٩٥٩	٢,١٤٧	١٩٤,٨١٢	تم شراء خلال إندماج الأعمال كما في ٢١ ديسمبر
١٩٦,٩٥٩	٢,١٤٧	١٩٤,٨١٢	
			الإطفاء المتراكم
١,٠١٤	٥٣	٩٦١	المحمل خلال السنة
١,٠١٤	٥٣	٩٦١	كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٩
١٩٥,٩٤٥	٢,٠٩٤	١٩٣,٨٥١	صافي القيمة الدفترية

تم شراء الأصول الغير الملموسة المذكورة أعلاه من خلال شراء شركة المستثمر الأول ("TFI") في ١٢ ديسمبر ٢٠٠٩ (إيضاح رقم ١-٢٤-ب)

١٧ - عقارات وآلات ومعدات

التكاليف	أرض	مباني	تجهيزات على العقارات	أثاث وتركيبات	سيارات	أجهزة كمبيوتر وبرمجيات	معدات مكاتب	تجهيزات على مباني مستأجرة	مشاريع قيد التنفيذ	المجموع	المجموع
في ١ يناير	٩٠,١٩٠	٦٠,٨٩٩	-	٦٩,٧٥١	٢,٥٢١	١٤,٩٦٤	١٥,٠٥١	١٣٧,٧١٥	٦٧١,٥٢٣	١,٠٣٣,٢١١	١,٠٣٣,٢١١
إعادة تصنيف مستحقة عليها من خلال جميع أعمال (إيضاح ٢٤)	-	-	١٣٠,٨٢٧	-	(١,١١٣)	(٢,٣٨٣)	(١,٧٦٤)	(١٣٣,٣١٨)	-	-	-
إضافات	-	-	-	١١,٤١٩	١١٦	٦٩	١,٨٦٨	-	-	١٣,٤٧٣	١٣,٤٧٣
إستثمارات	١٤,٣٨٤	٣٠٠	٦٣٤	٦٨,٣١٢	٤٧٠	٢٢,٣٧٣	٨,٣٢٤	١٢٣,٤٢٤	٢٤,٥٦٩	٣٠٢,١٢٠	٣٠٢,١٢٠
تسويات تحويل	-	-	-	-	(٩٧)	(٣٣)	(٥١)	(١,٨٤٦)	(٩٥١)	(٢,٩٦٨)	(٨٩٧)
في ٣١ ديسمبر	١٠٦,٦٣٠	٦١,٣٢٠	١٥٠,٠٠٧	١٣٦,١٩٧	٢,٠٠٢	٣٥,٠٠٠	٢٤,٣٦٦	١٦٥,٩٧٥	٦٩٥,١٤١	١,٣٦٩,٧٨٨	١,٣٦٩,٧٨٨
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير	-	١,٦٨٧	-	٨,٤٠٠	٣٧٩	٤,٤٠٣	٢,٨٩٠	٤,٥٨٧	-	٢٢,٣٤٦	٢٢,٣٤٦
إعادة تصنيف	-	(٤١)	٢٣٦	١,١٣٧	(١١٣)	(٣٦٣)	١,٤٨٩	(٢,٣٤٦)	-	-	-
الإهلاك للسنة	-	١,٦٩١	٤,٥٦٤	١٢,٧٧٠	٣٣٩	٩,٣٧٨	٥,١١٧	١٧,٥٧٤	٥٠٣	٥١,٨٣٦	١٧,٥٦٧
إستثمارات	-	-	-	(١)	(٢٧)	(٨)	(٥١)	(٦٤١)	-	(٧٢٣)	(٨٧٨)
تسويات تحويل	-	٤٥٢	٢,٦٩٥	٢٠٤	٩٨	(١)	٦٨٨	(٧)	(٧)	٤,٢٢٣	٤٢١
كما في ٣١ ديسمبر	-	٢,٧٨٩	٧,٤٩٥	٢٢,٦١٠	٦٨١	١٣,٣١٠	١٠,١٢٣	١٩,١٧٣	٥٠١	٧٧,٦٩٢	٢٢,٣٤٦
صافي القيمة الدفترية	-	٢٣,٧٨٩	١٤٦,٤٩٨	١٣٦,١٩٧	٢,٠٠٢	٣٥,٠٠٠	٢٤,٣٦٦	١٦٥,٩٧٥	٦٩٥,١٤١	١,٣٦٩,٧٨٨	١,٣٦٩,٧٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	١٠٦,٦٣٠	٦١,٣٢٠	١٥٠,٠٠٧	١٣٦,١٩٧	٢,٠٠٢	٣٥,٠٠٠	٢٤,٣٦٦	١٦٥,٩٧٥	٦٩٥,١٤١	١,٣٦٩,٧٨٨	١,٣٦٩,٧٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨	٩٠,١٩٠	٥٩,٢١٢	-	٣٠,٩٢٨	٢,١٥٢	١٠,٥١١	١٢,١٦١	١٢٣,١٧٨	٦٧١,٥٢٣	١,٠٣٣,٢١١	١,٠٣٣,٢١١

إعادة التصنيف كما هو مبين في الجدول أعلاه في العام الحالي ناتجة عن التغير في فئات الممتلكات والعمدات والآلات بواسطة المجموعة، بالرغم من ذلك فإن كل من هذه التصنيفات لم تؤثر على الإهلاك المحمل على الفترة والحياة الإنتاجية المقدرة للموجودات لكل فئة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

تكاليف الاقتراض المرصدة بمبلغ ٢٠٠٨ : ٤٣ ألف ريال قطري (٢٠٠٨ : ٥٤٧ ألف ريال قطري) والحسبة على أساس الإنفاق الفعلي المرتبط بالبرامج قيد التنفيذ، تكاليف الاقتراض يتم رسالتها باستخدام المتوسط المرجح لمعدل تكاليف الاقتراض للمجموعة (٢٠٠٨ : ٣,٧٠٨٪) (٢٠٠٩ : ٣,٧٠٨٪).

١٨ - موجودات محتفظ بها لغرض البيع

تم تصنيف الموجودات على أنها محتفظ بها لغرض البيع بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ والتي تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق للموجودات و المرتبطة بشكل مباشر بالمطلوبات المتعلقة بشركة بروة مائلا المملوكة بالكامل للمجموعة (كمجموعة واحدة تم التخلص منها) والتي بيعت خلال هذه السنة ، إيضاح رقم (٢٢-أ)

١٩ - ذمم دائنة ومستحقات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٩٩٢,٤٠١	١,٤٥٢,٦٩٩	مقاولين من الباطن وموردين
٦٩٠,٤١٢	٣٦٨,٣٢٧	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٩٧,٠٠٤	٦٠,٢٠٧	مصروفات مستحقة
٧٧٨,٧١٤	٦٤٨,١٥٢	تكاليف تمويل مستحقة الدفع
٨٨,٦٩١	١٠٨,٩٦٧	دفعات مقدمة من عملاء و توزيعات أرباح غير مكتسبة
-	٨٨,٥٨٦	إيداعات من مؤسسات مالية
٤,٤٧٤	٢٠,٣٦٧	منافع نهاية خدمة الموظفين
٣٦,١٨٨	٨١,٠٤٧	ذمم دائنة أخرى
١,٨٥٠,٧٣١	٢,٨٢٨,٣٥٢	

تم توزيع الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى فيما بين حصص متداولة وغير متداولة على النحو التالي:

٢٠٠٩	غير متداولة	متداولة	المجموع
-	١,٤٥٢,٦٩٩	١,٤٥٢,٦٩٩	١,٤٥٢,٦٩٩
٣٦٨,٣٢٧	-	-	٣٦٨,٣٢٧
-	٦٠,٢٠٧	٦٠,٢٠٧	٦٠,٢٠٧
٥٨١,٦٤٧	٦٦,٥٠٥	٦٤٨,١٥٢	٦٤٨,١٥٢
-	١٠٨,٩٦٧	١٠٨,٩٦٧	١٠٨,٩٦٧
-	٨٨,٥٨٦	٨٨,٥٨٦	٨٨,٥٨٦
٢٠,٣٦٧	-	-	٢٠,٣٦٧
-	٨١,٠٤٧	٨١,٠٤٧	٨١,٠٤٧
٩٧٠,٣٤١	١,٨٥٨,٠١١	٢,٨٢٨,٣٥٢	٢,٨٢٨,٣٥٢

٢٠٠٨	غير متداولة	متداولة	المجموع
-	٩٩٢,٤٠١	٩٩٢,٤٠١	٩٩٢,٤٠١
٥٩,٣٠٧	١٥٤,٧٨٩	٢١٤,٠٩٦	٢١٤,٠٩٦
-	٩٧,٠٠٤	٩٧,٠٠٤	٩٧,٠٠٤
٣٢٤,٩٥٠	٩٢,٩٢٧	٤١٧,٨٧٧	٤١٧,٨٧٧
٦٢,٠٥٨	٢٦,٦٣٣	٨٨,٦٩١	٨٨,٦٩١
٤,٤٧٤	-	٤,٤٧٤	٤,٤٧٤
٧,١٠٩	٢٩,٠٧٩	٣٦,١٨٨	٣٦,١٨٨
٤٥٧,٨٩٨	١,٢٩٢,٨٢٣	١,٨٥٠,٧٣١	١,٨٥٠,٧٣١

تعرض المجموعة لمخاطر العملات والسيولة المتعلقة بالذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى تم الإفصاح عنه بالإيضاح ٤٢.

٢٠ - التزامات شراء أراضي

بدأ من ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧ قامت المجموعة بالاستحواذ على قطعة أرض في القاهرة الجديدة من وزارة الإسكان والتطوير العمراني المصرية. بلغ إجمالي سعر الشراء ٦,١٠١ مليون جنيه مصري (٤,٢٤٤ مليون ريال قطري). وفقا للعقد، تستحق أقساط أصلية متساوية للدفع على أساس ربع سنوي بدءا من ١٦ مايو ٢٠٠٨ وحتى ١٦ مايو ٢٠١٧. يجب إضافة الفائدة إلى مثل تلك الأقساط الأصلية بمعدل الفائدة الفعلي المعلن عنه من جانب البنك المركزي المصري كما في تاريخ الدفع (١١.٥٪ خلال سنة ٢٠٠٨ و ١٠٪ لما بعدها). بدءا من ٢٦ يناير ٢٠٠٩ قامت هيئة التنمية والتخطيط العمراني المصرية بالإعلان رسميا عن توزيع الجدول المبدئي للدفعات عن طريق تأجيل ٧٥٪ من الأقساط المستحقة من ١ نوفمبر ٢٠٠٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، و٧٥٪ من الفوائد المستحقة عليها و سوف يتم سداد أصل المبالغ والفوائد المؤجلة كدفعة نهائية مستحقة بعد مرور ١٢ شهر على الدفعة الأخيرة وفقا لجدول السداد المبدئي، أي في ١٦ مايو ٢٠١٨.

قامت المجموعة بتسجيل الأرباح التي نتجت من إعادة جدولة الدين المستحق والتي بلغت ٢٩٤,٦٥٥ ألف ريال قطري خلال الفترة الحالية والتي تمثل الفرق بين القيمة الحالية للأقساط المؤجلة والفائدة المستحقة عليها حتى ٢٦ يناير ٢٠٠٩ و بين القيمة الدفترية لتلك الأقساط وفوائدها المستحقة المسجلة مسبقا من قبل المجموعة. قامت المجموعة بخصم الأقساط المؤجلة والفوائد المستحقة عليها باستخدام معدل خصم ١٠٪ والذي يمثل قيمة تكلفة الاقتراض المحملة من قبل الهيئة المصرية للمجتمعات العمرانية.

٢٠ - التزامات شراء أراضٍ (تابع)

بالإضافة لما ذكر أعلاه فإن المجموعة قد حصلت على قطعة أرض جديدة (٤١ فدان) بمبلغ ٢٤٤ مليون ريال قطري مخصصاً منها دفعة مقدمة والتي قد تم دفعها سابقاً لهيئة المجتمعات العمرانية الجديدة بقيمة ١٠٢ مليون ريال قطري والتي أدت إلى زيادة الالتزام الناشئ عن شراء الأرض بقيمة ١٤٢ مليون ريال قطري .

تم رسملة جميع تكاليف الاقتراض المقترنة بحل الخصم عن ترتيبات شراء آجلة وتكاليف الاقتراض المدفوعة على قيمة الأرض بما يتماشى مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٢ (تكلفة الاقتراض) حتى نهاية السنة.

