



مجموعة إستثمار القابضة ش.م.ع.ق.

INVESTMENT HOLDING GROUP Q.P.S.C.

التقرير السنوي ٢٠١٨





مجموعة إستثمار القابضة ش.م.ع.ق.

INVESTMENT HOLDING GROUP Q.P.S.C.



صاحب السمو الشيخ حمد بن خليفة آل ثاني
الأمير الوالد



حضرة صاحب السمو الشيخ تميم بن حمد آل ثاني
أمير البلاد المفدى

المحتوى

٨	كلمة رئيس مجلس الإدارة
٩	كلمة الرئيس التنفيذي للمجموعة
١٠	مجلس الإدارة
١٣	المؤشرات المالية
١٤	نبذة عن المجموعة
١٦	شركاتنا التابعة
٢٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢٩	البيانات المالية الموحدة
٢٩	• بيان المركز المالي الموحد
٣١	• بيان الربح أو الخسارة الموحد
٣٢	• بيان التغيرات في حقوق المساهمين
٣٤	• بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٦	• إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة





كلمة رئيس مجلس الإدارة

بالأصالة عن نفسي وبالنسبة عن أعضاء مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. يسرني أن أقدم لكم التقرير السنوي لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. متضمناً البيانات المالية المدققة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لقد كان العام ٢٠١٨ عاماً مليئاً بالنجاحات والإنجازات، فقد بلغت صافي الأرباح العائدة لمالكي الشركة في عام ٢٠١٨ ما قيمته ٨,٤ مليون ريال قطري مقابل صافي الأرباح العائدة لمالكي الشركة بقيمة ٤,٧ مليون ريال قطري في عام ٢٠١٧، بنمو نسبته ٤٣٪، وانعكس ذلك على العائد الأساسي على السهم حيث بلغ ٧٠, ريال قطري في عام ٢٠١٨ مقارنة بـ ٤٩, ريال قطري لعام ٢٠١٧ بزيادة قدرها ٤٣٪. كما حققت المجموعة إجمالي إيرادات بلغت ٦٦,٣ مليون ريال قطري في عام ٢٠١٨ بالمقارنة مع ٦٩,٢ مليون ريال قطري في عام ٢٠١٧، ذلك وبلغ إجمالي الموجودات ١,٣٧٠ مليون ريال قطري وصافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية لشركات المجموعة ٤٢,٧ مليون ريال قطري.

وإعتماداً على هذه النتائج الطيبة، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بإجمالي ٢,٧٥ مليون ريال قطري للسنة المالية ٢٠١٨ أي ما يعادل ٢٥, ريال قطري على السهم بنسبة ٢,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم.

تأتي النتائج المالية للعام ٢٠١٨ لتعكس الأداء القوي للمجموعة وشركاتها التابعة ووضعتها بين منافسيها في السوق المحلي وقوة مركزها المالي تماشياً مع مرونة وإزدهار الإقتصاد القطري وانتصاره على التحديات.

يسعى مجلس الإدارة بالتعاون مع الإدارة التنفيذية على الحفاظ على نجاح المجموعة واستقرار نموها لتحقيق أفضل عائد للمساهمين. بما يتماشى مع أهداف الرؤية الوطنية ٢٠٣٠، والتي من أهمها التنوع الإقتصادي، من خلال تعزيز المحفظة الإستثمارية للمجموعة. حيث شهد عام ٢٠١٨ تقدماً في خطة نمو محفظة المجموعة الإستثمارية حيث قامت المجموعة بشراء الحصص المتبقية في كل من الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م. والشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م. مما أسهم بشكل إيجابي في دعم المركز المالي للمجموعة وزيادة أرباحها السنوية. علاوة على ذلك، فإن المجموعة تواصل استكشاف وتقييم فرص استثمار أخرى مع مختلف الشركاء المحليين والعالميين من ذوي السمعة الجيدة.

قامت المجموعة بإعادة هيكلة الإدارة التنفيذية مما أثر إيجابياً على الأداء المالي للمجموعة خلال عام ٢٠١٨، حيث قدمت الإدارة الجديدة مساهمات إيجابية، بما ينسجم مع سياسات المجموعة وتوجهها الاستراتيجي، والتي ساعدت المجموعة في التغلب على تحديات السوق، بينما واصلت العمل على تحقيق رؤيتها كشركة رائدة في جميع القطاعات التي تستثمر بها وتحقيق نمو مستدام والحفاظ على الأداء المميز لها. وقد جاء تعديل الإدارة التنفيذية ليضمن استمرار المجموعة في تحقيق النجاح والنمو على المدى الطويل.

بالإضافة لذلك، فإننا ملتزمين بتقديم أفضل النتائج للسادة المساهمين الذين أتوجه إليهم بالشكر الجزيل على ثقتهم ودعمهم الذي مكن المجموعة من الوصول لمستويات متقدمة، والشكر موصول الى الإدارة التنفيذية وموظفينا على دعمهم المستمر وعملهم الدؤوب الذي أسهم في تحقيق هذه النتائج. كما نعبر عن خالص امتناننا لجميع الهيئات والجهات التنظيمية والرقابية الحكومية لما قدموه من دعم قيم دائم، وكذلك لجميع أصحاب المصلحة المعنيين الذين ساهموا في نجاحنا على مدار العام.

وفي الختام، أتقدم بوافر الشكر لحضرة صاحب السمو الشيخ تميم بن حمد آل ثاني أمير دولة قطر، وصاحب السمو الأمير الوالد الشيخ حمد بن خليفة آل ثاني، على الدعم المتواصل لمسيرة التقدم والرخاء في هذا البلد المعطاء.

غانم سلطان الهديفي الكواري

رئيس مجلس الإدارة



كلمة الرئيس التنفيذي للمجموعة

يسرني في مستهل كلمتي أن أشيد بالإنجازات العديدة التي حققتها المجموعة في العام ٢٠١٨، حيث اختتمت العام بأداء تشغيلي ومالي قوي بالرغم من التحديات التي شهدها المجموعة. وتتمثل أحد أبرز الإنجازات في عام ٢٠١٨ في «عمليات الإستحواذ» التي أتمتها المجموعة عن طريق شراء الحصص المتبقية في كل من الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م. والشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م. الأمر الذي انعكس إيجابياً وساهم بنمو في صافي الأرباح بحدود ما يقارب ٤٣٪، حيث تجاوزت الأرباح العائدة إلى مالكي الشركة ٨,٤ مليون ريال قطري مقارنة بـ ٤,٧ مليون ريال قطري من العام السابق، ووصل العائد على السهم إلى ٧٠, ريال قطري مقارنة بـ ٤٩, ريال قطري في العام السابق.

فضلاً عن الأداء المالي الإيجابي للمجموعة في عام ٢٠١٨، قامت الإدارة التنفيذية بإعداد مختلف الإستراتيجيات التي تتعلق بإدارة المخاطر لتنويع مصادر الدخل وتنويع المحفظة الإستثمارية لها، وذلك لضمان تقديم أفضل النتائج المالية للمساهمين. بالإضافة إلى تخفيض التكاليف التشغيلية لها. وضمن الخطط المستقبلية، تركز استراتيجية المجموعة على خلق الفرص وتحقيق النمو المستهدف، من خلال اختيار المشاريع وفرص الإستثمار ذات هوامش الربح العالية ونسب مخاطرة مقبولة.

وفي إطار سعي مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية إلى تطوير أداء الشركة، فإننا نقوم بدراسة فرص إستثمارية طويلة الأمد، في مختلف القطاعات المستقرة، وهو ما يحقق الفائدة للمساهمين. كما تعمل المجموعة على الإستفادة من الفرص المستقبلية التي تظهر جراء التطور المستمر الذي تشهده دولة قطر استعداداً لاستضافة كأس العالم قطر ٢٠٢٢ واستمرار الإقتصاد في التنوع والتوسع لتلبية الاحتياجات المتزايدة في السوق المحلي مما يعكس استجابة لأهداف رؤية قطر الوطنية ٢٠٣٠، فيما يتعلق بالتنمية الإقتصادية وتنويع الإقتصاد القطري وضمان استقرار مالي واقتصادي. أما الإستراتيجيات التي سيتم تطبيقها فتتضمن إعادة هيكلة الشركات أو دمجها بهدف تخفيف تكاليف التشغيل والخدمات وزيادة القدرات المالية والكفاءة وتحسين الحلول الهندسية والخدمات المقدمة بالإضافة لزيادة القدرات التنافسية في السوق المحلي مما يساعد على تحقيق الأرباح وتحفيز النمو من خلال طرح الحلول وتقديم الخدمات والمنتجات عالية الجودة بأسعار تنافسية.

لقد تم تعييني رئيساً تنفيذياً للمجموعة في نيسان ٢٠١٨ وعملت مع فريق الإدارة العليا خلال العام على إجراء تحليل شامل للأعمال ووضع استراتيجيات تهدف إلى تحقيق نمو مستدام ومربح، وتعظيم العائد على الإستثمار وتعزيز مكانة المجموعة في السوق القطري، بالإضافة إلى وضعها على المسار الأمثل الذي سينعكس إيجابياً على المساهمين على المدى الطويل.

يعزز استمرار الأداء المميز للمجموعة خلال العام ٢٠١٨ إلى وضع إستراتيجيات قوية وفعالة ووجود كادر عمل تنفيذي وإداري ذات كفاءات وخبرات عالية. وإيماناً منا بأهمية الموارد البشرية لتنفيذ هذه الإستراتيجيات، عملنا جاهدين على استقطاب وتحفيز هذه الخبرات والكفاءات العالية لتنمية الموارد البشرية لضمان الإنتاجية وتنوع وجهات النظر، فنحن نشجع العمل الجماعي ونوفر فرص النمو المهني.

ومن جهة أخرى، قامت المجموعة بكامل الإجراءات لتعزيز نظام الحوكمة، حيث اعتمدنا السياسات المتعلقة بواجبات ومسؤوليات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس ودليل سياسات إجراءات حوكمة الشركات، كما حرصنا على تعزيز مفهوم الرقابة الداخلية على الشركات التابعة ومفهوم الشفافية والإفصاحات وعلاقات المساهمين وحقوق أصحاب المصالح وغيرها، من أجل مواءمته مع أحكام نظام حوكمة الشركات والكيانات القانونية الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية. علاوة على ذلك، قمنا خلال العام بتفعيل مجالس إدارات الشركات التابعة واللجان التابعة لها والخاصة بالأنشطة التشغيلية، لتتمكن المجموعة من لعب دوراً فعالاً في إدارة تلك الشركات.