تم فصل الرصيد بين متداول وغير متداول في تاريخ إعداد القوائم المالية كما يلي

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٢,٩٧٣,٧٦٣	٣,٣٤٩,٠١٤	جزء غير متداول
٤٤١,١٠٨	٨٣,١٣٧	جزء متداول
٣,٤١٤,٨٧١	٣,٤٣٢,١٥١	

٢١ - استثمارات غير مقيدة لعقود بنكية إسلامية

٢٠٠٩	
١٢,٤٢٦	حسابات توفير
١,٠٦٢,٠٩٨	حسابات لأجل
١,٠٧٤,٥٢٤	حصة حسابات الاستثمارات غير المقيدة في الربح
١٤,٢٠٤	
١,٠٨٨,٧٢٨	
١,٠٧٤,٥٢٤	حساب القطاع:
١٤,٢٠٤	أفراد
١,٠٨٨,٧٢٨	حصة حسابات الاستثمارات غير المقيدة في الربح

تفاصيل حصة الاستثمارات غير المقيدة في الربح كالاتي:

٢٠٠٩	معدل العائد المتوقع	
٥٦	٪٢.٥	حسابات توفير
١	٪٣	شهر
٣	٪٣.٥	ثلاثة أشهر
٤	٪٤	ستة أشهر
١٤,١٤٠	٪٥.٢٥ - ٪٦	١٢ شهر
١٤,٢٠٤		

تم احتساب حصة الاستثمارات غير المقيدة في الأرباح على أساس مؤقت من قبل البنك وذلك على أساس معدل الربح المتوقع دون أية خصم لعمولة المضارب ، وباعتبارها السنة الأولى لتشغيل البنك فقد قامت إدارة البنك بالموافقة على التنازل عن عمولات المضارب وبالتالي لم يتم عمل أية خصومات على حصة حسابات الاستثمار غير المقيدة في الأرباح .

٢٢ - التزامات بموجب عقود تمويل إسلامي

(أ) كانت التغيرات في الالتزامات بموجب عقود التمويل الإسلامي خلال السنة كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٩,١٤١,٩٨١	١٢,٤٧٦,٣٦٥	كما في ١ يناير
٦,٦٨٧,٦٦٩	١١,١٣١,٦١٧	تسهيلات إضافية تم الحصول عليها خلال السنة
(٣,٢٨٢,٠٩٤)	(٣,٥٦٥,٣٠١)	سداد التسهيلات المعلقة خلال السنة
(٧١,١٩١)	٨,١٥٦	تسويات تحويل عملات
١٢,٤٧٦,٣٦٥	٢٠,٠٥٠,٨٣٧	كما في ٣١ ديسمبر

(ب) تم توزيع الالتزامات بموجب عقود التمويل الإسلامي ما بين آجال استحقاق غير متداولة ومتداولة كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٩,١٣٠,١٩٧	٦,٠٦٧,٥٦٩	حصة غير متداولة
٣,٣٤٦,١٦٨	١٣,٩٨٣,٢٦٨	حصة متداولة
١٢,٤٧٦,٣٦٥	٢٠,٠٥٠,٨٣٧	

(ج) بنود وشروط وفترات سداد التسهيلات القائمة كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	معدل الربح المحمل بواسطة البنك	العملة	نوع التسهيلات
-	١,٢٠٠,٠٠٠	REPO rate	ريال قطري	تسهيلات مضمونة (إيضاح ج ١)
٩٥٨,٨٠٧	٩٧٣,٥٨٣	3m €BOR swap	يورو	تسهيلات مضمونة (إيضاح ج ١)
٤,٢٧٥,٥٦٩	١٢,٨٠٨,٥٦٠	REPO rate	ريال قطري	تسهيلات بدون ضمانات
٥١٠,٥٧٢	٥٠٩,٥٩٤	3m EIBOR	درهم إماراتي	تسهيلات بدون ضمانات
١٧٩,٤١٧	-	1Y £ LIBOR	جنية استرليني	تسهيلات بدون ضمانات
٦,٥٥٢,٠٠٠	٤,٥٥٩,١٠٠	3m LIBOR	دولار أمريكي	تسهيلات بدون ضمانات (إيضاح ج ٢)
١٢,٤٧٦,٣٦٥	٢٠,٠٥٠,٨٣٧			

٠١

التسهيلات المضمونة بالريال القطري مغطاه برهونات مشروع تحت التطوير لأحد الشركات التابعة للمجموعة مع عدم الرجوع على الشركة الأم .

التسهيلات المضمونة باليورو مغطاه برهونات على عقار استثماري لشركة بروة لوكسمبرج المملوكة بالكامل للمجموعة .

٠٢

لدى إدارة المجموعة النية والمقدرة على أن تحصل على تمديد تسهيلات بدون ضمان بالدولار الأمريكي لما بعد سنة ٢٠١٢. تم التحوط لتكلفة الاقتراض المتغيرة على مبلغ تقديري بقيمة ٩١٠ مليون دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨ : ١.٦١ مليار دولار أمريكي) من تلك التسهيلات مقابل التقلبات في أسعار تكلفة الاقتراض المتغيرة لدى البنوك (إيضاح ٢٣).

(د) ملامح استحقاق التسهيلات هي كما يلي :

٢٠٠٩	سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي
-	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
-	-	٩٧٣,٥٨٣	-	٩٧٣,٥٨٣
٣,٠٦٤,٥٦٩	٣,٠٦٤,٥٦٩	٧,٧٤٣,٩٩٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٨٠٨,٥٦١
-	-	٥٠٩,٥٩٣	-	٥٠٩,٥٩٣
٣,٠٠٣,٠٠٠	٣,٠٠٣,٠٠٠	١,٥٥٦,١٠٠	-	٤,٥٥٩,١٠٠
٦,٠٦٧,٥٦٩	٦,٠٦٧,٥٦٩	١٠,٧٨٣,٢٦٨	٣,٢٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٥٠,٨٣٧

٢٠٠٨	سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي
٦٦١,٦٦٨	٦٦١,٦٦٨	٣,٦١٣,٩٠٢	-	٤,٢٧٥,٥٧٠
-	-	٥١٠,٥٧١	-	٥١٠,٥٧١
-	-	١٧٩,٤١٧	-	١٧٩,٤١٧
-	-	٩٥٨,٨٠٧	-	٩٥٨,٨٠٧
٢,٦٨٤,٥٠٠	٢,٦٨٤,٥٠٠	٣,٨٦٧,٥٠٠	-	٦,٥٥٢,٠٠٠
٣,٣٤٦,١٦٨	٣,٣٤٦,١٦٨	٩,١٣٠,١٩٧	-	١٢,٤٧٦,٣٦٥

٢٢ - التزامات بموجب عقود تمويل إسلامي (تابع)

جدول ملامح الاستحقاقات أعلاه للعام ٢٠٠٨ أعيد تصنيف بنوده بحيث تعكس تواريخ الاستحقاق المعدلة التي تم الاتفاق عليها مع البنوك خلال السنة الحالية .

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن البنود التعاقدية للالتزامات المجموعة التي تحتسب عليها أرباح والتي تقاس بالتكلفة المضافة. للمزيد من المعلومات عن تعرض المجموعة لمخاطر التقلبات في معدل الربح عن التسهيلات والعملات الأجنبية والسيولة راجع إيضاح رقم ٤٢.

(هـ) التعهدات الرئيسية بموجب تسهيلات مرابحة إسلامية

بموجب اتفاقيات مرابحة مبرمة مع بعض البنوك التي لها صلات بالمجموعة يطلب من المجموعة الاحتفاظ بالتعهدات المالية الرئيسية التالية:

(١) ألا يتجاوز معدل إجمالي المطلوبات إلى إجمالي حقوق الملكية ١ : ٣,٥

إجمالي المطلوبات يعادل المطلوبات الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ باستبعاد ديون مشاريع المجموعة غير القابلة للرجوع عنها وتكاليف الاقتراض ذات الصلة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ كان إجمالي المطلوبات إلى إجمالي حقوق الملكية كما يلي:

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٩,٥٤٤,٦٢٦	٢٩,١٢٩,٧١٣	إجمالي الدين (المطلوبات الموحدة) كما في ٣١ ديسمبر
		ناقصا:
(٩٥٨,٨٠٧)	(٩٧٣,٥٨٤)	أ. رصيد مرابحة قائمة غير قابلة للرجوع عنها - بروة لوكسمبورغ
(٣,٥١٠,٨٤٢)	(٣,٤٢٢,١٥١)	ب. التزام غير قابل للرجوع عنه وتكاليف تمويل مستحقة لشراء أرض بمصر
(١٧٩,٤١٧)	(٦,٨٠٠,٠٠٠)	ج. رصيد تسهيلات غير قابلة للرجوع عنها
(٢٤٧,٥١٨)	(١١٤,٥٩١)	د. رصيد ثانوي مستحق الدفع لشركة الديار القطرية
١٤,٦٤٨,٠٤٢	١٧,٨٠٩,٣٨٧	صافي الديون المعلقة غير القابلة للرجوع عنها كما في ٣١ ديسمبر
٤,٤٤٢,٧٤١	٥,٢٢٢,٩٥٤	حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر
٣.٢٠	٣.٤	إجمالي المطلوبات إلى إجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر

(٢) يجب أن لا يقل معدل تغطية تكاليف تمويل المجموعة عن ١ : ٢

معدل تغطية الاقتراض هو ناتج تقسيم الأرباح قبل الإهلاك والإطفاء وتكاليف الاقتراض والضرائب على تكاليف الاقتراض.

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٤٥٧,٠٩٢	٥٦٢,٠٦٦	رسوم الاقتراض المضمنة في الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٧)
		ناقصا:
(٨٠,٥٢١)	(٧٨,٩٨٥)	تكاليف الاقتراض على تمويل المرابحة غير قابلة للرجوع عنها لبروة لكسمبورغ
(١٧,١٣٥)	(١٤٩,٦٠٨)	تكاليف التمويل لتسهيلات إئتمانية غير قابلة للرجوع عنها
(٧٢,٩٢٢)	١١١,٤١٣	تكاليف تمويل ثانوية متعلقة بالتزامات تجاه شركة الديار القطرية
٢٨٥,٥٠٤	٤٤٤,٨٨٦	صافي تكاليف الاقتراض الداخلة ضمن احتساب المعدل
٣٠٥,٨٧٤	٧٧٩,٥١٢	الأرباح قبل الإهلاك والإطفاء وتكاليف الاقتراض والضرائب
		صافي الربح الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
		يضاف / (يخصم)
١٧,٥٦٧	٥١,٨٣٦	مصرفات الإهلاك
(٣٤,٥٠٤)	(٥٩,٢٦٠)	صافي الدخل الخاضع للضريبة
٧٩,١٥٨	١٣٣,٦٢٤	صافي الخسارة للسنة من بروة لوكسمبورغ
٢٨٥,٥٠٤	٤٤٤,٨٨٦	صافي تكاليف التمويل المذكورة أعلاه
٦٥٣,٥٩٩	١,٣٥٠,٥٩٨	الأرباح المحتسبة قبل الإهلاك والإطفاء وتكاليف الاقتراض والضرائب
٣.٢٩	٣.٠٤	معدل تغطية تكاليف الاقتراض (الأرباح قبل الإهلاك والإطفاء وتكاليف الاقتراض والضرائب / تكاليف الاقتراض)

٢٢ - الأدوات المشتقة وتحولات التدفق النقدي المتوافقة مع أحكام الشريعة

٢٢/أ الأدوات المشتقة المخصصة لتحولات التدفق النقدي

خلال السنة السابقة دخلت الشركة الأم في عدد من اتفاقيات تبادل معدل ربح مع بنوك محلية بإجمالي مبلغ تقديري ١.٦١٠ مليار دولار أمريكي ثابت طوال فترات اتفاقيات التبادل بحيث تتلقى الشركة الأم معدل متغير يعادل لليور بالدولار الأمريكي لمدة ٣ شهور وتدفع معدلا ثابتا يتراوح ما بين ٢.٤٢٪ إلى ٤.١١٪ على المبالغ التقديرية (الاسمية) الثابتة. يتم سداد الفائدة بموجب الاتفاقيات على أساس ربع سنوي. عقود المبادلة مخصصة مبدئيا لتحولات التدفق النقدي على الجزء المتغير (ليبور) من معدلات الربح على التزامات التمويل الإسلامي المضمنة في الإيضاح ٢٢ أعلاه. لكل من التزامات التمويل الإسلامي ومعدلات تبادل الفائدة الحرجة، نفس الشروط الحاسمة في التحديد الأولي للتحوط في بداية عام ٢٠٠٨. ومع ذلك تمت تسوية أجزاء كبيرة من البنود المغطاة من التحوط تصل إلى ٨١٢.٥ مليون دولار خلال العام الحالي، ومع ذلك ان علاقة التحوط مع اتفاقيات معدل الربح تعتبر غير فعالة.

تحتسب القيم العادلة لعقود مبادلة معدل الربح المخصصة لتحولات التدفق النقدي بالرجوع إلى التقييم السوقي لاتفاقيات التبادل ويتم اختبار فعالية تحوط التدفق النقدي بنهاية فترة كل تقرير.

٢٢ - الأدوات المشتقة وتحولات التدفق النقدي المتوافقة مع أحكام الشريعة (تابع)

٢٢/أ الأدوات المشتقة المخصصة لتحولات التدفق النقدي (تابع)

قامت الشركة الأم بإثبات خسارة غير محققة عن الجزء الفعال من مبادلات معدل الفائدة بمبلغ ٢٣٦, ٢٤ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ٢٨٤, ١١٢ ألف ريال قطري) في احتياطي تحوط التدفق النقدي. وتم تحميل تلك المبالغ بالخسائر المحققة من صافي مراكز السداد لعقود مبادلة الفائدة المخصصة خلال السنة وهي مبلغ ٢٠٦, ٢٦٢ ألف ريال قطري على بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩. ان المبالغ المحققة من صافي العمليات المحددة وغير المحددة لمعدل الربح خلال السنة بلغت ١٧٢, ٧٩٠ ألف ريال قطري وتم تحميلها على بيان الدخل الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ٤٢٢, ١٢ ألف ريال قطري).

٢٢/ب الأدوات المشتقة غير المخصصة للتحولات

خلال السنة دخلت الشركة الأم في اتفاقيتي تبادل أسعار فائدة مشتقة مع أحد البنوك المحلية بغرض المضاربة في نتائج التقلبات في تبادل معدلات الربح بإجمالي مبلغ تقديري مبدئي ١, ٠٩٠ مليار دولار أمريكي. بموجب اتفاقيتي تبادل معدلات الفائدة تتلقى الشركة الأم معدل متغير يعادل ليبور بالدولار الأمريكي لمدة ٣ شهور وتدفع معدلا ثابتا يعادل ٢, ٦٦٪ على المبالغ التقديرية الثابتة.

تم احتساب القيم العادلة لعقود تبادل الربح التي تبلغ ٢٤٠, ٨٠ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ٥١٧, ٩ ألف ريال قطري) بالرجوع إلى التقييم السوقي لاتفاقيات التبادل وتم تحميل نفس المبلغ على بيانات الدخل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ على أنها خسارة غير محققة من الأدوات المشتقة. بينما تبلغ المبالغ المحققة المحملة على بيانات الدخل خلال السنة المتعلقة بذلك ٢٠٤, ٩٤ ألف ريال قطري (٢٠٠٨: ٩٦٢, ٣ ألف ريال قطري).

بالإضافة إلى ذلك دخلت الشركة الأم في العديد من عقود صرف العملات الآجلة مما نتج عنه خسائر محققة في صافي مركز السداد بمبلغ ٦٨٨, ٤٨ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (٢٠٠٨: ٢٩١, ٢٥ ألف ريال قطري).

٢٢/ج تحليل حساسية الأدوات المشتقة المتوافقة مع الشريعة الإسلامية

سنؤدي الزيادة / (التخفيض) بـ ٥٠ نقطة أساس من المنحني الأجل الذي تستخدمه الشركة لاحتساب الأدوات المشتقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ إلى زيادة / (تخفيض) حقوق الملكية الموحدة والربح أو الخسارة الموحدة بالمبالغ المذكورة أدناه:

٢٠٠٩		حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
زيادة بـ ٥٠ نقطة أساس	تخفيض بـ ٥٠ نقطة أساس	زيادة بـ ٥٠ نقطة أساس	تخفيض بـ ٥٠ نقطة أساس	زيادة بـ ٥٠ نقطة أساس	تخفيض بـ ٥٠ نقطة أساس
١٥, ٤٦٤	(١٤, ٣٨٨)	-	-	-	-
١١٥, ٨٤٢	(١٤٥, ٣٤٦)	١١٥, ٨٤٢	(١٤٥, ٣٤٦)	(١٤٥, ٣٤٦)	(١٤٥, ٣٤٦)
١٣١, ٣٠٦	(١٥٩, ٧٣٤)	١١٥, ٨٤٢	(١٤٥, ٣٤٦)	١١٥, ٨٤٢	(١٤٥, ٣٤٦)
مشتقات مخصصة للتحولات من التدفق النقدي					
مشتقات غير مخصصة للتحولات					
حساسية التدفقات النقدية (بالصافي)					
٢٠٠٨		حقوق الملكية		الربح أو الخسارة	
زيادة بـ ٥٠ نقطة أساس	تخفيض بـ ٥٠ نقطة أساس	زيادة بـ ٥٠ نقطة أساس	تخفيض بـ ٥٠ نقطة أساس	زيادة بـ ٥٠ نقطة أساس	تخفيض بـ ٥٠ نقطة أساس
(٢٤, ١٤٢)	(٢٩٨, ١٧٢)	-	-	-	-
٨٧, ٨٩٧	(٩٨, ٣١٦)	٨٧, ٨٩٧	(٩٨, ٣١٦)	(٩٨, ٣١٦)	(٩٨, ٣١٦)
٦٣, ٧٥٤	(٣٩٦, ٤٨٨)	٨٧, ٨٩٧	(٩٨, ٣١٦)	٨٧, ٨٩٧	(٩٨, ٣١٦)
مشتقات مخصصة للتحولات من التدفق النقدي					
مشتقات غير مخصصة للتحولات					
حساسية التدفقات النقدية (بالصافي)					

٢٤ - ضرائب الدخل

أ) موجبات ومطلوبات الضريبة المؤجلة

يمثل مصروف (إيراد) الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة المبالغ المثبتة من جانب الشركات التابعة. يتكون موجود / (مطلوب) الضريبة المؤجلة في تاريخ المركز المالي مما يلي:

٢٠٠٩		الموجبات		المطلوبات		الصافي	
-	-	١٧٠, ٤٢٠	(١٧٠, ٤٢٠)	-	-	١٧٠, ٤٢٠	(١٧٠, ٤٢٠)
-	-	٢٤, ١٣٩	(٢٤, ١٣٩)	-	-	٢٤, ١٣٩	(٢٤, ١٣٩)
١٤٦, ٢٨٠	(١٤٦, ٢٨٠)	-	-	١٤٦, ٢٨٠	(١٤٦, ٢٨٠)	-	-
(موجبات) مطلوبات ضريبية	٣٩٠	١٩٤, ٥٥٩	(١٩٤, ٥٥٩)	٤٨, ٢٧٩	(٤٨, ٢٧٩)	٤٨, ٢٧٩	(٤٨, ٢٧٩)
تسويات تحويل	٣٩٠	(٦, ٤١٩)	(٦, ٤١٩)	(٦, ٠٢٩)	(٦, ٠٢٩)	(٦, ٠٢٩)	(٦, ٠٢٩)
صافي (الموجبات) المطلوبات الضريبية	(١٤٥, ٨٩٠)	١٨٨, ١٤٠	(١٨٨, ١٤٠)	٤٢, ٢٥٠	(٤٢, ٢٥٠)	٤٢, ٢٥٠	(٤٢, ٢٥٠)

٢٤ - ضرائب الدخل (تابع)

(أ) موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة (تابع)

٢٠٠٨	الموجودات	المطلوبات	الصافي
عقارات استثمارية	-	١٤٨,٤٩٠	١٤٨,٤٩٠
بنود أخرى	-	١٠,٦٤١	١٠,٦٤١
خسائر ضريبية مرحلة	(٥٠,٩٤١)	-	(٥٠,٩٤١)
(موجودات) مطلوبات ضريبية	(٥٠,٩٤١)	١٥٩,١٣١	١٠٨,١٩٠
مقاصة ضريبة	-	-	-
صافي (الموجودات) المطلوبات الضريبية	(٥٠,٩٤١)	١٥٩,١٣١	١٠٨,١٩٠

يتم إثبات الضريبة المؤجلة من الفروق بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية ويتم استخدام الأسس الضريبية ذات الصلة عند احتساب الدخل الخاضع للضريبة.

عموما يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة ويتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة عموما لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها استغلال هذه الفروق الضريبية القابلة للخصم.

المعدل الضريبي المطبق على الشركة التابعة المملوكة بالكامل، بروة لوكسمبورغ، باستخدام معدل ضريبة الشركات المطبق بواسطة قوانين الضريبة الفرنسية هو ٣٣.٤٢٪. يتم تسجيل أصل الضريبة المؤجلة بنفس المعدلات المذكورة. لأغراض تحديد النتائج الخاضعة للضريبة للسنة، تمت تسوية الأرباح المحاسبية للشركات لأغراض الضريبة. تتضمن التسويات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكل من الإيراد والمصرف. تستند التعديلات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الموجودة.

تتم مقاصة الربح الخاضع للضريبة للسنة التالية مقابل الخسائر الضريبية المرحلة من سنوات سابقة لأغراض احتساب الضريبة الحالية.

لدى بروة لوكسمبورغ الحق القانوني القابل للتطبيق في مقاصة الموجودات الضريبية المؤجلة في مقابل المطلوبات الضريبية المؤجلة وتتعلق الموجودات الضريبية المؤجلة والمطلوبات الضريبية المؤجلة في مقابلة الدخل المفروضة من جانب نفس السلطة الضريبية على نفس الكيان الخاضع للضريبة لذا فإنه تتم مقاصة الموجود الضريبي المؤجل في مقابل المطلوبات الضريبية المؤجلة.

(ب) ضرائب الدخل المثبتة في الربح أو الخسارة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	مصرف الضريبة الحالية
(٧,١٦٣)	(٧,٢٧٠)	السنة الحالية
٤١,٦٦٧	٦٦,٦٣٠	منافع ضريبية مؤجلة
٣٤,٥٠٤	٥٩,٢٦٠	نشوء وانعكاس الفروق المؤقتة
		صافي الإيراد الضريبي للسنة

٢٥ - المخصصات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	مخصص للالتزامات التعاقدية المقدرة (إيضاح أ)
٩٠٣,٤١٢	٩٠٣,٤١٢	مخصص الخسائر الزائدة من شركات شقيقة (إيضاح ١٥)
-	١٢,٧٦٨	مخصص دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية (إيضاح ب)
-	١٩,٩٨٨	مخصص لتكاليف إنهاء الخدمات
٥,٨٥٩	-	
٩٠٩,٢٧١	٩٣٦,١٦٨	

إيضاح (أ)

يمثل هذا المخصص للالتزامات التعاقدية المقدرة التي يجب على المجموعة الوفاء بها مقابل أعمال بنيات تحتية لبيع قطع أرض من جانب الشركة الأم أكملتها في سنة ٢٠٠٦. لم تحدد الفترات التي يجب القيام فيها بأعمال البنيات التحتية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ لذا لم يتم خصم الرصيد الباقي من المخصص بالقيمة الحالية. ولم يتم مشروع الأرض بمطالبة المجموعة بمقابل أعمال البنية التحتية الخاصة بالأراضي المباعة لهم في الوقت الحالي.

إيضاح (ب)

بناء على تعليمات وزارة المالية والاقتصاد القطرية فإن كل الشركات المدرجة ببورصة قطر ملتزمة بحجز نسبة ٢.٥٪ من صافي الأرباح للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ كمساهمة في دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

٢٦ - رأس المال

٢٠٠٨	٢٠٠٩	المصرح به
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم الواحد (٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم في سنة ٢٠٠٨)
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	المصدر والمدفوع
٢,٦٢٥,٠٠٠	٢,٦٢٥,٠٠٠	٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات قطرية للسهم الواحد (٢٦٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم في سنة ٢٠٠٨)

٢٧ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطرية رقم ٥ سنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة الأم يجب تحويل نسبة ١٠٪ كحد أدنى من صافي الأرباح كل سنة إلى حساب الاحتياطي القانوني إلى حين بلوغ الاحتياطي ٥٠٪ من قيمة رأس المال المدفوع للشركة. هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع فيما عدا في الحالات التي نص عليها القانون المذكور أعلاه والنظام الأساسي للشركة الأم.

خلال السنة تم تحويل نسبة ١٠٪ فقط من صافي أرباح الشركة الأم والشركات التابعة المحلية إلى الاحتياطي القانوني بينما لم تتم مقاصة الخسائر التي تكبدتها الشركات التابعة الأخرى في مقابل عملية التحويل.

٢٨ - احتياطي عام

وفقاً لنظام الأساسي للشركة الأم يمكن إضافة علاوة إصدار أسهم رأس المال إلى احتياطي عام. بالإضافة إلى ذلك، يمكن تحويل باقي الأرباح السنوية، بعد التحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ٢٧) إلى الاحتياطي العام استناداً إلى موافقة اجتماع الجمعية العمومية.