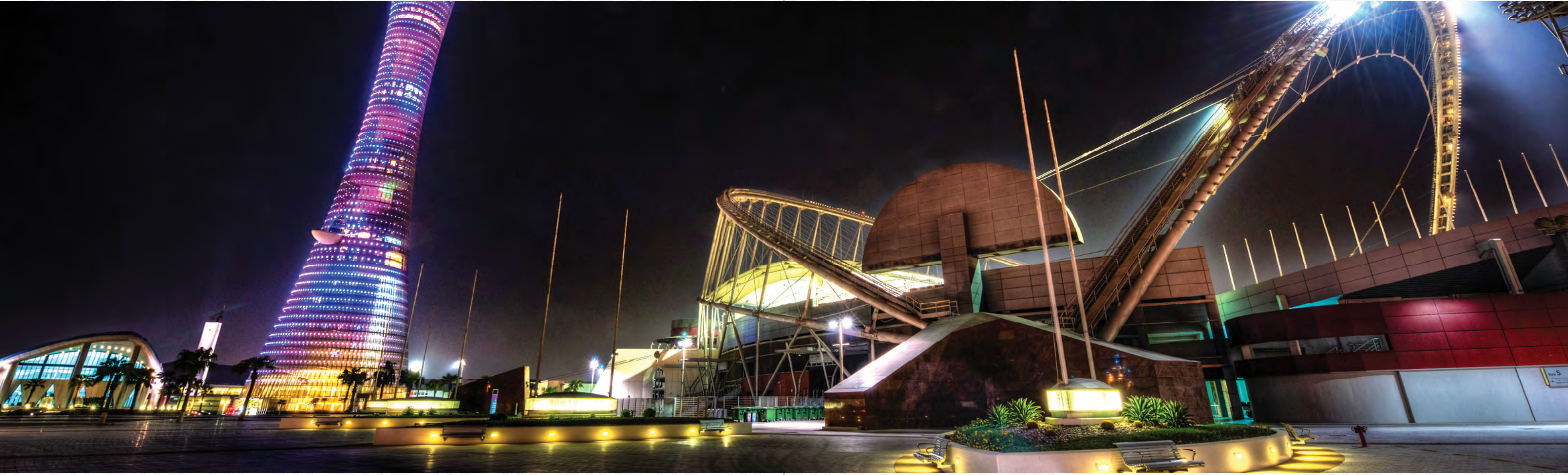
تعمل الإدارة التنفيذية على تأمين الحد الأعلى من الربحية للمجموعة وزيادة العوائد على حقوق المساهمين والحفاظ على رأس المال مع توفير عوائد نقدية للمساهمين وهو ما تمكنا من تحقيقه خلال العام ٢٠١٨، حيث أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بقيمة ٢,٥٪ من القيمة الاسمية للأسهم.

لدينا الكثير لنتطلع إليه في عام ٢٠١٩، وما بعده. وستبقى الإستدامة في صميم كل ما نقوم به وبما أننا نعمل على تعزيز استراتيجيتنا، فإننا سوف نبذل قصارى جهدنا لتعزيز برامج البيئة والصحة والسلامة والموارد البشرية وبرامج المسؤولية المجتمعية.

ختاماً أتقدم بالشكر والتحية لمجلس الإدارة وفريق الإدارة وموظفي المجموعة على جهودهم الدؤوبة، فلولاً هذه الجهود مجتمعة لما كان بمقدورنا أن نصل إلى المكانة المتميزة التي نحن عليها اليوم. وأود أن أعبر عن خالص تقديري للمساهمين الكرام والجهات الرقابية وأصحاب المصالح على ثقتهم ودعمهم المستمر.

سامر محمد وهبة

الرئيس التنفيذي للمجموعة



مجلس الإدارة

سعادة السيد / غانم سلطان الهديفي الكواري

رئيس مجلس الإدارة

السيد / خالد غانم سلطان الهديفي الكواري

نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد / محمد غانم سلطان الهديفي الكواري

عضو مجلس الإدارة

السيد / سلطان غانم سلطان الهديفي الكواري

عضو مجلس الإدارة

السيد / حمد غانم سلطان الهديفي الكواري

عضو مجلس الإدارة

السيد / عبد العزيز غانم سلطان الهديفي الكواري

عضو مجلس الإدارة

السيد / وفا عصام صوفان

عضو مجلس الإدارة

السيد / حمد عبدالله شريف العمادي

عضو مجلس الإدارة

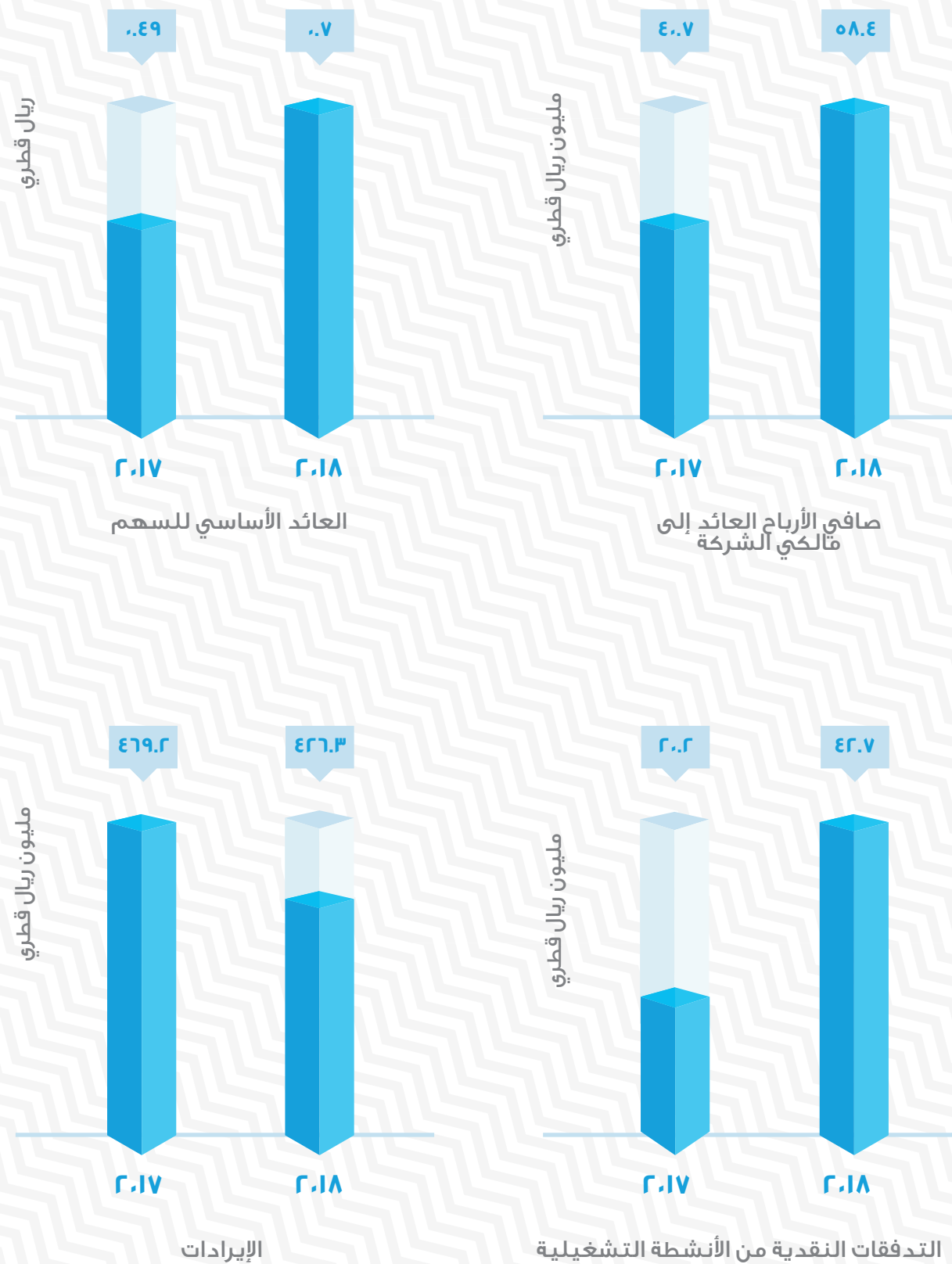
السيد / عمر عبد العزيز المرواني

عضو مجلس الإدارة

السيد / عبد الرحمن غانم سلطان الهديفي الكواري

عضو مجلس الإدارة

المؤشرات المالية





تأسست الشركة باعتبارها شركة قابضة ذات مسؤولية محدودة في عام ٢٠٠٨ و تم تعديل الكيان القانوني للشركة لتصبح شركة مساهمة عامة قطرية اعتباراً من ١١ مايو ٢٠١٧. تميزت الشركة بالاستثمار في قطاع المقاولات والتجارة والذي بدأت به بعض شركاتها التابعة. وبعد أن رسخت جذورها في مجال التجارة والمقاولات، توسعت المجموعة بثبات في استثماراتها لتصبح شركة قابضة ذات أنشطة تجارية متنوعة تعمل على مستويات مختلفة مثل التعاقد على أعمال البناء والمقاولات المتخصصة والميكانيكية والكهربائية والسباكة، وتوريد مواد البناء ومعدات السلامة والأدوات والأخشاب، وأنظمة الأمن ونظم مكافحة الحرائق وغيرها من المواد ذات الصلة بالإضافة إلى توريد المواد الغذائية والإستهلاكية.

ومنذ نشأتها، وفرت المجموعة خدمات ومنتجات متميزة لجميع عملائها ويعتمد نجاح المجموعة على قدرتها على تحديد متطلبات السوق الحالية، وتطوير خدماتها في القطاعات التي تعمل بها لتلبية تلك المتطلبات مما يوفر عائداً استثمارياً مميزاً.

وتتمثل رسالة المجموعة في المساهمة في تطوير الإقتصاد الوطني وتقديم عوائد منتظمة ومستدامة للمساهمين بينما تتوسع في استثماراتها في قطاعات مختلفة لتشمل المقاولات والصناعة والهندسة والرعاية الصحية والتجارة والضيافة والعقارات.

تلعب المجموعة باعتبارها إحدى الشركات الرائدة في الدولة دوراً رئيسياً في عملية التنمية وتؤمن بأهمية المسؤولية الاجتماعية للشركات. إضافة إلى ذلك، تتمتع المجموعة بوضع راسخ في القطاعات التي تعمل بها، وذلك نتيجة لعلاقتها القوية بالعملاء منذ فترة طويلة. وتتجلى هذه العلاقات والشراكات من خلال العمل المستمر والمتكرر مع عملاء مرموقين. وأسهمت قدرة المجموعة على تنفيذ المشاريع الكبرى، من الفنادق والمطارات ومراكز المؤتمرات والمرافق التعليمية التي يصح أن نقول بأنها تضيء المستويات العالمية للمشاريع الضخمة، إلى جانب العمالة الماهرة، في منح المجموعة مكانة مرموقة بين أفضل مقدمي خدمات المقاولات الميكانيكية والكهربائية والسباكة والمدنية وأنظمة الأمن ونظم مكافحة الحرائق.

وبالاستمرار في نمو المجموعة وفتح أسواق جديدة لاستثماراتها، فإن الشركة عازمة على المضي قدماً في أدائها القوي. وستواصل المجموعة في الأعوام القادمة بناء نموها على أساس متين من الإستدامة وبناء القدرات وركائز التميز والريادة الوطنية.



تأسست **الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م.** عام ٢٠٠٢ وهي شركة متعددة الأقسام تقوم بتلبية إحتياجات القطاعات العامة والخاصة والحكومية في دولة قطر. تختص الشركة في صيانة وإعادة تعبئة أجهزة إطفاء الحريق، توريد وصيانة الأدوات الكهربائية والإنارة والأدوات الصحية ومعدات الوقاية الشخصية. هذا وتقوم الشركة بتوريد مواد البناء الأخرى مثل معدات السلامة والأدوات الكهربائية واليدوية والسباكة وغيرها من المستلزمات التي يشاع استخدامها في مشاريع البناء. أسست الشركة المتحدة للتوريدات تحت مظلتها العديد من الأقسام التي تحمل علامات تجارية دولية، منها التي تحمل شعار العلامتين التجاريتين "ويس" و "هامر-مان" للأدوات الصحية ومعدات الوقاية الشخصية على التوالي، والجدير بالذكر أن هاتين العلامتين هن علامات تجارية حصريّة للشركة المتحدة للتوريدات.

ومن خلال الشراكات مع موردين ذوي خبرات عالية في أسواق المنتجات المختارة، فإن الشركة المتحدة للتوريدات شركة معترف بها لدى كبار الإستشاريين والبلديات والهيئات الحكومية. ذلك وتركز فلسفة واستراتيجية الشركة التسويقية على الابتكار وتقديم أفضل الخدمات وتوسيع حصتها من السوق المحلي.

تحافظ الشركة المتحدة للتوريدات على جودة وسلامة منتجاتها من خلال التدقيق المستمر واختبار العينات لضمان الإمتثال لأفضل المعايير وهو ما ينعكس على قدرة الشركة في تقديم الخدمات والمنتجات التي تلبي إحتياجات العملاء وتطبق المتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها داخل الدولة.



تأسست **الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م.** عام ٢٠٠٦ كشركة متخصصة في أنظمة مكافحة الحريق والتيار المنخفض والمرتبطة بالمجمعات التجارية والسكنية والمنشآت الصناعية والعسكرية. كما أنها شركة متخصصة في الإنارة وأدوات التركيب الكهربائية لمختلف التطبيقات.

منذ تأسيسها، نفذت الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية عدداً كبيراً من المشاريع كما قامت ببناء سمعة مبنية على الجودة والمسؤولية وخدمات ما بعد البيع الممتازة. الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية هي شركة معترف بها من قبل كبار الاستشاريين والبلديات والهيئات الحكومية لأعمال تصميم وتركيب وتشغيل وصيانة أنظمة مكافحة الحريق والتيار المنخفض المرتبط بجميع أنواع المباني.

تمتلك الشركة فريق ضخم من العمالة المؤهلة والمدرية والتي تعمل في مواقع عدة في الشركة، مما يضمن تقديم أفضل الخدمات المتكاملة لدعم العملاء.

الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية شركة متخصصة في تصميم وهندسة وتوريد وتركيب وصيانة الأنظمة التالية:

- أنظمة كشف الحريق وأنظمة الإنذار الصوتي (ادوارد)
- غاز إخماد الحرائق وطفائيات الحريق الكيميائية الجافة
- أنظمة استدعاء المختصين بالمستشفيات
- أنظمة الحماية (أجهزة التحكم في الدخول والخروج، كاميرات المراقبة وأنظمة الأمن المتكاملة)
- أجهزة استشعار الدخان
- أنظمة المناداة المتكاملة
- أنظمة مراقبة الدوام
- أنظمة الإتصالات الداخلية
- أنظمة التحكم في مواقف السيارات

عززت الشركة من التزامها بالإستمرار في تطوير الأعمال، من خلال الحصول على شهادة الأيزو ٢٠١٥:٩٠٠١ (نظام إدارة الجودة). كما أن الشركة تضمن تطبيق السياسات البيئية عن طريق نظام إدارة البيئة المعتمد وفقاً لأيزو ٢٠١٥:١٤٠٠١ بالإضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على شهادة الأيزو ٢٠٠٧:١٨٠٠١ لإمتثالها للأنظمة إدارة السلامة والصحة المهنية الدولية.

علاوة على ذلك، فإن الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية عضو راسخ في الرابطة الوطنية للوقاية من الحرائق (NFPA) كما أن الشركة معتمدة من قبل الدفاع المدني القطري ومدرجة بقوائم الشركات المعتمدة لدى شركة الكهرباء والماء القطرية "كهرماء". كما تم تصنيف الشركة كشركة من "الدرجة الأولى" من قبل وزارة الداخلية القطرية، مما يدل على ثبات الأداء العالي للشركة والتزامها بأعلى المعايير في خدمة عملائها.



شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م.



Water Technology, Swimming Pools, Jacuzzi, Saunas
Fountains Designers & Contractors



تأسست **شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م.** في عام ٢٠٠٦، وهي شركة رائدة متخصصة في تقنية معالجة المياه، ومعالجة مياه الصرف الصحي، إلى جانب حمامات السباحة، ومراكز الاستشفاء والنوافير الموسيقية. كما توفر الشركة تصميم محطات المعالجة، وشبكات المياه الفرعية، إلى جانب تصنيعها وتركيبها وتشغيلها وصيانتها.

شركة واتر ماستر هي شركة مقاولات متخصصة رائدة في صناعة مراكز الاستشفاء وتخصص مواردها على نطاق واسع لمجال البحث والتطوير وخدمات المياه للأغراض الترفيهية (مراكز الاستشفاء، والنوافير الموسيقية وحمامات السباحة) والمعالجة (معالجة المياه ومياه الصرف الصحي).

يتراوح نطاق عمل الشركة ما بين مفاهيم التصميم وتنفيذ المشاريع المتكاملة، إلى خدمات ما بعد البيع. وتقدم الشركة لعملائها جميع المراحل بدءاً من المراحل الأولية المتمثلة في التصميم والتصنيع والتجميع والبناء والتوريد ووصولاً إلى المراحل الفنية النهائية والتشغيل، إلى جانب التجارب والإختبارات والصيانة للمحطات والمعدات.

تمكنت الشركة خلال الأعوام من تنفيذ ١٧٠ مشروع في دولة قطر، ذلك وتمتلك الشركة فريق مؤهل بدرجة عالية مكون من ٦٤٠ من المتخصصين، كما وتحافظ الشركة على بيئة عمل تعزز قيم المساواة والعدالة، مع خلق فرص متعددة للنمو والتطوير. وتعمل الشركة بفعالية على المحافظة على صحة الموظفين وسلامتهم من خلال التدريبات وحلقات العمل. وتخضع الأعمال التي تشكل مخاطر كبيرة على الصحة والسلامة للتقييم بعناية، ثم يوضع سيناريو مختلف للحفاظ على سلامة الموظفين.

وتقديرًا للجهود المتواصلة التي تبذلها الشركة لتحسين إدارة جودة الخدمة والتزامها بحماية البيئة فقد تم اعتماد الشركة بموجب شهادة الأيزو ٩٠٠١ : ٢٠١٥ لأنظمة إدارة الجودة و ١٤٠٠١ : ٢٠٠٥ لأنظمة الإدارة البيئية، بالإضافة إلى شهادة معيار ١٨٠٠١ : ٢٠٠٧ لأنظمة إدارة الصحة والسلامة المهنية نتيجة لجهود التحكم في المخاطر المختلفة المطبقة على السلامة المهنية والصحة التي تقوم بها الشركة.

شركة تريكو المحدودة ذ.م.م.



شركة تريكو المحدودة ذ.م.م.
Trading, Contracting, Transportation
Projects & Government Supplies & Services



تأسست **شركة تريكو المحدودة ذ.م.م.** عام ١٩٧٧ كشركة للتوريد والتجارة تقوم على خدمة قطاعات متنوعة منها تكنولوجيا المعلومات والأمن والسلامة والهندسة والبناء والنقل والخدمات والطاقة والمنتجات الاستهلاكية.

ذلك وتختص شركة تريكو المحدودة بالتجارة في المواد الصناعية والكيميائية، والمواد الكيميائية الخاصة بحقول الغاز والنفط ومعالجة المياه والزراعة والصحة. بالإضافة لذلك، فإن شركة تريكو المحدودة هي الآن واحدة من الشركات الرائدة في توريد المواد الغذائية ومستحضرات التجميل والمواد الاستهلاكية الأخرى في دولة قطر.

يتكون فريق العمل في شركة تريكو المحدودة من المهنيين ذوي خبرة واسعة في مجال المبيعات والتسويق والتوزيع.

تعمل شركة تريكو المحدودة كمورد لمختلف الإدارات والشركات الحكومية والقطاع الخاص من خلال تلبية متطلباتهم في مجالات المعدات والمواد الاستهلاكية والخدمات المتنوعة. كما أن الشركة تهدف إلى بلوغ مرحلة جديدة من النمو من خلال تبني أساليب جديدة، مدعومة بفتح أسواق جديدة، وتكوين شراكات مع موردين في بلدان أخرى.



debbas
DEBBAS ENTERPRISE - QATAR WLL



تأسست **شركة دباس للمقاولات - قطر ذ.م.م.** بالشراكة مع دباس القابضة - لبنان، بهدف تقديم خدمات المقاولات الإلكترونية والميكانيكية وخدمات إدارة المرافق للسوق القطري، وهي شركة متخصصة في إدارة وتنفيذ المشاريع من خلال أعمال التصميم والتخطيط والهندسة الشاملة وحتى التنفيذ الكامل وخدمات إدارة المرافق المتكاملة.

تشمل الخدمات التي تقدمها الشركة على الأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة وأعمال تيار الجهد المنخفض وشبكات البيانات بالإضافة إلى إنارة الشوارع.

تعتبر الجودة واحدة من أولويات الشركة، حيث قامت ببناء نظام إدارة الجودة على أساس أعلى المعايير الدولية فقد حصلت الشركة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ : ٢٠١٥ كما تلتزم الشركة بحماية البيئة والحفاظ عليها وتم اعتمادها بشهادة الأيزو ١٤٠٠١ : ٢٠٠٥. بالإضافة لذلك، حصلت الشركة على شهادة الأيزو ١٨٠٠١ : ٢٠٠٧ لإدارة الصحة والسلامة المهنية. تثبت هذه الشهادات التزام الشركة بالتحسين المستمر والتميز في كل جانب من جوانب أعمالها.

كما تم اعتماد شركة دباس للمقاولات - قطر كشركة من الدرجة «٣»، لتنفيذ أعمال كهربائية تصل إلى ٥٠ كيلو وات، بالإضافة إلى اعتمادها من قبل «أشغال» لأعمال صيانة الطرق السريعة. علاوة على ذلك، صنفت وزارة المالية الشركة كشركة من الدرجة «٢» للأعمال الإلكترونية والميكانيكية وتركيب أعمال وصيانة معدات الهندسة الكهربائية والميكانيكية وأعمال الصرف الصحي.



التطوير العمراني
Construction Development

Construction Works, Stone & Marble, Transport



تأسست **شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م.** عام ٢٠٠٥، كشركة مقاولات مدنية لتقديم مجموعة شاملة من الخدمات الإنشائية للقطاعين العام والخاص في جميع أنحاء دولة قطر.

عملت الشركة خلال الأعوام السابقة على بناء سمعة قوية في السوق المحلي وتنفيذ العديد من المشاريع لكل من القطاعين العام والخاص والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر، المشاريع المتكاملة ومشاريع التصميم والبناء والصيانة والإصلاح إضافة إلى الهندسة القيمة.

تعتمد الشركة على أقسامها الداخلية للإنشاء والأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة، لتنفيذ معظم الأعمال الإنشائية وباعتماد محدود على سلسلة التوريد من خارج الشركة.

قامت الشركة خلال الأعوام الـ ١٣ المنصرمة بتنفيذ أكثر من ٧٠ مشروع متميز ومتكامل، حيث تستند الشركة على فريق عمل يكرس جهوده لتقديم خدمات استثنائية لعملائها.