٢٩ - إجمالي الدخل الشامل المتراكم الآخر

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(١١٢,٢٨٤)	(٣٤,٣٣٦)	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
٤٥,٧٨١	٣٤,٤٩٤	إحتياطي استثمارات متاحة للبيع
٣٥,٩٣٧	(٤٠,٢٢١)	إحتياطي ترجمة العملات
(٣٠,٦٦٦)	(٤٠,٠٦٣)	إجمالي الخسارة المرحلة الشاملة كما في ٣١ ديسمبر

حركة إجمالي الدخل الشامل الآخر المتراكم خلال الفترة كما يلي:

٢٠٠٩	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية	إحتياطي استثمارات متاحة للبيع	إحتياطي ترجمة العملات	الإجمالي ٢٠٠٩
الرصيد في ١ يناير	(١١٢,٢٨٤)	٤٥,٧٨١	٣٥,٩٣٧	(٣٠,٦٦٦)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	(١١,٢٨٧)	-	(١١,٢٨٧)
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	-	-	-	٧٨,٠٤٨
صافي التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية المحولة الى الربح أو الخسارة	٧٨,٠٤٨	-	-	٧٨,٠٤٨
فروق ترجمة العملات الأجنبية للعمليات الأجنبية	-	-	(٦٣,٨٧٩)	(٦٣,٨٧٩)
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	٧٨,٠٤٨	(١١,٢٨٧)	(٦٣,٨٧٩)	٢,٨٨٢
يخصم: الخسارة الشاملة الأخرى المرتبطة بحقوق الأقلية	-	-	(١٢,٢٧٩)	(١٢,٢٧٩)
الدخل الشامل الآخر المرتبط بالشركة الأم	٧٨,٠٤٨	(١١,٢٨٧)	(٧٦,١٥٨)	(٩,٣٩٧)
إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد إلى حقوق الملكية للشركة الأم	(٣٤,٣٣٦)	٣٤,٤٩٤	(٤٠,٢٢١)	(٤٠,٠٦٣)

صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع خلال السنة تضمنت ٧,٤٢٥ ألف ريال قطري حصة المجموعة في احتياطي القيمة العادلة لشركاتها الشقيقة (انظر إيضاح ١٥).

٢٩ - إجمالي الدخل الشامل المتراكم الآخر (تابع)

٢٠٠٨	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي استثمارات متاحة للبيع	احتياطي ترجمة العملات	الإجمالي ٢٠٠٨
الرصيد في ١ يناير	-	١٨,٧٧٣	٤٢,٨٥٠	٦١,٦٢٣
الدخل الشامل الآخر للسنة				
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع	-	٢٧,٠٠٨	-	٢٧,٠٠٨
صافي التغير في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية المحولة الى الربح أو الخسارة	(١١٢,٣٨٤)	-	-	(١١٢,٣٨٤)
فروق ترجمة العملات الأجنبية للعمليات الأجنبية	-	-	(٥٧,٨١٣)	(٥٧,٨١٣)
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة	(١١٢,٣٨٤)	٢٧,٠٠٨	(٥٧,٨١٣)	(١٤٣,١٨٩)
يخصم: الخسارة الشاملة الأخرى المرتبطة بحقوق الأقلية	-	-	٥٠,٩٠٠	٥٠,٩٠٠
الدخل الشامل الآخر المرتبط بالشركة الأم	(١١٢,٣٨٤)	٢٧,٠٠٨	(٦,٩١٣)	(٩٢,٢٨٩)
إجمالي الدخل الشامل الآخر العائد إلى حقوق الملكية للشركة الأم	(١١٢,٣٨٤)	٤٥,٧٨١	٣٥,٩٣٧	(٣٠,٦٦٦)

٣٠ - أسهم الخزينة

أسهم الخزينة تمثل قيمة الأسهم المملوكة بواسطة الشركات الشقيقة للمجموعة في أسهم الشركة الأم في تاريخ إعداد التقارير المالية.

٢١ - حقوق الأقلية

ان تفاصيل ارصدة مساهمي حقوق الأقلية كما في نهاية السنة كان كالاتي:

٢٠٠٩

اسم الشركة التابعة	حصة الشركة التابعة	بروة اشاع التجاري	بروة والديار القطرية	معهد بحوث بروة والديار القطرية	كابيتال كافيتيش	جيدانس	نزل قطر	بنك بروة	بروة الريان	بروة اللوحة	أملاك للتحويل	تاس قطر	بروة القاهرة الجديدة	اجمالي
النسبة المئوية للملكية حقوق الأقلية في الشركة التابعة	٥%	٤٩%	٤٩%	٤٠%	٥%	٥%	٥٠%	٣٢,٥١	٣٠%	٥٠%	٤٠%	٤٩%	٣١.٢٥%	٧٠١,٣٦٨
	٢,٥٠٠	٩٨	٩٨٠	١٩٢,٩٢٥	٢٣,٠٢٤	٧,٥٠٠	٢٥٢,١٥٩	٦,٠٠٠	٢٧,٤٤٢	٦٠,٠٠٠	٩٨٠	١٦,٧٦٠	١٦,٧٦٠	٦٠٠,٧٩٩
	-	(٦,٢٢٣)	-	(٢,٨٩٢)	(٤,٢٢٦)	٤٧,٥٧٥	-	(١٣,٥٦٤)	(٦,٩٢٧)	(٣,٨٢٠)	٤٨٢	(٣,٤٥٨)	(٣,٤٥٨)	٦,٧٩٩
	-	-	-	(٢٠,٩٩٥)	-	١١١	-	-	-	-	-	-	(١٣,٣٠٣)	(٣٤,١٦٨)
	-	-	-	(٢٨,٣٤٨)	(٢٧٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٤,١٨٦)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٤,١٨٦)
	٢,٥٠٠	(٦,٢٢٣)	٩٨٠	١٣٠,٦٩٠	٢٥٢,٢٧٠	٥٥,٠٧٥	٧,٥٠٠	٢٥٢,١٥٩	(٧,٥٩٤)	٢٠,٥١٥	٥٦,١٨٠	١,٤٦٢	-	٢٣٥,٣٦٠
	رصيد حقوق الأقلية كما في ٣١ ديسمبر													

حصة في احتياطي تحويل عملات

الحصة من الأرباح / الخسائر المتراكمة للشركات التابعة

حقوق الأقلية الناشئة عن الاستحواذ خلال السنة

٢١ - حقوق الأقلية (تابع)

٢٠٠٨

اسم الشركة التابعة	كافيندش كايتال	٤٠٪	٥٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٣٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٥٠٪	٤٩٪	٣١.٢٥٪	أخرى*	الإجمالي ٢٠٠٨
النسبة المئوية للملكية حقوق الأقلية في الشركة التابعة															
الحصة في رأس المال	١٩٢,٩٢٥	٢٣,٠٢٤	٧,٥٠٠	٨,٠٠٠	٦,٠٠٠	٢٧,٤٤٢	٢٠,٠٠٠	٩٨٠	١٦,٧٢٧	٣٣	٢٥٢,٦٣١				
الحصة من خسائر / الأرباح المتراكمة في شركات تابعة	٤٣٠	(٢,٠٩٦)	٣٧,٠٠١	(١,٣٢٤)	(١,١٦٩)	(٣,٥٨٠)	(٦٥٥)	٥٤٧	(١,١٧٦)	(٣٣)	٢٨,٠٤٥				
حصة في تسويات تحويل	(٥٠,٥٠٧)	(٢٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٠,٩٠٠)				
رصيد حقوق الأقلية في ٣١ ديسمبر	١٤٢,٨٤٨	٣٠,٥٣٥	٤٤,٥٠١	٦,٧٧٦	٤,٨٣١	٢٣,٨٦٢	٥٩,٣٤٥	١,٥٢٧	١٥,٥٥١	-	٢٢٩,٧٧٦				

* تم تخصيص حصة حقوق الأقلية في صافي خسائر الشركات التابعة للسنة بالزيادة عن مساهمة حقوق الأقلية في مقابل المساهمة في رأس المال للشركة التابعة ذات الصلة، إذ أنه لا يطلب من تلك الشركات التابعة القيام بالمزيد من الاستقطارات لتغطية حصتها في الخسائر.

٢٢ - بيع شركات تابعة

- أ. قررت المجموعة خلال السنة بيع شركة بروة مالطا والمملوكة بالكامل إلى طرف ثالث مقابل مبلغ ٤٧٣,٧ مليون فرنك سويسري (مايعادل ١,٥٢٥ مليون ريال قطري) . صنفت موجودات و مطلوبات الشركة التابعة كموجودات محتفظ بها لغرض البيع (مجموعة واحدة مستبعدة) كما في تاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣١ بناء على قرار مجلس الإدارة الذي تم اتخاذه خلال السنة الماضية .
- ب. قامت المجموعة خلال السنة ببيع ٥٠٪ من حصتها في شركة بروة حصاد لشركة حصاد فوود بمبلغ ١٨٠.٩ مليون ريال قطري.
- ج. قامت المجموعة خلال السنة ببيع الشركة الخليجية للإنشاء و التعمير المملوكة بالكامل لطرف خارجي بمبلغ ٢٩٢ مليون جنيه مصري (١٩٥.٦ مليون ريال قطري) . إن القيمة الحالية لسعر البيع هو ١٨١.٨ مليون ريال قطري وذلك لوجود حصة مؤجلة الدفع من المشتري.
- د. بالإضافة لما ذكر أعلاه ، قامت المجموعة خلال السنة بالإعتراف بأرباح مؤجلة بقيمة ١١,٩١٦ ألف ريال قطري نتج عن بيع شركة الأولى للإجارة (شركة شقيقة) في السنة السابقة حيث أن الشركة الشقيقة أعترفت بعملية البيع لأطراف خارجية خلال السنة. (إيضاح ١٥-ب)

تفاصيل القيمة الدفترية للشركات المستبعدة خلال العام وأرباح البيع الناجمة عنها تم تلخيصها فيما يلي :

ألف ريال قطري	الموجودات
١,٣٨٢,٣١٨	موجودات غير متداولة مصنفة كموجودات محتفظ بها لغرض البيع
١١٥,٠٩٠	عقارات تحت التطوير
٨,٠٠٠	أصول غير ملموسة
١,٤٨٦	عقارات ومعدات وآلات
٤,٥١٧	مدفوعات مقدمة
١,٥١١,٤١١	
	المطلوبات
٢١,٧٧٤	مطلوبات مرتبطة مباشرة بالموجودات غير المتداولة مصنفة كموجودات محتفظ بها لغرض البيع
٥,٨١٧	ذمم دائنة و مستحقات
٢٧,٥٩١	
١,٤٨٣,٨٢٠	القيمة العادلة لصافي موجودات الشركات التابعة المبيعة
(٦,٧٧٦)	حقوق الأقلية في الشركات التابعة المبيعة
١,٤٧٧,٠٤٤	القيمة العادلة لصافي الموجودات العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,٧٢٥,٨٩٠	إجمالي سعر البيع
٢٤٨,٨٤٦	صافي ربح بيع الشركات التابعة
١١,٩١٦	يضاف: الأرباح المؤجلة المعترف بها على مستوى المجموعة للسنة السابقة (إيضاح د المذكور أعلاه)
٢٦٠,٧٦٢	إجمالي ربح بيع الشركات التابعة المسجل خلال السنة

إيضاح أ:

يوجد رصيد بمبلغ ٩٢٤,٨٥٠ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ من البيع أعلاه حيث أن ما تم تحصيله من الأطراف المباع إليها خلال السنة بلغ ٩٥٦,٨٧٤ ألف ريال قطري.

٢٢ - إيرادات الخدمات

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
-	١١,٠٠٣	إيرادات الإعلانات
-	٧١,٧٦٦	إيرادات خدمات استشارية
-	٨٢,٧٦٩	

الإيرادات من الخدمات كما هو مبين أعلاه تمثل إيرادات الإعلانات وإيرادات خدمات استشارية للمشاريع ، وقد تم الاعتراف بها خلال العام الجاري بواسطة الشركات التابعة بروة الإعلامية و كواليتي إنترناشيونال قطر وشركة قطر لإدارة المشاريع ، وهي الخدمات التي تم تقديمها لأطراف خارجية . تم استبعاد مبالغ إيرادات الخدمات التي قامت الشركات المذكورة بتقديمها إلى شركات أخرى شقيقة في القوائم المالية المجمعة .