وتحمل شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة شهادة الأيزو ٩٠٠١ : ٢٠٠٨ لنظام ضمان الجودة وشهادة الأيزو ١٤٠٠١ : ٢٠٠٤ لنظام الإدارة البيئية وهو ما يثبت التزام الشركة بالجودة والسلامة والحفاظ على البيئة. كما تلتزم الشركة بمعايير الصحة والسلامة ١٨٠٠١ : ٢٠٠٧ لنظام إدارة الصحة والسلامة المهنية.

شركة تريلكو لمواد البناء ذ.م.م.



تأسست **شركة تريلكو لمواد البناء ذ.م.م.** عام ٢٠٠٨. بدأت الشركة أعمالها كشركة صغيرة ونمت بقوة وتمكنت من ترسيخ مكانتها كشركة رائدة في توريد مواد البناء لاسيما دعائم الأنابيب والسقالات والأخشاب اللينة والأخشاب الصلبة والألواح الهندسية والألواح الخشبية.

تقدم الشركة مجموعة واسعة من المنتجات الخشبية لعملائها وهم بالمقام الأول شركات المقاولات المدنية ومصانع نجارة الأخشاب والمشاريع الحكومية كما المصانع والأفراد.

ذلك وتتمتع الشركة بسمعة ممتازة من حيث الجودة والمرونة والمسؤولية، من خلال فريق عملها ذو الخبرة والمعرفة الممتدة في مجال الأخشاب، مما يضمن إرضاء العملاء في شتى المجالات على مدى العقد الماضي.

حصلت الشركة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ : ٢٠١٥ لأنظمة إدارة الجودة. كما أن الشركة معتمدة لدى مجلس رعاية الغابات. بالإضافة إلى ذلك فإن الشركة تظهر التزامها بتنفيذ السياسات البيئية وأنظمة الصحة والسلامة المهنية في جميع مجالات العمل.

شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية ذ.م.م.



تأسست **شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية ذ.م.م.** عام ٢٠٠٥ لتصبح شركة رائدة في قطاع خدمات الإنشاءات والمقاولات في قطر. تقوم الشركة بالأنشطة الميكانيكية والكهربائية والمقاولات المتنوعة، فهي شركة متخصصة في توريد وتركيب وصيانة أنظمة التكييف والسياسة والصرف الصحي وإمدادات المياه، كما تختص في توريد وتركيب وصيانة تيار الجهد العالي بالإضافة إلى أجهزة التيار المنخفض وأجهزة أمن وإدارة المباني.

تمكنت الشركة من بناء ثقة عالية لدى عملائها فقد قامت بتنفيذ العديد من المشاريع السكنية والأبراج التجارية بجودة عالية وحسب متطلبات العميل. من خلال إتمادها على فريق مهني ذو خبرة عالية وتكيف قوتها العاملة حسب الحاجة، فإن الشركة مهيئة للعمل على المشاريع الضخمة ومواصلة مساهمتها في تطوير الدولة.

تعد شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية مقاولاً من «الدرجة الأولى» لأعمال المقاولات والمرافق الميكانيكية والسياسة. كما تم ضم الشركة إلى قائمة مقاولين الباطن المعتمدين لدى هيئة الأشغال العامة «أشغال» (شؤون البنية التحتية - الصرف الصحي) بالإضافة إلى حصول الشركة على ترخيص الدرجة الأولى، من المؤسسة العامة القطرية للكهرباء والماء «كهرماء»، لمزاولة أعمال مقاول كهربائي ضمن حدود دولة قطر.

حصلت الشركة على شهادة الأيزو ٩٠٠١ : ٢٠١٥ مما يعكس تطبيق الشركة لنظام إدارة الجودة تم تصميمه بعناية ليتناسب مع المعايير الدولية في هذا المجال. تحمل الشركة أيضاً شهادة الأيزو ١٤٠٠١ : ٢٠١٥ لامتثالها لأنظمة الإدارة البيئية. إضافة لذلك، تم منح الشركة شهادة الأيزو ٤٥٠٠١ : ٢٠١٨ وهو ما يسلط الضوء على التزامها المستمر بتطبيق أعلى معايير الأمن والسلامة في بيئة العمل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

الدوحة - قطر



تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لمجموعة إستثمار القابضة ش.م.ع.ق. («الشركة») وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ «المجموعة») ، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكل من بيان الربح او الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التخيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSS).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة «مسؤوليات مدقق الحسابات» عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين «قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين» (IESBA Code) وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما هي مطبقة في دولة قطر. هذا، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

تأكيد على أمر

١ - نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم ٣٣ حول البيانات المالية الموحدة ، والتي تصف تفصيلاً.

(أ) إن المجموعة بدأت خلال العام بإتخاذ إجراءات قانونية ضد المقاول الرئيسي لأحد المشروعات و وفقاً لرأي المستشار لقانوني للمجموعة ، فإن المطالبة المقدمة ، تتمتع بفرص نجاح معقولة.

(ب) الإجراءات القانونية التي قام أحد البنوك المحلية بإتخاذها تجاه المجموعة، مما يتطلب قيام المجموعة بسداد رصيد القرض المستحق و المؤمن بضمانات تجارية و شخصية.

ونتيجة لذلك لا تتوقع المجموعة أي التزامات طارئة مادية من الدعاوى القانونية المذكورة أعلاه.

٢ - نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٤) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، والذي يصف الاعتراف بالشهرة. خلال العام، قامت الإدارة بالاعتراف بالشهرة المتولدة داخليا والبالغ قيمتها ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري والناشئة من إعادة تقييم الشركة وشركاتها التابعة بسبب تحول الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة قطرية، على الرغم من أن هذا الأمر لا يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) «الموجودات غير الملموسة» وذلك نظراً للإعتبارات القانونية والتمثلية في تحديد رأس مال الشركة بمبلغ (٨٣,٠٠٠,٠٠٠) ريال قطري. بموجب قرار سعادة وزير الإقتصاد والتجارة لتعكس قيمة الشركة حسب التقييم وليس حسب القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة وكذلك الموافقة الرسمية لكل من وزارة الإقتصاد والتجارة، وهيئة قطر للأسواق المالية، وبورصة قطر، والتي اعتمدت عليها الشركة في النشرة التمهيدية التي إتخذت نفس المنهج، وكذلك موافقة الجمعية العامة التأسيسية على هذه الإجراءات مما أصبح معه محتملاً الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً في دفاتر الشركة.

إن رأينا لم يتم تعديله فيما يتعلق بالأمر المذكور أعلاه.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هو ذلك الأمر الذي كان له الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا. وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد قمنا بتصميم عملية التدقيق من خلال تحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الاخطاء المادية في البيانات المالية. وعلى وجه الخصوص، فقد نظرنا إلى اماكن استخدام الادارة للحكم الشخصي، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات والاخذ في الاعتبار الأحداث المستقبلية ذات الطبيعة غير المؤكدة، وكما هو الحال في جميع عمليات التدقيق التي قمنا بها، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الادارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك تقييم ما إذا كان هناك دليل على التحيز من قبل الادارة والتي تمثل خطر وجود أخطاء جوهرية بسبب احتيال أو خطأ.

إن مخاطر الأخطاء الهامة التي لها الأثر الأكبر على أعمال تدقيقنا بما في ذلك توزيع مواردنا ومجهوداتنا والتي يتم تحديدها (مجالات التركيز) ادناه. وقمنا أيضاً بتحديد كيفية تصميمنا لعملية التدقيق وذلك لمعالجة تلك المجالات المحددة من أجل تقديم رأي حول البيانات المالية ككل، وأي تعليق نقدمه حول نتائج اجراءاتنا يجب أن يقرأ في هذا السياق. وهذه ليست قائمة كاملة بجميع المخاطر التي حددتها عملية التدقيق.

تقييم الشهرة

كما هو مشار اليه بالإيضاح رقم (١٤) ضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة بالإعتراف بالشهرة المتولدة داخليا بقيمة ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري والتي تمثل ٥٢٪ من اجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم الاعتراف بالشهرة المتولدة داخليا بعد التحقق من صدور سجل تجاري محدث للشركة برأس مال جديد بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري، وذلك بالاعتماد على دراسة اعادة تقييم الشركة وشركاتها التابعة والافتراضات ذات الصلة.

وأيضاً الأخذ في الاعتبار قرار سعادة وزير الإقتصاد والتجارة محدداً رأس مال الشركة بالقيمة الكاملة حسب اعادة التقييم متضمناً الشهرة الناتجة من اعادة التقييم، وموافقة الجهات الرسمية المتمثلة في وزارة الإقتصاد والتجارة، وهيئة قطر للأسواق المالية ، وبورصة قطر على هذا الاجراء. ونظراً لأهمية حجم الرصيد وتداخل التقديرات الموضوعية في تقييم الشهرة المتولدة داخليا، فقد اعتبرنا ماسبق بمثابة أمر تدقيق رئيسي.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الامور الأخرى ما يلي

دراسة إمكانية وجود تدني في القيمة الدفترية لهذه الشهرة، علماً بأن تقديرات الإدارة تتطلب إستخدام بعض الإفتراضات لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. وتشمل التقديرات الرئيسية تحديد الاعمال المنتجة للنقد، ومعدلات النمو في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية سواءاً على المدى القصير والطويل، ومعدلات الخصم المستخدمة لهذه التوقعات وتحديد تأثير التغيرات المحتملة علي هذه الإفتراضات.

من خلال اجراءات التدقيق تم تقييم مدى كفاية تصميم وتنفيذ أنظمة الرقابة على القيمة الدفترية للشهرة. لقد قمنا بتحديد والقيام باختبار تقييمات الإدارة للوحدات المولدة للنقد ضمن المجموعة إستناداً إلى مراجعة التدفقات النقدية المعدة داخلياً من قبل الإدارة، وكذلك من دراسة واختبار الخطط المستقبلية للدارة. لقد قمنا باختبار الإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم تدني القيمة من خلال إستخدام تقييمات خبراء ضمن فريق التدقيق الخاص بنا لمقارنة معدلات الخصم مع بيانات متوفرة بشكل مستقل وإجراء تحليلات موازية مع تفهمنا للإفتراضات التي تعزز التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة، وكذلك مقارنة الايرادات والربحية السابقة والحالية للمجموعة.

الإعتراف بإيراد عقود الإنشاءات

يتم الإعتراف بالإيراد من عقود الانشاءات باستخدام طريقة نسبة الإتمام، حيث يتم تحديد الاعمال المنجزة بمقارنة التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه مع اجمالي التكاليف المقدرة للمشروع. تتضمن عملية الاعتراف بالإيراد من عقود الانشاءات أحكام من ادارة المجموعة في شكل تقديرات، والتي تخضع لخبرة الإدارة وتوقعات الأحداث المستقبلية. ان أهم الاحكام هي تلك المتعلقة باجمالي التكاليف المقدرة للمشروع والتي تمكن من احتساب نسبة الإتمام، ونظرا لوجود أحكام من الادارة وكذلك أحكام فردية جوهرية ضمن تقديرات المشاريع، فقد اعتبرنا ماسبق بمثابة أمر تدقيق رئيسي.

- الرجوع إلى الإيضاحات رقم (٤) و (٢٣) من البيانات المالية الموحدة المرفقة

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الامور الأخرى ما يلي:

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها اختبار الضوابط الرقابية بالشركة، بالإضافة الي اجراءات تدقيق تستهدف عينة من عقود الانشاءات الهامة والطويلة الأجل. تركزت إجراءات واختبارات التدقيق على التقديرات المطبقة من الادارة اثناء الاعتراف المحاسبي.