٢٤ - إندماج الأعمال

(١) استحواذات جديدة خلال العام :

١-١) الاستحواذ على شركة كواليتي إنترناشيونال قطر

قامت الشركة الأم بالاستحواذ على ٦٠٪ بصورة مباشرة من شركة كواليتي إنترناشيونال قطر خلال شهر يناير ٢٠٠٩، كما استحوذت على النسبة المتبقية (٤٠٪) بصورة غير مباشرة من خلال أحد الشركات التابعة للمجموعة، وعليه فقد أصبحت شركة كواليتي إنترناشيونال قطر مملوكة بالكامل للمجموعة، تعمل الشركة في مجال أعمال العقود وإنشاء المباني والخدمات المتعلقة بالمشروعات، وقد تحددت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات كما هي في تاريخ الاستحواذ، وفيما يلي المعلومات ذات الصلة الناتجة عن الشهرة فيما يتعلق بإندماج الأعمال :

الاجمالي ألف ريال قطري	
٢,٣٢٤	عقارات وآلات ومعدات
٢٧,٧٧٧	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة
٤٦٥	نقدية وحسابات بنكية
(١١,٤٠٤)	ذمم دائنة ومستحقات
١٩,١٧٢	القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها
٢٦,٤٧٥	تكاليف الاستحواذ
٧,٣٠٣	الشهرة المثبتة عند الاستحواذ (إيضاح ١٦)

تكلفت عملية الاستحواذ مبلغ ١٥ مليون ريال قطري دفعت مباشرة بواسطة الشركة الأم للملكي الشركة الحاليين وذلك للاستحواذ على نسبة ٦٠٪ من شركة كواليتي إنترناشيونال قطر، وكانت قد استحوذت أحد الشركات التابعة للمجموعة فيما مضى على ال ٤٠٪ المتبقية مقابل ١١,٤٧٥ ألف ريال قطري (إيضاح رقم ٢٤-أ-٢).

١-٢) الاستحواذ على شركة المستثمر الأول

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٠٩ وافق حملة الأسهم بشركة المستثمر الأول ("TFI") على عرض استحواذ تقدمت به أحد الشركات التابعة للمملوكة بالكامل للمجموعة (بنك بروة) والذي تضمن عرضها الاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من رأسمال شركة المستثمر الأول بالتوقيع على اتفاقية تحويل أسهم بنظام مبادلة الأسهم. المعدل الذي تم تحديده للمبادلة هو ١٠٠٨ سهم من أسهم بنك بروة لكل ١ سهم من أسهم المستثمر الأول، بزيادة إجمالية في رأسمال بنك بروة بمبلغ ٥٨٦,٣١٠ ألف ريال قطري، حيث زاد رأسمال البنك المصدر من ٥٠٠ مليون ريال ليصبح ١,٠٨٦,٣١٠ ألف ريال قطري والتي استخدمت في أداء حصة حقوق الأقلية بالمستثمر الأول والتي تبلغ ٣٢.٥١٪ بقيمة ١٥٩,٣٥٢ ألف ريال قطري، وبالتالي تمثل مقابل الشراء المدفوع بواسطة المجموعة في سبيل الاستحواذ على شركة المستثمر الأول.

تتمثل تكلفة الاستحواذ على شركة المستثمر الأول على مستوى المجموعة فيما يلي :

القيمة العادلة القابلة للتحديد لصافي موجودات ("TFI") كما تم تقديرها بواسطة مكتب إستشاري مستقل بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٠٩ كانت ٥٨٢,٦٦٧ ألف ريال قطري متضمنة الشهرة التي تم تحديدها على مستوى بنك بروة بقيمة ١٥٧ مليون ريال قطري والتي تم الغاؤها على المستوي الموحد للمجموعة لعدم إمكانية تحديدها. القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تم تحديدها مؤقتا بناء على مسودة تقرير للتقييم بواسطة الإستشاري المستقل وتم إرساله الي ادارة المجموعة. لدي الشركة فترة تعديل تقييم مدتها سنة واحدة لتأكيد القيمة العادلة النهائية لصافي الموجودات المستحوذ عليها.

القيمة العادلة القابلة للتحديد لشركة المستثمر الأول (المراجعة من قبل مدقق مستقل) بتاريخ الاستحواذ عليها من منظور المجموعة على المستوى المجمع والمعلومات المرتبطة فيما يتعلق بالشهرة الناجمة في إطار إندماج الأعمال كما يلي:

الاجمالي ألف ريال قطري	
٢٢,٦٣٩	نقدية وبنوك
١٨٢,٩٨٢	موجودات مالية متاحة للبيع (إيضاح أ)
٤٦,٢٩٢	استثمارات في شركات شقيقة (إيضاح ب)
١٩٦,٩٥٩	أصول غير ملموسة
٥٨,٨٩٦	موجودات أخرى
١٣,٢٧٩	عقارات وممتلكات ومعدات
(٨٦,٥٠٠)	استثمارات من مؤسسات مالية
(٢٢,٤٢٢)	مطلوبات أخرى
٤١٤,١٢٦	القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها
(٣٥٣,١٥٩)	تكلفة الاستحواذ الناجمة عن دخول حصة حقوق أقلية جديدة للمجموعة
(٦٠,٩٦٧)	الشهرة السالبة الناتجة عن الاستحواذ
٢,٢٦٣	ناقصا : الخسارة الناجمة عن حصة حقوق الأقلية الموجودة سابقا (إيضاح ج)
(٥٨,٧٠٤)	إجمالي الشهرة السالبة الناجمة عن الاستحواذ

٢٤ - إندماج الأعمال (تابع)

(أ) استحواذات جديدة خلال العام: (تابع)

أ-٢) الاستحواذ على شركة المستثمر الأول (تابع)

الإجمالي ألف ريال قطري	إيضاح (أ)
٢٢٨,٤٢٥	استثمارات في الأسهم كما تم عرضها في القوائم المالية المراجعة لشركة المستثمر الأول في ١٣ ديسمبر ٢٠٠٩
(١٨,٤٤٢)	ناقصا : استثمار المستثمر الأول في كافندش كابيتال أحد الشركات التابعة للمجموعة (إيضاح ج)
(٢٦,٠٠٠)	ناقصا : استثمار المستثمر الأول في الأولى للإجارة أحد الشركات الشقيقة للمجموعة (إيضاح ب)
١٨٣,٩٨٣	استثمارات مستحوذ عليها متاحة للبيع على مستوى المجموعة

الإجمالي ألف ريال قطري	إيضاح (ب)
٢١,٧٦٧	استثمارات في شركات شقيقة كما تم توضيحها بالمعلومات المالية المراجعة للمستثمر الأول في ٢١ ديسمبر ٢٠٠٩
٢٦,٠٠٠	يضاف : استثمار المستثمر الأول في الأولى للإجارة أحد الشركات التابعة للمجموعة (إيضاح أ)
(١١,٤٧٥)	ناقصا : استثمار المستثمر الأول في شركة كواليتي إنترناشيونال قطر أحد الشركات الشقيقة للمجموعة (إيضاح أ)
٤٦,٢٩٢	استثمارات مستحوذ عليها في الشركات الشقيقة على مستوى المجموعة

الإجمالي ألف ريال قطري	إيضاح (ج)
٢٠,٩٩٥	القيمة الدفترية لنسبة ٦٪ من حصة حقوق الأقلية في بروة كافنديش بتاريخ الاستحواذ
(٢٩٠)	ناقصا : تسوية القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ
(١٨,٤٤٢)	ناقصا : تمثل حصة في شركة كافنديش كابيتال مملوكة بواسطة المستثمر الأول (بالتكلفة)
٢,٢٦٣	خسارة الاستحواذ على حصة حقوق الأقلية

خلال الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ساهمت شركة المستثمر الأول في الدخل من عمليات التشغيل بمبلغ ٣١.٦٣ مليون ريال قطري و أرباح بمبلغ ٧,٢٧ مليون ريال قطري

أ-٣) الاستحواذ على حقوق الأقلية في شركة بروة مصر :

خلال السنة الحالية قامت المجموعة بالاستحواذ على حقوق الأقلية في شركتها التابعة بروة القاهرة الجديدة للاستثمار العقاري بمصر - القاهرة الجديدة و بروة مصر للتطوير العقاري خلال اتفاقية تحويل أسهم ، وقد كانت تمثل حقوق الأقلية تلك في نسبة حاملي الأسهم بقيمة ٢١.٢٥٪ في القاهرة الجديدة للاستثمار العقاري و ٢٠٪ في بروة مصر للتطوير العقاري والتي كانت مملوكة لشركة الامتياز للاستثمار بالكويت ، وهي أحد الشركات الشقيقة للمجموعة .

الأصل الرئيسي المملوك لهذه الشركات التابعة قطعة أرض تم شراؤها من الحكومة المصرية و احتفظ بها لمشروع تموي رئيسي (انظر إيضاح رقم ٢٠)

القيمة العادلة لحصة حقوق الأقلية المستحوذ عليها في تاريخ تفعيل الاستحواذ كانت قد احتسبت كما يلي :

الإجمالي ألف ريال قطري	القيمة العادلة لأرض المشروع بتاريخ الاستحواذ
٥,٢٦٠,٧٥٤	القيمة الدفترية للأرض في سجلات الشركات التابعة
(٤,٥٠٢,٤٧٩)	الزيادة في القيمة العادلة للأرض في تاريخ الاستحواذ
٧٥٨,٢٧٥	صافي حصة حقوق الأقلية في الزيادة في القيمة العادلة للأرض
٢٣٦,٩٦١	

حقوق الأقلية أعلاه قد تم الاستحواذ عليها بناء على المبالغ التي تم تقييم الأرض بها ، وقد دفعت المجموعة لشركة الامتياز للاستثمار مبلغ ٥٢٣,٢٧٧ ألف جنية مصري (ما يعادل ٢٥٠,٦٠٦ ألف ريال قطري) كمقابل شراء حقوق الأقلية البالغ ١٢,٢٠٢ ألف ريال قطري ومبلغ ٢٢٧,٣٠٣ ألف ريال قطري يمثل الزيادة في القيمة العادلة للأرض المنسوبة لحقوق الأقلية .

(ب) التدفقات النقدية الخارجة في سياق الاستحواذ خلال العام

إجمالي ألف ريال قطري	المستثمر الأول (إيضاح ب-٢) ألف ريال	كواليتي إنترناشيونال قطر (إيضاح أ-١) ألف ريال	مقابل الشراء النقدي
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	صافي النقد المتحصل عليه بالشركات التابعة
(٢٣,٦٣٩)	(٢٣,٦٣٩)	-	صافي التدفق النقدي الخارج
(٨,٦٣٩)	(٢٣,٦٣٩)	١٥,٠٠٠	النقد المدفوع للاستحواذ على حقوق أقلية (إيضاح أ-٣)
٢٥٠,٦٠٦			صافي التدفق النقدي الخارج من جميع الأعمال للسنة
٢٤١,٩٦٧			

٢٥ - إيرادات أخرى

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٠٦,٤٨٠	٣١,٣٥٢	توزيعات أرباح
٦,٤٩٠	(١,١٠١)	(خسائر) / مكسب بيع موجودات مالية متاحة للبيع
٤١,١٦٨	٤,٠٦٨	إيرادات أتعاب إدارية
١٨,٢٠٠	١,٥٥٠	إيرادات عمولات
(٢,٥٢٧)	٨٦	مكاسب / (خسائر) غير محققة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٦,٣٤٦	٣٢,٨٥٠	إيرادات أخرى
٢٠٦,١٥٧	٦٨,٨٠٥	

٢٦ - خسائر انخفاض في القيمة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
-	٢٩٢,٩٢٣	تدني قيمة الدفعات المقدمة (إيضاح أ)
-	٢٠٠,٩٣٥	تدني قيمة الشركات الشقيقة (إيضاح رقم ١٥)
-	٦٩,٠٢٧	تدني قيمة الشهرة (إيضاح رقم ١٦)
-	٥٦٢,٨٨٥	

إيضاح (أ)

قررت ادارة المجموعة تسجيل خسائر تدني قيمة بعض المدفوعات المقدمة الغير قابلة للتحويل والتي تم دفعها خلال السنوات السابقة وذلك بقيمة ٩٢٣,٩٢٣ ألف ريال قطري.