- التأكد من أن طريقة الاعتراف بالإيراد المطبقة مناسبة بناء على شروط التعاقدات.
- مطابقة إجمالي الإيراد المقدر للمشروع مع اتفاقيات البيع، بما في ذلك التعديلات حسب الاقتضاء.
- لقد حصلنا على فهم للعمليات واختبار الضوابط ذات الصلة، والتي تؤثر على الاعتراف بالإيرادات.
- قمنا بتقييم موثوقية تقديرات الادارة بمقارنة النتائج الفعلية للمشاريع التي تم تسليمها بالتقديرات السابقة.
- إعادة احتساب الإيرادات على أساس مرحلة إنجاز المشاريع. والتأكد من أن مرحلة الإنجاز صحيحة عن طريق

مقارنة التكاليف الفعلية للسجلات المحاسبية للشركة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للمشاريع.

لقد تحققنا أيضاً من مدى ملائمة الافصاحات ذات الصلة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة المرفقه.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٨ «التقرير السنوي»، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء مادية، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي حول هذه المعلومات الأخرى فإن علينا الإبلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما يجب الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمخلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويعتبر مجلس الادارة مسؤول عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مُجمَع، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق، كما نقوم ايضاً بـ:.

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المعتمد أو العرض الخاطيء أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً الى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وتبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحكومة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.

كما نقدم لمجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحكومة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة وأولئك المكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا ايضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات ، تم التحقق المادى من المخزون وفقاً للمبادئ المطبقة قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة و الذى سوف يتم عرضه ضمن التقرير السنوى ونرى أن المعلومات الواردة به تتفق مع دفاتر و سجلات المجموعة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على اداء المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الدوحة - قطر

١٩ مارس ٢٠١٩

عن رودل آند بارتنر - فرع قطر

حكمت مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

سجل المدققين الخارجيين

بهئية قطر للأسواق المالية رقم (١٢.١٥١)

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ،			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
١٣٦,٨٥٥,٥٥٢	٧٩,٩٥٢,٤٦٤	٦ (أ)	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٧٣,٣٠٦,٣٤٠	١٦٩,٩٥٨,٨٩١	٧	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٩٨,٧٤٥,٠٤٧	٢٠١,١٩٨,٩٧٥	٨	إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال
٣٢,٧٥٠,٢٠١	٣٠,٩١٠,٥١٩	٩ (أ)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٧١,٦٥١,٩٤٣	٧٨,٦٦٢,٧٥٩	١٠	مخزون
٦١٣,٣٠٩,٠٨٣	٥٦٠,٦٨٣,٦٠٨		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٤٩,٥٢٨,٠٩٠	٤٤,٦٢٠,٥٥٦	١١ (ب)	محتجزات مدينة
—	٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٢ (أ)	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٢,٢٥٠,٠٠٠	—	١٢ (ب)	إستثمارات متاحة للبيع
١,٥٦٤,٩١٩	٩٥٩,١٤٦	١٣	إستثمارات عقارية
٧١١,٤٩٢,٤٨٩	٧١١,٤٩٢,٤٨٩	١٤	الشهرة
١٩,٦٤٤,٤٤٢	٢١,٣٣٧,٥٧٤	١٥	ممتلكات ومعدات
٧٨٤,٤٧٩,٩٤٠	٨٠٩,٤٠٩,٧٦٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٧,٧٨٩,٠٢٣	١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣		إجمالي الموجودات



مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)
بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٢٣	إيرادات
(٣٣٠,٠٦٦,٨٨٥)	(٣٠١,٣٩٣,٦١١)	٢٤	تكاليف مباشرة
١٣٩,١٦٤,٦٢١	١٢٤,٩٠٥,٣٥٦		مجمل الربح
٢١,٠٧٠,٢٧١	١٥,٨٦٥,٨١٤	٢٥	إيرادات أخرى
--	٢٨,٧٥٠,٠٠٠	١٢	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٤,٦٥٨		أرباح توزيعات من موجودات مالية
١١٧,٨٠٥	--		أرباح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٨٥,٨٩٣,٣٧٠)	(٩٩,٣٠٦,٢٧٧)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,١١١,٢٢٠)	(١١,٩٤٣,٣٤٣)		تكلفة التمويل
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨		ربح السنة
			ربح السنة العائد إلى:
٤٠,٧١١,٩٤١	٥٨,٣٦٢,٣٥٧		مالكي الشركة
٢٩,٦٣٦,١٦٦	٣,٦٧٣,٨٥١	٢٩	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨		الأجمالي
٠.٤٩	٠.٧٠	٢٧	العائد الأساسي للسهم

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)
بيان الدخل الشامل الاخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			ربح السنة
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨		
--	--		بنود الدخل الشامل الأخرى
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٤٠,٧١١,٩٤١	٥٨,٣٦٢,٣٥٧		مالكي الشركة
٢٩,٦٣٦,١٦٦	٣,٦٧٣,٨٥١	٢٩	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨		الإجمالي

٣١ ديسمبر			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٧٠,٤٧٩,٢٩٢	٧٠,٢٤٦,٥٦٨	١٦(أ)	حسابات السحب على المكشوف
١٢٦,٩٣٧,٣١٨	١٤١,٩٧٢,٢٤٤	١٦(ب)	قروض
١٦,٨١٢,٣٦٤	٦٣,٠٣٠,٣٦٧	٩ (ب)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٧,١٨٥,٤٣٩	١٨,٣٠٨,٨٥٦	١٧	إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال
٣,٠٠٢,٧٧٠	٣,٢٩٢,٨١٢		توزيعات أرباح مستحقه الدفع
١٦٥,٢٠٧,١٢٤	١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	١٨	ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع
٤٠٩,٦٢٤,٣٠٧	٤٨١,٧٢٣,٢٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٦٩,٣٨٧	٨٧,٧٩٥,٩٩٣	١٦(ب)	قروض
١,٢٨٥,٢٨٦	١,٨٨١,٠٣٢	١٩	محتجزات دائنة
٣٠,١٣٨,٧٦٠	٢٥,١٩٣,٤٠٤	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٦٩٣,٤٣٣	١١٤,٨٧٠,٤٢٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٤٢,٣١٧,٧٤٠	٥٩٦,٥٩٣,٦٩٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٦٩٦,٩٠٢	٨,٨٥٧,٧٦٠	٢٢	إحتياطي قانوني
	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	١ (ب)	إحتياطيات أخرى
٣٨,٩٩٧,٢٤٠	٦٢,٣٨٣,٤٩٤		أرباح مدورة
٨٦٩,٦٩٤,١٤٢	٧٤٨,٧٣٣,١٣١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨٥,٧٧٧,١٤١	٢٤,٧٦٦,٥٤٤	٢٩	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٩٥٥,٤٧١,٢٨٣	٧٧٣,٤٩٩,٦٧٥		إجمالي حقوق الملكية
١,٣٩٧,٧٨٩,٠٢٣	١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطيات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٩٥٥,٤٧١,٢٨٣	٨٥,٧٧٧,١٣١	٨٦٩,٦٩٤,١٤٢	٣٨,٩٩٧,٢٤٠	---	٦٩٦,٩٠٢	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٦,٧٨٢,٢٤٤)	(١,٤٣٤,١١٠)	(٥,٣٤٨,٣٣٤)	(٥,٣٤٨,٣٣٤)	---	---	---	الائر من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ - إيضاح رقم ٣ (٢/١)
١,٢٢٨,٣٩٠	٤٨٦,٤٤٢	٧٤١,٩٤٨	٧٤١,٩٤٨	---	---	---	الائر من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ في ١ يناير ٢٠١٨ - إيضاح رقم ٣ (١/١)
٩٤٩,٩١٧,٤٢٩	٨٤,٨٢٩,٤٧٣	٨٦٥,٨٧,٩٥٦	٣٤,٣٩١,٥٤٤	---	٦٩٦,٩٠٢	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - المعدل
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٣,٦٧٣,٨٥١	٥٨,٣١٢,٣٥٧	٥٨,٣١٢,٣٥٧	---	---	---	اجمالي الدخل الشامل للسنة
---	---	---	(٨,١٦٠,٨٥٨)	---	٨,١٦٠,٨٥٨	---	المحول إلي الاحتياطي القانوني
(١,٤٥٩,٠٥٩)	---	(١,٤٥٩,٠٥٩)	(١,٤٥٩,٠٥٩)	---	---	---	المحول إلي صندوق الأنشطة الرياضية والاجتماعية - إيضاح رقم ١٨
(١٩٣,٩٧٩,٣١)	(٤١,٤٧,٩٠٨)	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	---	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	---	---	اثر الاستحواذ على الحصص المتبقية للحقوق غير المسيطرة - إيضاح رقم ١
(٤٣,١٥,٨٧٢)	(٢٢,٦٦٥,٨٧٢)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	---	---	توزيعات أرباح إيضاح ٢٨ و ٢٩
٧٧٣,٤٩٩,٦٧٥	٢٤,٧٦٦,٥٤٤	٧٤٨,٧٣٣,٣١١	٦٢,٣٨٣,٤٩٤	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	٨,٨٥٧,٧٦٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطي قانوني	رأس المال		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
٨٩٢,٧٦٣,٤٩٢	٦٢,٧٦٣,٤٩٢	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	---	---	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ١ يناير ٢٠١٧
٧,٣٤٨,١٠٧	٢٩,٦٣٦,١٦٦	٤٠,٧١١,٩٩١	٤٠,٧١١,٩٩١	---	---		اجمالي الدخل الشامل للسنة
---	---	---	(٦٩٦,٩٠٢)	٦٩٦,٩٠٢	---	---	المحول إلي الاحتياطي القانوني
(١,١٧,٧٩٩)	---	(١,١٧,٧٩٩)	(١,١٧,٧٩٩)	---	---	---	المحول إلي صندوق الأنشطة الرياضية والاجتماعية - إيضاح (١٨)
(٦,٦٢٢,٥١٧)	(٦,٦٢٢,٥١٧)	---	---	---	---		توزيعات أرباح
٩٥٥,٤٧١,٢٨٣	٨٥,٧٧٧,١٣١	٨٦٩,٦٩٤,١٤٢	٣٨,٩٩٧,٢٤٠	٦٩٦,٩٠٢	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		ايضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
			ريال قطري	ريال قطري
	صافي ربح السنة		٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٧٠,٣٤٨,١٠٧
	تعديلات:			
	إستهلاك ممتلكات ومعدات	١٥ (أ)	٥,٧٤٨,٠٧١	٦,٠٢١,٥٢٦
	خسارة/ (ربح) من إستبعاد ممتلكات ومعدات		٣٢٢,٠٨٥	(١١٧,٨٠٥)
	خسائر من شطب ممتلكات ومعدات		--	٢,١٩٧
	خسارة إعادة تقييم إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة	١٣	٦٠٥,٧٧٣	٦٠٥,٧٧٣
	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	٥,٦٢٩,٦١٩	٤,٩٤٨,٩٣٤
	رد لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	(٣,٢٩٨,٣٨٩)	--
	مخصص إنخفاض قيمة المخزون	٢٦	٧,٨٤٢,٠٦٣	--
	تكلفة التمويل خلال السنة		١١,٩٤٣,٣٤٣	٩,١١١,٢٢٠
	صافي التغير في مصاريف الخصومات للمحتجزات المدينة		١٥٠,٠٤٥	(٢,٧٨٣,٣٨٥)
	المكون من مخصص المحتجزات المدينة	٢٦	١٦٩,٣٨٠	١,٦٤٩,٢٥٥
	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢ (أ)	(٢٨,٧٥٠,٠٠٠)	--
	مخصص/ (رد) خسائر إئتمانية متوقعة للذمم التجارية المدينة	٢٦	٧٦٢,٦٤٣	(١,٧٧٢,١١٠)
	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة للأرصدة المدينة الأخرى	٢٦	٤٨,٧١٧	--
			٦٣,٢٠٩,٥٥٨	٨٨,٠١٣,٧١٢
	التغيرات في رأس المال العامل:			
	مخزون		(١٤,٨٥٢,٨٧٩)	(٤,٩٠٨,٤٩٨)
	مطلوب من أطراف ذات علاقة		١,٨٣٩,٦٨٢	٦,٢٥٨,١٢٦
	مستحقات من العملاء مقابل عقود أعمال		(٢,٤٥٣,٩٢٨)	(٥٠,٠٤٦,٠٣٦)
	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى		(٤,٢٤٦,١٥٥)	٢٣,٢٤٧,١٢٥
	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة		٢,٧٣٨,٩٧٢	(٦,٧٠٣,٢٢٣)
	محتجزات مدينة		٤,٥٨٨,١٠٩	(٥,٠٨٧,٠٣٦)
	إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال		(٧,٦٤٨,١٩٣)	(٧,٥٣٤,٤٠٥)
	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى		١٨,٢٠٦,٢٣٩	(٩,١٤٧,٤٠٥)
	محتجزات دائنة		٥٩٥,٧٤٦	--
	نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية		٦١,٩٧٧,١٥١	٣٤,٠٩٢,٣٦٠
	تكلفة التمويل المدفوعة		(١١,٩٤٣,٣٤٣)	(٩,١١١,٢٢٠)
	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	٢٠	(٧,٢٧٦,٥٨٦)	(٤,٤٢٤,٩١٥)
	ضريبة الدخل المدفوعة		--	(٣٠٣,١٦٠)
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٤٢,٧٥٧,٢٢٢	٢٠,٢٥٣,٠٦٥

			الأنشطة الاستثمارية	
	شراء ممتلكات ومعدات		(٧,٨٥٧,٩١٨)	(٢,٨٩٤,٦٣٩)
	المدفوع مقابل الإستحواذ على حصص في شركات تابعة	١ (ب)	(١٥٠,٥٠٠,٠٠٠)	--
	المحصل من بيع الممتلكات والمعدات		٩٤,٦٣٠	١٢٢,٤٩٦
	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٥٨,٢٦٣,٢٨٨)	(٢,٧٧٢,١٤٣)
	الأنشطة التمويلية			
	أرباح مدفوعة		(٢٠,٤٥٩,٩٥٨)	(٢١,٨٩٧,٢٣٠)
	أرباح مدفوعة للحقوق الغير مسيطرة	٢٩	(٢٢,٢٦٥,٨٧٢)	(٦,٦٢٢,٥١٧)
	الحركة على القروض		١٠١,٥٦١,٥٣٢	٢٥,٨٤٦,٧١٤
	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		٥٨,٨٣٥,٧٠٢	(٢,٦٧٣,٠٣٣)
	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه		(٥٦,٦٧٠,٣٦٤)	١٤,٨٠٧,٨٨٩
	نقد وما في حكمه في بداية السنة		٦٦,٣٧٦,٢٦٠	٥١,٥٦٨,٣٧١
	نقد وما في حكمه في نهاية السنة	٦ (ب)	٩,٧٠٥,٨٩٦	٦٦,٣٧٦,٢٦٠



مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ – معلومات عامة:

إن مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق) («الشركة» أو «الشركة الأم») مسجلة في دولة قطر تحت سجل تجاري رقم (٣٩١٢٧) وقد تم تعديل الكيان القانوني للشركة من ذات مسئوليه محدودة إلى شركة مساهمة عامة قطرية اعتباراً من ١١ مايو ٢٠١٧.

وتعمل الشركة في مجالات متنوعة من الإستثمارات داخل دولة قطر وفقاً للممارسات التجارية والإقتصادية المتداولة.

قبل ذلك التاريخ ، كانت الشركة مسجلة تحت نفس السجل التجاري رقم (٣٩١٢٧) كشركة ذات مسئولية محدودة اعتبارا من ١١ مايو ٢٠٠٨.

إيضاح (أ):

تتضمن البيانات المالية الموحدة كل من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة المشار إليها أدناه وحصة الشركة من العمليات المشتركة (يشار إليها معاً بـ «المجموعة») كالتالي:

نسبة الملكية %			إسم الشركة التابعة
	٢٠١٨	٢٠١٧	
	١٠٠	٦٠,٤	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م) – إيضاح (ب)
	١٠٠	١٠٠	شركة تريلكو المحدودة – (ذ.م.م)
	١٠٠	٧٥,٥	الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م) – إيضاح (ب)
	٦٣,٣	٦٣,٣	شركة واتر ماستر (قطر) (ذ.م.م)
	٦٨,٥	٦٨,٥	شركة الهندسة الإلكترونيةميكانيكية (ذ.م.م)
	٥١	٥١	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)
	٥١	٥١	شركة دباس للمقاولات – قطر (ذ.م.م)
	٨٥	٨٥	شركة تريلكو لمواد البناء (ذ.م.م)

جميع الشركات التابعة أعلاه تقع في دولة قطر وتم إعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري.

إيضاح (ب):

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالإستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطر عليها للشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م البالغة ٣٩,٦ ٪ ، وبالتالي زادت مساهمتها إلى ١٠٠٪. بلغ المقابل النقدي ١٩٣,٤٧٩,٠٣١ ريال قطري إستناداً إلى التقييم المعد من قبل مقيم مستقل مع تعديلات مرتبطة بالزيادة في الرصيد النقدي بتاريخ الإستحواذ لمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري وذلك من خلال (١) تمويل بنكي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري من أحد البنوك المحلية. (٢) مبلغ نقدي ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري من خلال الفائض في الرصيد النقدي للشركة ، اما المبلغ المتبقى وقدره ٤٣,٤٧٩,٠٣١ ريال قطري فسوف يتم تسديده على اقساط نصف سنوية إبتداءً من إبريل ٢٠١٩.

كانت القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية – ذ.م.م و المنسوبة إلى المساهمين غير المسيطرين ٤٢,٣٠٥,٦٥١ ريال قطري.

أثبتت الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م على مر السنوات السابقة أداء مالي قوي نتج عنه تدفق نقدي وفير، قروض محدودة، وتوزيع سنوي للأرباح، مشروعات كبيرة مع عملاء وهوامش ربح مرتفعة، والتي سوف تعمل على رفع المركز المالي للمجموعة حاضراً و مستقبلاً. حيث تضمنت إتفاقيات البيع والشراء الموقعة فيما بين المشتري «الشركة» والبائع «المساهمين غير المسيطرين» بتحويل كافة الأرباح أو الخسائر الناجمة من العمليات التشغيلية لشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م إلى المجموعة بما في ذلك أية مطلوبات ضريبية من بداية السنة ٢٠١٨.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تملكت الشركة حصة الملكية المتبقية البالغة ٢٤,٥ ٪ في أسهم التصويت للشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م، والتي عملت على زيادة حق الملكية إلى ١٠٠٪. تم دفع المقابل الكلي البالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري والذي يستند على تقييم داخلي، وحسب الإتفاق المتبادل مع المساهم غير المسيطر طبقاً لإتفاقية البيع والشراء إلى المساهم غير المسيطر. القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م المنسوبة إلى المساهمين غير المسيطرين جاء بالسالب بمبلغ ٨٣٤,٧٤٣ ريال قطري. قامت الشركة بتملك جميع حصص الملكية المتبقية في الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م، وذلك لأنه من المتوقع حصول الشركة على مزايا تنافسية في قطاع تجارة مواد البناء سوياً مع كيان آخر في المجموعة يعمل في نفس المجال.

ما يلي هو جدول حصص الملكية الإضافية المملوكة في الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية والشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م.

الإجمالي	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٩٣,٩٧٩,٠٣١	٥٠٠,٠٠٠	١٩٣,٤٧٩,٠٣١	المقابل النقدي للإستحواذ على حصة الأقلية غير المسيطرة
(٤١,٤٧٠,٩٠٨)	٨٣٤,٧٤٣	(٤٢,٣٠٥,٦٥١)	القيمة الدفترية للحصة المستحوذ عليها - إيضاح ٢٩
١٥٢,٥٠٨,١٢٣	١,٣٣٤,٧٤٣	١٥١,١٧٣,٣٨٠	الفرق - تم الإعتراف به ضمن إحتياطيات أخرى

عمليات الطرح العام

قد قامت الشركة بطرح الأسهم للاكتتاب العام خلال الفترة من ٨ يناير ٢٠١٧ إلى ٢٢ يناير ٢٠١٧ كما تم تمديد فترة الاكتتاب لمدة اسبوعين اضافيين. قد قامت الشركة بعرض ٤٩,٨٠٠,٠٠٠ أسهم عادية وهي تمثل ٦٠٪ من رأس المال المعدل. إن السعر المعروض كانت قيمته ١٠١ ريال قطري للسهم الواحد وتمثل قيمته الاسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد ومصاريف الطرح

العام بقيمة ا. ريال قطري للسهم الواحد. إن الجدول المبين أدناه يلخص نتائج الطرح العام.

البيان	عدد الأسهم	القيمة بالريال القطري	النسبة من رأس المال
رأس المال	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠
رأس المال المصدر لعمليات الطرح	٤٩,٨٠٠,٠٠٠	٤٩٨,٠٠٠,٠٠٠	٪٦٠
أسهم رأس المال المكتتبة	٢٤,٧٥٦,٨٠٠	٢٤٧,٥٦٨,٠٠٠	٪٢٩,٨٣

حصلت المجموعة على السجل التجاري المعدل من سعادة وزير الاقتصاد والتجارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وقد بلغ رأس المال ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

إيضاح (د):

حصلت مجموعة استثمار القابضة على موافقة وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب قرار سعادة الوزير رقم ٢٨٦ بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٥ بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة عامة برأس مال قدره ٩١٤,٠٨٦,٣٧٠ ريال قطري بناء على تعيين خبير من وزارة العدل بغرض ادراج اسهمها لدى بورصة قطر. وبغرض طرح حصة من أسهم الشركة للاكتتاب العام للجمهور بدولة قطر، تقدمت الشركة في ١١ اغسطس ٢٠١٥ بطلب طرح وإدراج حصة من أسهمها لدى بورصة قطر، وقد طلبت هيئة قطر للأسواق المالية من الشركة تقييم جديد للشركة وشركاتها التابعة من قبل مقيمين معتمدين لدى الهيئة ، تم اعادة تحديد قيمة الشركة بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري موزعة على ٨٣ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال قطري للسهم. بما يعادل قيمة الشركة حسب التقييم. وليس حسب قيمة حقوق الشركاء الدفترية للمجموعة.