٢٧ - تكاليف وإيرادات الاقتراض

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٧٦٨,١٧٤	١,٠٥٢,٦٥٠	تكاليف الاقتراض
(٣١١,٠٨٢)	(٤٩٠,٥٨٤)	أرباح البنوك من التزامات تمويل إسلامي
٤٥٧,٠٩٢	٥٦٢,٠٦٦	ناقصا : تكاليف الاقتراض المرسمة
-	١٥,٣٤٨	أرباح البنوك من التزامات تمويل اسلامي خلال الربح والخسارة
٣٦,٩٩٠	٥٥١,٤٧٨	مصروفات أنشطة تمويلية
٤٩٤,٠٨٢	١,١٢٨,٨٩٢	أرباح / (خسائر) أدوات مشتقات مالية
		تكاليف الاقتراض للسنة
		إيرادات التمويل
١٦٧,٦١٨	٧٤,٤٧٦	الدخل من مرابحة وودائع إسلامية
-	٢٦٥,٠١٤	الدخل من إعادة جدولة الديون (إيضاح ٢٠)
-	٤٨,٥١٨	الدخل من أنشطة تمويلية
٢٤,٨٣٦	٧٩,٩٤٣	صافي مكسب / (خسارة) العملات الاجنبية في الانشطة التمويلية
١٩٢,٤٥٤	٤٦٧,٩٥١	إيرادات التمويل للفترة
٣٠١,٦٢٨	٦٦٠,٩٤١	صافي تكلفة الاقتراض للفترة

٢٨ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٩٦,٩٠٨	٣٨١,٥١١	تكاليف موظفين
١٠٠,٧٥٧	٢٠١,٧٣٩	مصروفات أتعاب مهنية
٩٢,٦٥٠	١١٣,٢٢٢	مصروفات إيجار
٣٦,٧٦٩	٦٨,١١٦	مصروفات دعاية وترويج
٢٠,٢٠٦	١٥,٨٨١	مصروفات سفر
١٥,٦٣٣	١٦,٤٥٧	أتعاب إدارة
٢,٥٧٢	٦٠,٦١١	مصروفات ما قبل التشغيل
-	٩,٩٧٢	تكاليف تشغيل فنادق
٥٦,٠٦٥	١٢٩,٣٩٥	مصروفات متنوعة
٥١١,٥٥٠	٩٩٦,٩٠٤	

٢٩ - العائدات على السهم

يحتسب العائد الأساسي على السهم بقسمة صافي ربح السنة العائد على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣٠٩,٩٦٠	٨٠١,٩٨٢	صافي ربح السنة العائد على مساهمي الشركة الأم للسنة (ألف ريال قطري)
٢١٢,٩١٧	٢٦٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف سهم)
١.٤٦	٣.٠٦	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

ليست هناك أسهم مخففة محتملة قائمة خلال أي فترة زمنية بالسنة ، لذا العائد المخفف على السهم مساوي للعائد الأساسي على السهم.

٤٠ - الارتباطات الطارئة

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
٣١,٠٠٧	٦,٢٧٧	ضمانات بنكية
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	إعتمادات مستندية

لا تتوقع إدارة المجموعة نشوء ارتباطات جوهرية عن الضمانات البنكية والإعتمادات المستندية المذكورة أعلاه والتي نشأت في إطار النشاط الاعتيادي.

٤١ - الارتباطات التعاقدية

٢٠٠٨	٢٠٠٩	
١٣,١٧٧,٧٥٢	٨,٤٦٨,٧٣٤	ارتباطات تعاقدية لمقاولين وموردين لعقارات قيد التطوير
٣٢٢,٠٠٠	٣٢٢,٠٠٠	ارتباطات بشراء عقارات
٤٧٦,٨١٠	٣٧٩,٣٧٧	ارتباطات بشراء استثمارات
٤٥٠,٨٥٢	٥٢٥,٢٠٥	ارتباطات إيجار تشغيلي

٤٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

(أ) مخاطر الائتمان

التعرض لمخاطر الائتمان :

إن القيم الدفترية للموجودات المالية تمثل أقصى خطر للائتمان. إن أقصى خطر للائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

القيمة الدفترية	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
النقد والبنوك	٥٣٨,٨٣٢	١,٩٢٧,٩٩٤	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٩٨٧	٤,٠٧٣	
موجودات مالية متاحة للبيع	١,٨٥٢,٥٠٧	٩١٦,٨٥١	
مستحقات من العملاء حسب التمويل الاسلامي	-	٥١٠,٩٧٩	
ذمم مالية مديونة	٦٧٢,٣٨٧	٨٣٨,١٩٦	
مستحقات من أطراف ذات علاقة	٢,٥٢٢,٩٧٧	٤,٤٥٠,٦٣٦	
	٥,٥٩١,٦٩١	٨,٦٤٨,٧٢٩	

النقد وما في حكمه

خطر الائتمان على أرصدة البنوك يتحدد فيما اذا كانت مودعة لدى بنوك محلية وأجنبية لديها تصنيف ائتمان جيد معترف به من جانب وكالات تصنيف ائتمان عالمية والارصدة المحتفظ بها لدى مصرف قطر المركزي وايداعات لدى بنوك ذات سمعة جيدة ووكلاء ماليون آخرون.

٤٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة / موجودات مالية متاحة للبيع
تحد المجموعة بصورة جوهرية من تعرضها لمخاطر الائتمان بالاستثمار في أوراق مالية، مدرجة في أسواق مالية نشطة. لم يتم إثبات خسائر انخفاض في القيمة فيما يتعلق بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع إذ أنه لم يحدث انخفاض جوهري أو طويل الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات خلال السنة الحالية، بينما الانخفاض في التقييم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تم إدراجها في بيان الدخل أو الخسارة عن السنة. بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة فإن الإدارة تعتمد على التقييمات والتقارير المالية المقدمة من الشركات المستثمر فيها لتقييم مدى قابلية هذه الاستثمارات للاسترداد.

هناك مراقبة مستمرة بواسطة إدارة المجموعة للأسهم المدرجة ببورصة قطر، وفي حالة وجود إنخفاض دائم في قيمة الإستثمار فإنه يتم دراسة الحاجة إلى تكوين المخصصات اللازمة.

ذمم مالية مدينة

تتكون من المستحق من حكومة قطر وأرباح البنوك والتوزيعات المستحقة والمستحقات معلقة التسليم والتأمينات المستردة، خطر الائتمان على هذه الأرصدة يعد محدوداً حيث أنها مستحقة من أطراف ذات أهلية ائتمانية جيدة.

مستحقات من العملاء حسب التمويل الاسلامي

تمثل التسهيلات الممنوحة من قبل المجموعة التابعة، بنك بروة، للعملاء والتي تتحصر حالياً في الكيانات المملوكة من قبل الحكومة.

مستحقات من أطراف ذات علاقة

المستحقات من أطراف ذات علاقة تتكون بصفة رئيسية من أرصدة مستحقة من شركات زميلة والتي تؤثر المجموعة بصورة جوهرية على قراراتها التشغيلية والمالية، لذلك فإن خطر الائتمان الخاص بها ليس جوهرياً على المجموعة.

الحد الأقصى لخطر الائتمان عن الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة والذمم المالية المدينة الأخرى في تاريخ التقرير على مستوى المنطقة الجغرافية كما يلي:

القيم الدفترية		
٢٠٠٩	٢٠٠٩	
ذمم مالية مدينة	مستحقات من أطراف ذات علاقة	محلية
٧٧٢,٦٨١	٢,٠٧٥,٢٣١	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
-	٢,٣٤٨,٧٤٥	دول أوروبية
٦٥,٥١٥	٢٦,٥٦٠	
٨٣٨,١٩٦	٤,٤٥٠,٦٣٦	

(ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للموجودات المالية والمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات تكلفة التمويل وباستبعاد أثر اتفاقيات المقاصة، إن وجد:

٢٠٠٩	القيم الدفترية	التدفقات النقدية / التعاقدية / الداخلة (الخارجة)	أقل من سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
١,٩٢٧,٩٩٤	١,٩٢٧,٩٩٤	١,٩٢٧,٩٩٤	١,٩٢٧,٩٩٤	-	-	-	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤,٠٧٢	٤,٠٧٢	٤,٠٧٢	٤,٠٧٢	-	-	-	موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة
٩١٦,٨٥١	٩١٦,٨٥١	٩١٦,٨٥١	-	٩١٦,٨٥١	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع
٥١٠,٩٧٩	٥١٠,٩٧٩	٥١٠,٩٧٩	٥١٠,٢٠٧	-	٥٨٧	١٨٥	مستحقات من العملاء بموجب التمويل الاسلامي
٨٣٨,١٩٦	٨٣٨,١٩٦	٨٣٨,١٩٦	٦٩٢,٠٥٧	١٢٩,٢٦٨	١٦,٨٧١	-	ذمم مالية مدينة
٤,٤٥٠,٦٣٦	٤,٤٥٠,٦٣٦	٤,٤٥٠,٦٣٦	٢,٣١٧,٦٩٧	٢٢,٠٧٩	٧٣٥,٩٠٠	١,٣٧٤,٩٦٠	مستحقات من أطراف ذات علاقة
(٢٠,٥٠٠,٨٣٧)	(٢٠,٥٢١,١٠٦)	(٢٠,٥٢١,١٠٦)	(٦,٠٦٧,٥٧٠)	-	(١١,٢٥٢,٥٢٦)	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	التزامات تمويل إسلامي
(٣,٤٣٢,١٥١)	(٣,٤٣٢,١٥١)	(٣,٤٣٢,١٥١)	(٤٧,٠٢٨)	(٣٨١,٢٤٦)	(١,٩٠٦,٢٣٠)	(١,٠٩٧,٦٤٧)	مطلوبات شراء أرض
(١,٠٨٨,٧٢٨)	(١,٠٨٨,٧٢٨)	(١,٠٨٨,٧٢٨)	(١٤,٢٠٤)	(١,٠٧٤,٥٢٤)	-	-	استثمارات غير مقيدة لعقود بنكية اسلامية
(٢,٦٩٩,٠١٨)	(٢,٦٩٩,٠١٨)	(٢,٦٩٩,٠١٨)	(١,٧٤٩,٠٤٤)	(٩٤٩,٩٧٤)	-	-	ذمم مالية دائنة
(٤٦٦,٣٥٢)	(٤٦٦,٣٥٢)	(٤٦٦,٣٥٢)	(١٢١,٠٣٥)	-	-	(٣٤٥,٣١٧)	مستحقات لأطراف ذات علاقة
(٢٨٤,٨٧٥)	(٢٨٤,٨٧٥)	(٢٨٤,٨٧٥)	(٢٨٤,٨٧٥)	-	-	-	مطلوبات مشتقة
(١٩,٣٧٣,٢٣٢)	(١٩,٨٤٣,٥٠١)	(١٩,٨٤٣,٥٠١)	(٢,٨٣١,٧٢٨)	(١,٣٣٧,٥٤٦)	(١٢,٤٠٦,٤٠٨)	(٣,٢٦٧,٨١٩)	فجوة السيولة

٤٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع) (ب) مخاطر السيولة (تابع)

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنوات	٢-١ سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية/ الداخلة (الخارجة)	القيم الدفترية	٢٠٠٨
-	-	-	٥٣٨,٨٣٣	٥٣٨,٨٣٣	٥٣٨,٨٣٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	٣,٩٨٧	٣,٩٨٧	٣,٩٨٧	موجودات مالية من خلال الربح أو الخسارة
-	-	١,٨٥٣,٥٠٧	-	١,٨٥٣,٥٠٧	١,٨٥٣,٥٠٧	موجودات مالية متاحة للبيع
-	-	-	٦٧٢,٣٨٧	٦٧٢,٣٨٧	٦٧٢,٣٨٧	موجودات مالية
-	١,١٢٥,٦١٨	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٩٧,٣٥٩	٢,٥٢٢,٩٧٧	٢,٥٢٢,٩٧٧	مستحقات من أطراف ذات علاقة
-	(٦,١١٤,٢٨١)	(٤,٣٨٧,٣٦٦)	(٣,١٧٥,٢٥٢)	(١٣,٦٧٦,٨٩٩)	(١٢,٤٧٦,٣٦٥)	التزامات تمويل إسلامي
(١,٢٠٦,٥٩١)	(٩٣٢,٩٦٨)	(٤٩٧,٦٥٦)	(٧٧٧,٦٥٦)	(٣,٤١٤,٨٧١)	(٣,٤١٤,٨٧١)	مطلوبات شراء أرض
-	-	(٥٥,٥٢٩)	(١,٦٦٣,٩٢٦)	(١,٧١٩,٤٥٥)	(١,٧١٩,٤٥٥)	ذمم مالية دائنة
(٦٥٦,٧٢٥)	-	-	-	(٦٥٦,٧٢٥)	(٦٥٦,٧٢٥)	مستحقات لأطراف ذات علاقة
-	-	-	(١٠٦,٦٩٩)	(١٠٦,٦٩٩)	(١٠٦,٦٩٩)	مطلوبات مشتقة
(١,٨١٣,٣١٦)	(٥,٩٢١,٦٣١)	(٢,٧٨٧,٠٤٤)	(٣,٤١٠,٩٦٧)	(١٣,٩٨٢,٩٥٨)	(١٢,٧٨٢,٤٢٤)	فجوة السيولة

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الربح وأسعار الأسهم والتي تؤثر على ربح المجموعة أو قيمة مساهمتها في الأدوات المالية، الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق في حدود المعايير المقبولة ومضاعفة العائدات في نفس الوقت، المجموعة بصدد وضع معايير مقبولة استناداً إلى قيمة الخطر والتي قد تكون مقبولة ويتم رصدها بصفة يومية.