وقد قامت الشركة بطرح الأسهم للاكتتاب العام خلال الفترة من ٨ يناير ٢٠١٧ إلى ٢٢ يناير ٢٠١٧ كما تم تمديد فترة الاكتتاب لمدة اسبوعين اضافيين، نتيجة للاكتتاب العام في اسهم الشركة أصبح رأس مال الشركة كما يلي:

البيان	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	قيمة الأسهم بالريال القطري	النسبة من رأس المال
المؤسسين	٥٨,٢٤٣,٢٠٠	١٠ رياللات	٥٨٢,٤٣٢,٠٠٠	٪٧٠,١٧
المساهمين الجدد	٢٤,٧٥٦,٨٠٠	١٠ رياللات	٢٤٧,٥٦٨,٠٠٠	٪٢٩,٨٣
اجمالي رأس مال الشركة	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠ رياللات	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

٢ – أسس الإعداد

(أ) فقرة الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطرية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل فيما عدا الإستثمارات العقارية والادوات المالية حيث تم قياسها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع أصل أو السعر الذي تم دفعه لتحويل إلتزام ضمن النشاط الإعتيادي للمشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره بإستخدام طرق تقييم أخرى.

لأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إلى مستوى ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة المدخلات التي يتم عن طريقها ملاحظة قياس القيمة العادلة ومدى أهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بشكل كامل، والتي يتم توضيحها كالتالي.

المستوى ١ الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢ مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة الموجودة في المستوى (١) للموجودات والمطلوبات ، وتكون واضحة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ المدخلات للموجودات أو للمطلوبات التي لا يمكن ملاحظتها.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

أساس التوحيد

البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها. ويتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر بها؛ و
- التعرض للعوائد المتغيرة أو لديه حقوق فيها ناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطته على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك القدرة على التحكم في الإستثمار والحقائق والظروف التي تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للتحكم المبينة أعلاه.

عندما تملك الشركة نسبة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها فإنها تمتلك الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتحقيق القدرة العملية على توجيه النشاط المتعلق بالشركة المستثمر بها بصفة أحادية.

تأخذ الشركة بعين الإعتبار كل الحقائق والظروف المتعلقة بتقييم فيما إذا كان لها حقوق تصويت في الشركة المستثمر بها تخولها السيطرة على هذه الشركة ومنها:

- حجم تملك الشركة أو حقوق التصويت بالنظر لحجم تملك حقوق التصويت المتعلقة بالأطراف الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو التي تحتفظ بها الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من أي إتفاقيات تعاقدية؛ و
- أي حقائق أو ظروف أخرى قد تشير بأن الشركة تمتلك أو لا تمتلك القدرة الحالية لتوجيه النشاطات المتعلقة بالوقت الذي يجب فيه إتخاذ القرار والتي تتضمن التصويتات التي تم إجراءها في إجتماعات المساهمين السابقة.

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تمتلك الشركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة ، و يتم إدراج موجودات و مطلوبات و نتائج الربح او الخسارة والمصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعه خلال السنة ضمن البيانات المالية الموحدة بدءاً من التاريخ الذي إكتسبت فيه الشركة السيطرة حتى تاريخ فقدان الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وجميع بنود بيان الربح او الخسارة الشامل الموحد على مساهمي الشركة وحقوق الأقلية غير المسيطرة. كما يتم توزيع الربح أو الخسارة من الشركات التابعة على مساهمي الشركة و حقوق الأقلية غير المسيطرة حتي لو ترتب على ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة.

يتم عرض حصة حقوق الأقلية غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق مالكي المجموعة، تتضمن حقوق الأقلية غير المسيطرة حصص الأقلية كما في تاريخ التوحيد الأصلي بالإضافة إلى حصة الأقلية في تغيرات حقوق الملكية منذ ذلك التاريخ، يتم إدراج الخسارة المتعلقة بالأقلية التي تزيد عن حصصهم في الشركات التابعة ضمن خسائر حصة المجموعة إلا إذا كانت للأقلية إلتزامات ولديها المقدرة على إستثمار مبلغ إضافي لتغطية الخسائر.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى يتم توحيد السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي أرباح غير محققة من المعاملات المشتركة بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعرض البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة عن الفترة السابقة.

تم إدراج التغيرات في نسب ملكية المجموعة لبعض الشركات التابعة (الرجوع إلى الإيضاح رقم ١) والتي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة المسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات في حقوق الملكية.

يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق ملكية المجموعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة لتتناسب مع التغيرات المتعلقة بحصصهم في الشركات التابعة، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المعدل من حقوق الأقلية غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، يتم تحقيق ربح أو خسارة ، وذلك بإحتساب الفرق ما بين (أ) إجمالي القيمة العادلة للمردود المالي المستلم والقيمة العادلة لحصص الملكية المتبقية و (ب) القيمة الدفترية السابقة للموجودات متضمنة (الشهرة) والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة وأي حقوق أقلية غير مسيطرة. إن كل المبالغ التي تم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل المتعلقة بالشركة التابعة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قامت بالإستبعاد المباشر للموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة (إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة أو تحويلها لبند آخر من بنود حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية).

إن القيمة العادلة لأي إستثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر كما لو كان القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إذا كان قابل للتطبيق والمتمثل بالتكلفة المبدئية للإستثمار في شركة زميلة أو في شركة مشروع مشترك.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بإحتساب عمليات تجميع الأعمال بإستخدام طريقة الإقتناء عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في الإقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المقتناه ، يتم إختيار أية شهرة تنشأ سنوياً لتحديد إنخفاض القيمة.

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة

أ) المعايير والتعديلات والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول

قامت المجموعة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٨. نوضح أدناه طبيعة التغيرات التي ظهرت نتيجة لإعتماد وتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مع بيان مدى

تأثيرها.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم تطبيقها للمرة الأولى في عام ٢٠١٨ ، بيد أن هذه التعديلات والتفسيرات ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم يحن موعد سريانها بعد.



١/أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ – إيرادات عقود العملاء

إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ قد ألغى المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ «عقود الإنشاء» ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ «الإيراد» إضافةً إلى الإفصاحات والتفسيرات ذات الصلة. يتم تطبيق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناجمة عن عقود العملاء مع وجود بعض إستثناءات محدودة.

ينطوي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على خمس خطوات يمكن الإعتماد عليها عند الاعتراف بالإيراد الناجم عن عقود العملاء ، حيث يتطلب ذلك أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل التي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أنه يتعين على المنشأة حال قيامها بتطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس المحددة على عقود العملاء أن تقوم بممارسة الأحكام مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة التي توافرت. كما يحدد المعيار المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية الخاصة بإبرام العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد. علاوة على أن المعيار يتطلب أيضاً عرض إفصاحات شاملة.

قامت المجموعة بإعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ باستخدام طريقة التأثير المتراكم ، بحيث يكون تأثير التطبيق المبدئي لهذا المعيار المعترف به هو نفس تاريخ التطبيق المبدئي له كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءًعلى ذلك ، لم يتم إعادة تعديل وعرض المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٧ – أي أنه قد تم عرضها كما تم سابقاً ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة ، علاوة على ذلك ، فإن متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة.

الأرباح المرحلة	اثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٥ كما في ١ يناير ٢٠١٨
إيرادات الصيانة	٧٤١,٩٤٨
الاثر على الأرباح المرحلة – في ١ يناير ٢٠١٨	٧٤١,٩٤٨
حقوق الأقلية غير المسيطرة	
إيرادات الصيانة	٤٨٦,٤٤٢
الاثر على حقوق الأقلية غير المسيطرة - في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨٦,٤٤٢
إجمالي الاثر – في ١ يناير ٢٠١٨	١,٢٢٨,٣٩٠
إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٧,١٨٥,٤٣٩
الأثر في ١ يناير ٢٠١٨	(١,٢٢٨,٣٩٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ – معدل	٢٥,٩٥٧,٠٤٩

٢/أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ « الأدوات المالية

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ « الأدوات المالية» الذي تم إصداره قد حل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : «الاعتراف والقياس» وذلك للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، مع الجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس ، إنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي على أن يكون تاريخ التطبيق المبدئي له في ١ يناير ٢٠١٨ مع عدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة و التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧.

أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يشتمل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية ، يتم قياس هذه الفئات بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر و القيمة العادلة في بيان الربح والخسارة. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل عام على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يلغي الفئات السابقة الواردة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، القروض و المدينين والمتاحة للبيع. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، فإنه لا يتم فصل المشتقات الواردة بالعقود إذا كان العقد الأساسي أصل مالي حسب نطاق المعيار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

في هذه الحالة يتم بدلاً من ذلك تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض هذا التصنيف. يظل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محتفظاً إلى حدٍ كبير بالمطلوبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم٣٩ الخاصة بتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

تفسر النقاط التالية كيفية قيام المجموعة بتصنيف وقياس الأدوات المالية ومعالجتها بحسابات الأرباح والخسائر ذات الصلة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وذلك لكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

بالريال القطري	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
الموجودات المالية				
(أ) بالقيمة العادلة				
موجودات مالية بالقيمة العادلة *	متاحة للبيع	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
(ب) بالتكلفة المطفأة:				
مستحقات من أطراف ذات علاقة *	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٣٢,٧٥٠,٢٠١	٣٢,٧٥٠,٢٠١
ذمم تجارية *	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١٢٦,٧٨٨,٣٩٣	١٢٦,٧٨٨,٣٩٣
ذمم مدينة أخرى *	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٢٢,٦١٢,٢٠٦	٢٢,٦١٢,٢٠٦
محتجزات مدينة *	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٧٧,٢٩٠,٠٠٣	٧٧,٢٩٠,٠٠٣
أرصدة نقد بالبنوك *	قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١٣٥,٩٢٣,٦٧٢	١٣٥,٩٢٣,٦٧٢
مجموع الموجودات المالية			٣٩٧,٦١٤,٤٧٥	٣٩٧,٦١٤,٤٧٥

*يستثنى منها التأثير الإضافي من الإنخفاض بقيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

بالريال القطري	التصنيف الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
المطلوبات المالية				
ذمم تجارية وذمم دائنة أخرى *	مطلوبات مالية أخرى	بالتكلفة المطفأة	٩٩,٤٣٤,٥٩٩	٩٩,٤٣٤,٥٩٩
مطلوب لأطراف ذات علاقة *	مطلوبات مالية أخرى	بالتكلفة المطفأة	١٦,٨١٢,٣٦٤	١٦,٨١٢,٣٦٤
قروض وسحب على المكشوف *	مطلوبات مالية أخرى	بالتكلفة المطفأة	١٩٨,٦٨٥,٩٩٧	١٩٨,٦٨٥,٩٩٧
مجموع المطلوبات المالية			٣١٤,٩٣٢,٩٦٠	٣١٤,٩٣٢,٩٦٠

*يستثنى منها التأثير الإضافي من الإنخفاض بقيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يبين الجدول التالي تسوية القيم الدفترية للموجودات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع القيم الدفترية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من حيث الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨.