[١] مخاطر العملات

تقوم المجموعة بحماية الخطر على العملات كما أن الإدارة بصدد دراسة مجموعة مختلفة من البدائل للحد من أثر تعرض المجموعة لمخاطر تقلب العملات، إن أهم بنود المطلوبات المالية القائمة بالعملات الأجنبية هي بـ الجنيه المصري والجنيه الإسترليني واليورو. المطلوبات القائمة بالدولار الأمريكي ليست معرضة لمخاطر تقلبات العملات حيث أن الريال القطري مثبت تجاه الدولار الأمريكي.

تحليل الحساسية

إن تعزيز/ إضعاف الريال القطري بنسبة ١٠ في المائة مقابل العملات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ستؤدي إلى زيادة / إنقاص) حقوق الملكية المجمعة وصافي الربح أو الخسارة المجمع بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل أن تبقى كل المتغيرات الأخرى ثابتة، وخاصة معدلات تكلفة التمويل:

الربح أو الخسارة		حقوق الملكية		
%١٠	%١٠	%١٠	%١٠	٢٠٠٩
تعزيز	إضعاف	تعزيز	إضعاف	
٤٠٠,٥٥٤	(٤٠٠,٥٥٤)	٣٤١,١٢٠	(٣٤١,١٢٠)	دولار أمريكي
٧٩,٦٧٥	(٧٩,٦٧٥)	٧١,٩٦٣	(٧١,٩٦٣)	يورو
(٥,٨٨٤)	٥,٨٨٤	(٣٩,٣٩٦)	٣٩,٣٩٦	جنيه إسترليني
٥٠,٩٥٩	(٥٠,٩٥٩)	٨,٩٥٥	(٨,٩٥٥)	درهم إماراتي
-	-	٣٥٣,٨٨٥	(٣٥٣,٨٨٥)	جنيه مصري
(٥٧,٨٧٠)	٥٧,٨٧٠	(٥٧,٨٧٤)	٥٧,٨٧٤	دينار كويتي
(٢٨,٠١٧)	٢٨,٠١٧	(٢٨,٠٢٥)	٢٨,٠٢٥	فرنك سويسري
-	-	(٨,٩١٩)	٨,٩١٩	دينار بحريني

[٢] مخاطر معدل الربح

الوصف العام

في تاريخ التقرير كان الوصف العام لمخاطر معدل الربح بالنسبة للأدوات المالية التي تحتسب عنها أرباح كما يلي:

القيم الدفترية		
٢٠٠٨	٢٠٠٩	
(٣,٤١٤,٨٧١)	(٣,٤٣٢,١٥١)	أدوات بمعدلات ثابتة
-	(١,٠٨٨,٧٢٨)	مطلوبات لشراء أرض
(٥,٨٦٨,٧٩٤)	(١٢,٩٠٧,١٤٢)	حسابات استثمارات غير مقيدة لعقود بنكية اسلامية
(٩,٢٨٣,٦٦٥)	(١٧,٤٢٨,٠٢٢)	التزامات عقود تمويل إسلامية

٤٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السوق (تابع)

[٢] مخاطر معدل الربح (تابع)

القيم الدفترية	٢٠٠٩	٢٠٠٨
أدوات بمعدلات متغيرة	٥١٠,٩٧٩	-
مستحقات من العملاء بموجب تمويل إسلامي	(٧,١٤٢,٦٩٤)	(٦,٦٠٧,٥٧١)
التزامات بموجب تمويل إسلامي	(٢٨٤,٨٧٥)	(١٠٦,٦٩٩)
مطلوبات مشتقة	(٦,٩١٧,٥٩٠)	(٦,٧١٤,٢٧٠)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدلات المتغيرة

سيؤدي التغيير بـ ٥٠ نقطة أساس في معدلات الربح في تاريخ التقرير إلى زيادة / (إنقاص) حقوق الملكية والربح أو الخسارة بالمبلغ الموضح أدناه، افترض هذا التحليل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، خاصة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

٢٠٠٩		حقوق الملكية		الربح / (الخسارة)	
زيادة ٥٠ نقطة أساس	إنقاص ٥٠ نقطة أساس	زيادة ٥٠ نقطة أساس	إنقاص ٥٠ نقطة أساس	زيادة ٥٠ نقطة أساس	إنقاص ٥٠ نقطة أساس
١٢,٣٨٣	(١٢,٣٤٢)	١٢,٣٨٣	(١٢,٣٤٢)	١٢,٣٨٣	(١٢,٣٤٢)

المطلوبات المالية ذات المعدلات المتغيرة

مخاطر التركيز

تشأ مخاطر التركيز عندما يرتبط عدة أطراف في نفس الأنشطة الاقتصادية أو أنشطة في ذات المنطقة الجغرافية أو لديها نفس السمات الاقتصادية التي يمكن أن يسبب مقابلة الالتزامات التعاقدية بصورة تتأثر بهذه الأنشطة الاقتصادية والسياسية وغيرها. أن المجموعة تسعى لإدارة مخاطر التركيز من خلال انشاء حدود لهذا التركيز على المستوى الجغرافي والنشاط على حد سواء.

القيم العادلة

القيم العادلة مقارنة بالقيم الدفترية:

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية والقيم الدفترية المتعلقة بهما كما تم اظهارها بالميزانية هي كالتالي:

٢٠٠٩	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
١,٩٢٧,٩٩٤	١,٩٢٧,٩٩٤	١,٩٢٧,٩٩٤
٤,٠٧٣	٤,٠٧٣	٤,٠٧٣
٩١٦,٨٥١	٩١٦,٨٥١	٩١٦,٨٥١
٥١٠,٩٧٩	٥١٠,٩٧٩	٥١٠,٩٧٩
٨٣٨,١٩٦	٨٣٨,١٩٦	٨٣٨,١٩٦
٤,٤٥٠,٦٣٦	٤,٤٥٠,٦٣٦	٤,٤٥٠,٦٣٦
(٢٠,٠٥٠,٨٣٧)	(٢٠,٠٥٠,٨٣٧)	(٢٠,٠٥٠,٨٣٧)
(٣,٤٣٢,١٥١)	(٣,٤٣٢,١٥١)	(٣,٤٣٢,١٥١)
(١,٠٨٨,٧٢٨)	(١,٠٨٨,٧٢٨)	(١,٠٨٨,٧٢٨)
(٢,٦٩٩,٠١٨)	(٢,٦٩٩,٠١٨)	(٢,٦٩٩,٠١٨)
(٤٦٦,٣٥٢)	(٤٦٦,٣٥٢)	(٤٦٦,٣٥٢)
(٢٨٤,٨٧٥)	(٢٨٤,٨٧٥)	(٢٨٤,٨٧٥)
(١٩,٣٧٣,٢٣٢)	(١٩,٣٧٣,٢٣٢)	(١٩,٣٧٣,٢٣٢)

نقد وأرصدة لدى البنوك
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
موجودات مالية متاحة للبيع
مستحقات تمويل من العملاء
ذمم مدينة مالية
مستحق من أطراف ذات علاقة
التزامات بموجب عقود تمويل إسلامي
مطلوبات لشراء أرض
حسابات استثمارات غير مقيدة لعقود بنكية اسلامية
ذمم دائنة مالية
مستحق لأطراف ذات علاقة
مطلوبات مشتقة

٤٤ - تحديد القيم العادلة

العديد من السياسات المحاسبية والافصاحات الخاصة بالمجموعة تتطلب تحديد القيم العادلة لكلا من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و / أو الأفصاح وفقاً للطرق التالية، معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة لتحديد القيم العادلة مفصّل عنها في الإفصاحات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات المتعلقة بها:

٤٢ - تحديد القيم العادلة (تابع)

(أ) ممتلكات وآلات ومعدات

القيم العادلة لممتلكات وآلات ومعدات الناتجة عن اندماج الأعمال تتحدد وفقا للقيمة السوقية. القيمة السوقية للممتلكات هي القيمة المقدرة لتبادل الممتلكات عند تاريخ التقييم ما بين المشتري وبتأع في معاملة تجارية وذلك بعد التسويق الملائم وبدون إجبار احد الأطراف. التقييم العادلة للأراضي والمباني والمعدات والتركيبات تتحدد وفقا لأسعار السوق لنفس البنود.

(ب) موجودات غير ملموسة

التقييم العادلة لأي موجودات غير ملموسة بخلاف الشهرة والمقتناة عن طريق تجميع الأعمال تتحدد وفقا للقيمة المقدرة المخصصة للمدفوعات التي كان يمكن تجنبها نتيجة العلامة التجارية أو براءة الإختراع إن وجدت، القيمة العادلة لباقي الموجودات الغير ملموسة تتحدد وفقا للتدفقات النقدية المالية المخصصة والمتوقع اكتسابها من استخدام وبيع الموجودات.

(ج) إستثمارات عقارية

إن شركة تقييم خارجية مستقلة لديها مؤهلات مهنية ملائمة ومعترف بها وخبرة حديثة بمنطقة ونوعية الموجودات المقدر قيمتها تقوم بتقدير قيمة الإستثمارات العقارية للمجموعة في كل فترة تقرير. إن التقييم العادلة تبنى على قيم السوق والتي تعتبر التقييم المقدرة التي يمكن مبادلة العقار بها عند تاريخ التقييم وذلك ما بين أطراف قادرة على إتمام المعاملة في ظل افتراض توازن بيانات سوق ملائمة لهذه الأطراف حتى تبنى قرار المبادلة عليها.

إنه في غياب أسعار جارية لسوق نشط فإن التقييمات يتم إعدادها أخذا في الاعتبار القيمة المقدرة للتدفقات النقدية المقدرة من استئجار العقارات، إن العائد الذي يعكس المخاطر المحددة والمتضمنة في صافي التدفقات النقدية تتم مضاعفته في صافي التدفقات النقدية السنوية للوصول إلى تقدير قيمة العقار.

تعكس التقييمات نوع المستأجرين الحاليين أو المتوقعين لمقابلة ارتباطات الاستئجار أو من المحتمل أن يشغلوا العقار أخذا في الاعتبار الأهلية الائتمانية وتوزيع صيانة وتأمين العقارات ما بين المجموعة والمستأجرين وباقي العمر الإنتاجي المقدر للعقارات. عند إجراء مراجعات للإيجار أو تجديدات العقود وتوقع زيادات ناتجة عن تلك المراجعات يفترض بأن جميع الإخطارات بين الأطراف المعنية قد تم تقديمها بصورة صحيحة وفي خلال الوقت المناسب.

(د) الاستثمارات في أدوات ملكية و سندات

القيم العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والموجودات المالية المتاحة للبيع يتم تحديدها وفقا لأسعار عرضها المدرجة عند تاريخ التقرير.

(هـ) مقدمات ونمم مدينة أخرى

القيم العادلة للمقدمات والذمم المدينة الأخرى، بعد استبعاد الأعمال قيد الإنشاء، إن وجدت، يتم تقديرها على أساس صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصصة باستخدام سعر السوق لتكلفة التمويل في تاريخ التقرير.

(و) المشتقات

القيمة العادلة لعقود الاستبدال المستقبلية يتم تحديدها وفقا لأسعارها المدرجة، بينما عقود مبادلة أسعار الربح، لو كانت غير مدرجة، عندها يتم تقدير قيمتها العادلة بخصم الفرق بين السعر التعاقدى والمستقبلي والسعر التعاقدى الحالي وذلك على مدار فترة الاستحقاق المتبقية للعقد باستخدام معدل ربح خالي من الخطر.

القيمة العادلة لعقود مبادلة أسعار الربح يتم تحديدها أيضا على أساس عروض السماسرة، يتم اختبار هذه العروض للوقوف على مدى معقولية هذه العروض بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة استنادا إلى شروط وأجال استحقاق هذه العقود باستخدام أسعار الربح السوقية لعقود مثيلة في تاريخ القياس.

(ز) المطلوبات المالية غير المشتقة

القيمة العادلة والتي يتم تحديدها لأغراض الإفصاح، يتم احتسابها على أساس القيمة الحالية لأصل المطلوبات المستقبلية والعائد عليها مخصصا بسعر ربح السوق عند تاريخ التقرير. القيمة العادلة للربح يتم تحديدها بالرجوع إلى المطلوبات المثيلة، بالنسبة لمطلوبات الاستئجار التمويلي فإن سعر ربح السوق يتم تحديده حسب نفس معاملات الاستئجار بالسوق.

٤٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات

(أ) الأحكام المحاسبية الهامة

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للقيم القابلة للتحويل من الذمم التجارية المدينة والمستحقات من أطراف ذات علاقة عند وجود شك في عدم تحصيل كامل القيمة، بالنسبة للبنود الجوهرية يتم إجراء هذا التقدير على أساس إنفرادي.

المبالغ التي لا تعتبر جوهرية بصورة منفردة والتي تتجاوز موعد استحقاقها يتم تقديرها بصورة تجميعية ووضع مخصص مقابل لفترة تجاوز الاستحقاق وفقا لمعدلات الاسترداد التاريخية.

في تاريخ الميزانية العمومية لم يوجد مخصص لانخفاض قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة أو الذمم المدينة الأخرى حيث أنه ليس لدى المجموعة شكوك تجاه تحصيل الذمم المدينة والمستحقات من الأطراف ذات علاقة. وقد تم اعدام الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٩٢٣, ٢٩٢ ألف ريال قطري بموجب قرار مجلس ادارة الشركة.

٤٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والموارد الرئيسية للتقديرات (تابع) (أ) الأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

تبويب العقارات

تقوم المجموعة بتبويب العقارات المحفوظ بها لأجل غير مسمى أو بغرض الإيجار كإستثمارات عقارية ويتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تحديد القيمة العادلة بواسطة مقيم مستقل عند نهاية كل فترة تقرير. الإستثمارات العقارية مفصّل عنها في إيضاح ١٤.

تم الإفصاح عن العقارات المحفوظ بها بغرض البيع في النشاط الاعتيادي للمجموعة في إيضاح ٧ ويتم تبويبها كعقارات للمتاجرة.

تبويب الاستثمارات في أوراق مالية

عند اقتناء أوراق مالية تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الواجب تبويب هذه الأدوات كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إستثمارات متاحة للبيع. وبهذا الخصوص ترجع المجموعة لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ في تبويب هذه الإستثمارات. تبويب المجموعة الإستثمارات على أنها بغرض المتاجرة في حالة اقتنائها بصفة أساسية بغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل وإنتاج النقدية. جميع الإستثمارات الأخرى يتم تبويبها كإستثمارات متاحة للبيع. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الإستثمارات في أدوات ملكية على أنها إستثمارات في شركات زميلة فقط عندما يتوافر تأثير جوهري على أنشطة الشركات المستثمر فيها والإفانه و بغض النظر عن نسبة الاقتناء يتم تبويب الإستثمارات على أنها متاحة للبيع.

الأعمار الإنتاجية المقدرّة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرّة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المقدر للأصل وأخطار التقادم الفنية أو التجارية.

(ب) التقديرات

انخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات ملكية

تعامل المجموعة الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات ملكية قد انخفضت قيمتها عندما يتوفر انخفاض جوهري أو طويل الأجل في القيمة العادلة لأقل من تكلفتها أو عندما يتوفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تحديد معنى جوهري أو طويل الأجل يتطلب القيام بوضع تقديرات هامة. تعتبر المجموعة أن جوهري تعني انخفاض بنسبة ٢٠٪ أو أكثر وأن طويل الأجل يكون لمدة أكثر من ٦ أشهر. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بتقييم عوامل أخرى متضمنة التقلبات العادية في سعر السهم المدرج والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم الخاصة بأدوات الملكية غير المدرجة، إن وجدت.

القيمة العادلة لأدوات الملكية غير المدرجة

إذا كان السوق للأدوات المالية غير نشط أو غير متوفر تقوم المجموعة بإنشاء قيمة عادلة باستخدام نماذج تقييم تتضمن الاستخدام الحديث لمعاملات تجارية حرة بالرجوع إلى الأدوات المالية الأخرى المماثلة بشكل كبير وتحليل التدفق النقدي ونماذج تسعير الخيارات المعدلة لتعكس الظروف الخاصة بمصدر الأداة. يتطلب هذا التقييم أن تضع المجموعة تقديرات حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم القابلة للتغيير.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت هناك أية مؤشرات لانخفاض القيمة للموجودات غير المالية في تاريخ التقرير. الشهرة المدرجة في تكلفة اقتناء الشركات التابعة والشركات الزميلة وباقي الأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة يتم اختبارها سنويا لانخفاض القيمة وفي أحيان أخرى عندما تتوافر المؤشرات. يتم اختبار باقي الموجودات غير المالية لانخفاض القيمة عند توفر مؤشرات تدل على عدم قابلية القيم الدفترية للاسترداد. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستخدام ينبغي على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المنتجة للنقد واختيار معدل خصم ملائم وذلك لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

التقديرات المستخدمة من الإدارة لاختبار انخفاض القيمة على الشهرة الناتجة من تجميع الأعمال مفصّل عنها بإيضاح ١٦.

٤٥ - المعلومات القطاعية

(١) القطاعات الجغرافية

لقد تم تحديد صيغة التقارير القطاعية على أنها قطاعات الأعمال على أنها قطاعات الأعمال على مخاطر وطاقات المجموعة التي تتأثر عموماً باختلاف المنتجات والخدمات المقدمة للمناطق الجغرافية. يتم تنظيم أنشطة الأعمال وتتم إدارتها بصورة منفصلة وفقاً للمباني المتجات والخدمات المقدمة، ويشمل كل قطاع وحدة أعمال إستراتيجية توفر منتجات وخدمات مختلفة وخدمة أسواق مختلفة. تم توزيع هذه القماعات على مختلف الشركات التابعة في جميع أنحاء العالم لتحقيق أهداف المجموعة.

التوزيع الجغرافي لقطاعات الأعمال

٢٠١٩	الإجمالي	دول أوروبية أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	شمال أفريقيا	المتحدة	دولة قطر
إيرادات ودخل	١,٩٣٥,٦٨٧	٩٠,٨٢٣	٢٩١	٢٩٤,٣٢٣	٤٤,٧٢٣	١,٥٠٥,٤٧٦
مصروفات وخسائر	(٢,٢٢٤,٧٠٥)	(٢٢٥,٧١٩)	(٥٠,٥٧٢)	(٦٦,٦٥٥)	(٥٤,٤٧٠)	(١,٨٢٧,٢٨٩)
صافي حصة خسائر شركات شقيقة	١,٠٣٢,٦٩٤	-	-	-	-	١,٠٣٢,٦٩٤
نتائج أعمال السنة	٧٤٣,٦٧٦	(١٣٤,٨٩٦)	(٥٠,٢٨١)	٢٢٧,٧٠٩	(٩,٧٣٧)	٧١٠,٨٨١
الموجودات و التلويبات						
موجودات القطاع	٢٤,٩٠١,٤٦٣	١,١٨٩,٠٩٥	١,٠٥٣,٦٦٥	٥,٤٣٦,٧٩٦	٢٨٩,٢٣٨	٢٦,٨٢٢,٥٦٨
مطلوبات القطاع	(٢٩,١٣٠,١٠٤)	(١,١٧٦,٤٦٣)	(٥٥١,٩٧٥)	(٥٠,١٧٨,٩٧٩)	(٦٢,٩٢٣)	(٣٢,١٥٨,٨١٣)
صافي موجودات القطاعات الجغرافية	٥,٧٧١,٣٥٩	١٢,٦٢٢	٥٠١,٧٤٠	٢٥٦,٨١٨	٣٢٦,٤١٥	٤,٦٦٣,٧٥٥

٤٥ - المعلومات القطاعية (تابع)

(أ) القطاعات الجغرافية (تابع)

التوزيع الجغرافي لقطاعات الأعمال (تابع)

٢٠٠٨	الإجمالي	دول أخرى	دول أوروبية أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	شمال أفريقيا	المملكة المتحدة	دولة قطر
إيرادات ودخل	١,٣١٨,٠٩٤	-	٩٣,١٥٦	٨,٨٧٧	-	٤٥,٤٨٤	١,١٧٠,٥٧٧
مصروفات وحسابات	(١,٠٩٨,١٣٦)	-	(١٧٧,٣١٥)	(٣٤,٨٠٧)	-	(٤٣,٧٣٧)	(٨٤٨,٣٦٧)
صافي حصة حسابات شركات شقيقة	٧٢,٨١٩	-	-	-	-	-	٧٢,٨١٩
نتائج أعمال السنة	٢٩٢,٧٨٧	-	(٧٨,١٥٩)	(٣٥,٩٣٠)	-	٢,٧٤٧	٢٩٥,١٢٩

الموجودات والمطلوبات

موجودات القطاع	٢٤,٣٢٣,٩٦٣	١٠,٣٣٦	٢,٩٩١,٠٠٨	٢,٦٣٨,٠٦٤	٤,٧٤١,١١٧	٥٨٧,٣٥٥	١٢,٤٣٦,٠٨٢
مطلوبات القطاع	(١٩,٥٥١,٤٤٥)	-	(٢,٠٧٨,٣٥٧)	(٥١,٥١٦)	(٢,٤٣٣,٣٤٧)	(٧٣,٧١٩)	(١٣,٩١٤,٦١١)
صافي موجودات القطاعات الجغرافية	٤,٧٧٢,٥١٧	١٠,٣٣٦	٨٤٢,٦٥٦	٢,٥٨٦,٥٤٨	١,٣٠٧,٨٧٠	٥١٣,٦٣٦	(١,٤٧٨,٥٢٩)

٤٥ - المعلومات القطاعية (تابع)

(ب) قطاعات الأعمال

لأغراض الإدارة فإن المجموعة منظمة في قطاعي أعمال رئيسيين، قطاع العقارات لتطوير وبيع المباني والفيلد وقطع الأراضي. تتضمن القطاعات الأخرى الأعمال التي لا تلبى بصورة فردية معيار القطاع الذي يصدر عنه تقرير. تتعلق هذه الأعمال بصفة رئيسية بالاستثمارات في حقوق الملكية والخدمات الأخرى.

يتم متابعة القطاعات التشغيلية واتخاذ القرارات الإستراتيجية على أساس تسوية النتائج التشغيلية المعدلة للقطاع والتي تعتبر مقياساً لأرباح وخسائر القطاع الفردية.

٢٠٠٩	العقارات	نشاطات تمويلية وبنكية	الاستثمارات وأخرى	الإجمالي
إجمالي دخل القطاع	٢,٨٥٤,٧١٦	٦٨,٩٣١	٤٤,٧٣٣	٢,٩٦٨,٣٨١
إجمالي مصروف القطاع	(٢,٠٨٦,٧٧٣)	(٨٣,٤٦٣)	(٥٤,٤٧٠)	(٢,٢٢٤,٧٠٥)
نتائج القطاع	٧٦٧,٩٤٤	(١٤,٥٣١)	(٩,٧٣٧)	٧٤٣,٦٧٦
موجودات القطاع	٣٢,٠٦٥,٩٤٣	٢,٤٤٦,١٨٢	٣٨٩,٣٣٨	٣٤,٩٠١,٤٦٣

٢٠٠٨	العقارات	نشاطات تمويلية وبنكية	الاستثمارات وأخرى	الإجمالي
إجمالي دخل القطاع	٩٩٦,٩٥٢	-	٤٤٣,٩٦٢	١,٤٤٠,٩١٤
إجمالي مصروف القطاع	(٨٩٤,٨٣٨)	-	(٢٤٠,٢٠٢)	(١,١٣٥,٠٤٠)
نتائج القطاع	١٠٢,١١٤	-	٢٠٣,٧٦٠	٣٠٥,٨٧٤
موجودات القطاع	١٦,٦٨٢,٥٨٧	-	٧,٦٣٣,٥٥٦	٢٤,٣١٧,١٤٣

٤٦ - أحداث لاصقة

قامت المجموعة والشركة القطرية للاستثمار العقاري (العقارية) في يوم ٤ مارس ٢٠١٠م بالاعلان عن تفاصيل عملية الاندماج المقترح ومستند العرض الخاص بعرض المجموعة للاستحواذ على أسهم العقارية مقابل أسهم شركة بروة العقارية .

يتضمن مستند العرض الذي سيتم توزيعه على مساهمي العقارية تفاصيل شروط العرض والعملية المقترحة ، متضمنة التعليمات الخاصة بمساهمي المجموعة والعقارية.

قامت المجموعة والعقارية أيضا بالاعلان عن تفاصيل الجمعية العامة غير العادية والتي ستتيح الفرصة لمساهمي الشركتين للتصويت على العملية المقترحة. إجتماعي الجمعية العامة الغير العادية الخاصين بالشركتين ستعقد يوم ٣٠ مارس ٢٠١٠.

خلال إجتماع مجلس المدراء، تم الموافقة على إقتراح توزيعات أرباح نقدية على مساهمي الشركة بنسبة ٢٠% من إجمالي قيمة رأس المال والتي تبلغ ٥٢٥ مليون ريال قطري (بواقع ٢ ريال قطري للسهم).

٤٧ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب الأرقام المعروضة لسنة ٢٠٠٨ متى كان ذلك ضروريا للمحافظة على الانسجام مع أرقام السنة الحالية . برغم ذلك فإنه ليس لإعادة التبويب أي أثر على صافي الربح الموحد أو الدخل الشامل الموحد أو إجمالي حقوق الملكية الموحدة لسنة المقارنة.