بالريال القطري	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ القيم الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إعادة التصنيف	إعادة القياس	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ القيم الدفترية ١ يناير ٢٠١٨
الموجودات المالية :				
القيمة العادلة :				
موجودات مالية بالقيمة العادلة*	٢,٢٥٠,٠٠٠	---	--	٢,٢٥٠,٠٠٠
التكلفة المطفأة :				
ذمم تجارية مدينة*	١٢٦,٧٨٨,٣٩٣	---	--	١٢٦,٧٨٨,٣٩٣
أرصدة مدينة أخرى*	٢٢,٦١٢,٢٠٦	---	--	٢٢,٦١٢,٢٠٦
أرصدة نقد بالبنوك*	١٣٥,٩٢٣,٦٧٢	---	--	١٣٥,٩٢٣,٦٧٢
محتجزات مدينة*	٧٧,٢٩٠,٠٠٣	---	--	٧٧,٢٩٠,٠٠٣
مستحقات من أطراف ذات علاقة	٣٢,٧٥٠,٢٠١	---	--	٣٢,٧٥٠,٢٠١
مجموع الموجودات المتداولة	٣٩٧,٦١٤,٤٧٥	---	--	٣٩٧,٦١٤,٤٧٥

*يستثنى منها التأثير الإضافي من الإنخفاض بقيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

(ii) إنخفاض قيمة الموجودات المالية

من خلال تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، فإنه يتم إحلال نموذج «الخسارة المتكيدة» الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج «خسارة الائتمان المتوقعة». ينطبق نموذج إنخفاض القيمة الجديد علىالأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول التعاقدية واستثمار أدوات الدين بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد ، ولكنه لا ينطبق على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، يتم إثبات خسائر الائتمان في وقت سابق عما هو وارد وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

أثر تطبيق نموذج إنخفاض القيمة الجديد

فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى حال تطبيق نموذج انخفاض القيمة الوارد بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، فإنه من المتوقع بشكل عام زيادة خسائر الانخفاض في القيمة لتصبح أكثر تقلباً. إنتهت المجموعة إلى أن تطبيق متطلبات إنخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ قد ينتج عنه وجود مخصص انخفاض قيمة إضافي قدره ٦,٧٨٢,٢٤٤ ريال قطري.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الجدول الوارد أدناه يقدم معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في ١ يناير ٢٠١٨.

أعمار الذمم	معدل الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة
الحالي	١٩,٠٪	٤٤,٠٠٢,٩٩٨	٨٤,٦٦٥
من ٠ - ٣٠ يوم	٠,٠٦٪	١٥,٦٦١,٤٤٩	٩,١٦٣
من ٣١ - ٦٠ يوم	٠,٠٧٪	١١,٥٦٥,٢٣٩	٧,٦٥١
من ٦١ - ٩٠ يوم	٠,٤٩٪	٧,٨٢٩,٤١٤	٣٨,٣١٩
من ٩١ - ١٨٠ يوم	١,٤١٪	٤,٧٩٧,٠٠٢	٦٧,٤٥٦
من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	١,٠٩٪	١٤,٩٨٠,٥٦٢	١٦٢,٥٤٥
اكثر من ٣٦٥ يوم	٣٥,٩٤٪	٢٧,٩٥١,٧٢٩	١٠,٠٤٥,٧٠٤
		١٢٦,٧٨٨,٣٩٣	١٠,٤١٥,٥٠٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

أرصدة دائنة أخرى	معدل الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة
	٧,٤٨٪	٢٢,٦١٢,٢٠٦	١,٦٩٠,٦٦١

(iii) الانتقال

من خلال إستخدام طريقة الأثر المتراكم تم تطبيق التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وقد تم إعفاء المجموعة من إعادة تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة.

يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن إعتما د وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك ، فإن المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، غير أنها تعكس فقط متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييم على أساس الوقائع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق المبدئي.

٣/١) التفسير رقم ٢٢ بشأن العملات الأجنبية والدفعات المقدمة

يوضح التفسير أنه في حال قيام المنشأة بتحديد سعر الصرف الفوري لغرض إستخدامه للاعتراف المبدئي بالأصل غير النقدي أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) الخاص به وعدم الإعتراف بالأصول أو الإلتزامات غير النقدية المرتبطة بالمقابل المقدم ، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الإعتراف المبدئي بالأصل أو اللتزام غير النقدي المرتبط بعملية المقابل المقدم. في حال وجود العديد من عمليات الدفع والإستلام المقدم ، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تاريخ المعاملة الخاصة بكل عملية دفع أو إستلام مقدم. هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في ٢٠١٨ ، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

لا تسري المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أدناه ("IFRS") أو ("المعايير") المتاحة للتبني المبكر للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقهم في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

التبني المتوقع أن يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

ب/١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ «الإيجارات»

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات، يقوم تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤ بتحديد ما إن كان ترتيب ما يحتوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة المعايير رقم ١٥ ايجارات تشغيلية - حوافز وتفسير لجنة المعايير رقم ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تشمل على الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على مبادئ الإعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر تفسير كافة عقود الإيجار بموجب نموذج داخل الميزانية مشابه لتفسير عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يشمل المعيار إستثناءان إعتراف للمستأجرين - عقود ايجار الموجودات «منخفضة القيمة» (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل). بتاريخ بدأ عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بالإعتراف بالمطلوبات للقيام بمدفوعات الإيجار (أي المطلوبات) والأصل يمثل الحق لإستخدام الأصل التابع خلال مدة عقد الإيجار (أي حق استخدام الأصل). سيكون مطلوب من المستأجرين الإعتراف بشكل منفصل بمصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الإهلاك في حق استخدام الأصل . كما سيكون مطلوب من المستأجرين أيضا قياس مطلوبات عقود الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في مدة الإيجار، التغيير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك المدفوعات).

سيقوم المستأجر بوجه عام بالإعتراف بمبلغ القياس لمطلوبات عقد الإيجار كتعديل لحق إستخدام الأصل .

المؤجر الذي يتم محاسبته بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ غير متغير بشكل كبير من محاسبته اليوم بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سيستمر المؤجرين في تصنيف كافة عقود الإيجار بإستخدام نفس مبدأ التصنيف كما في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتميز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الذي يسري لفترات سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ من المستأجرين والمؤجرين القيام بإفصاحات واسعة عن ما هو بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. الشركة بصدد تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على بياناتها المالية.

من غير المتوقع أن يكون للتبني التالي أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة :

تاريخ السريان	البيان
١ يناير ٢٠١٩	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين المتعلق بمعالجة ضريبة الدخل. التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سمات الدفعات المسبقة مع التعويض السلبي. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل الخطة، الإيجاز أو التسوية. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الفوائد طويلة الأجل في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة. التحسينات على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ – ٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧) – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أشكال دمج الأعمال. – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة. – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل. – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض.
١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
ليتم تحديد تاريخ السريان	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أو المساهمة بأصول فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الذي يسري لفترات سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ من المستأجرين والمؤجرين القيام بإفصاحات واسعة عن ما هو بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. الشركة بصدد تقييم أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على بياناتها المالية.

من غير المتوقع أن يكون للتبني التالي أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة :

٤ – السياسات المحاسبية الهامة:

السياسات طبقاً لمعيار ١٥ بدءً من ١ يناير ٢٠١٨

الإعتراف بالإيراد

تعمل المجموعة في مجال بيع معدات الحماية (أجهزة إنذار الحريق ، الدوائر التلفزيونية المغلقة) و المواد الكهربائية و مواد البناء كما تقدم خدمات التركيب و الصيانة و المقاولات والمقاولات المتخصصة وتوفير توفير خدمة إدارة المشاريع.

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل النقدي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل تلك السلع أو الخدمات.

يتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء في إيضاح رقم ٥.

مبيعات معدات الحماية

يتم الإعتراف بإيرادات بيع معدات الحماية بمرور الوقت ، باستخدام طريقة نسبة الإنجاز لقياس التقدم نحو الإكتفاء الكامل عن الخدمة، وذلك لأن العميل يتلقى ويستهلك في آن واحد المزايا المقدمة من قبل المجموعة.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر العقد (على سبيل المثال ، ضمانات ، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر العقد لبيع معدات الحماية ، تقوم المجموعة بدراسة آثار الاعتبارات المتغيرة و وجود عناصر تمويل كبيرة وعدم النظر في النقد والنظر المستحق للعميل (إن وجد).

مبيعات المواد الكهربائية ومواد البناء

يتم إثبات الإيرادات من بيع المواد الكهربائية و مواد البناء في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم المعدات. مدة الائتمان العادية هي ٦٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

أعمال المقاولات

تعترف المجموعة بالإيرادات من أعمال المقاولات بمرور الوقت ، باستخدام طريقة نسبة الإنجاز لقياس التقدم نحو الإكتفاء الكامل عن الخدمة. وذلك لأن العميل يتلقى ويستهلك في آن واحد المزايا المقدمة من قبل المجموعة.

خدمات التركيب

تقوم المجموعة بتقديم خدمات تركيب التي تباع إما منفردة أو مجتمعة مع بيع المعدات إلى عميل. تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع المنفصلة النسبية للمنتجات وخدمات التركيب.

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من خدمات التركيب على مرور الزمن، باستخدام طريقة نسبة الإنجاز لقياس التقدم نحو الإكتفاء الكامل عن الخدمة. وذلك لأن العميل يتلقى ويستهلك في آن واحد المزايا المقدمة من قبل المجموعة. يتم الإعتراف بالإيرادات من بيع المعدات في فترة زمنية، بوجه عام عند تسليم المعدات.

(i) المقابل المتغير

إذا كان المقابل بالعقد يشمل المبلغ المتغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يكون مستحق لها مقابل تحويل السلعة/الخدمة إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير ببداية العقد ويتم تقييده حتى يكون من المرجح جداً أن يكون عكس الإيرادات الهام بمبلغ الإيراد التراكمي المعترف به لن يحدث عندما يتم تقرير عدم اليقين المصاحب مع المقابل المتغير لاحقاً. تكون بعض العقود لبيع المعدات الإلكترونية بتزويد العملاء بحق الإرجاع وتخفيضات المبلغ. تُنشأ حقوق الإرجاع وتخفيضات المبلغ المقابل المتغير.

حق الإرجاع

تزود بعض العقود المحددة العميل بالحق في إرجاع السلع خلال فترة معينة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تنبأً بطريقة مثلى بمبلغ المقابل المتغير الذي تستحقه المجموعة. متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ عن التقديرات المقيدة للمقابل المتغير، يتم تطبيقها أيضاً كي يتم تحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن شموله في سعر المعاملة. للسلع المتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيراد تقوم المجموعة بالإعتراف بالتزام الاسترداد. يتم الاعتراف أيضاً بحق الأصل المرتجع (والتعديل المماثل على تكلفة المبيعات) لحق إسترداد المنتجات من عميل.

المقابل غير النقدي

تقوم المجموعة بإستلام قوالب وأدوات أخرى من عملاء معينين ليتم إستخدامها في تصنيع معدات مكافحة الحريق ليتم بيعها إليهم. القيمة العادلة لهذا المقابل غير النقدي المستلمة من العميل مشمولة في سعر المعاملة ويتم قياسها عندما تحصل المجموعة على السيطرة على المعدات.

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة في قياس القيمة العادلة للمقابل غير النقدي. إذا كان من غير الممكن تقدير القيمة العادلة بطريقة معقولة، فإن المقابل غير النقدي يتم قياسه بطريقة غير مباشرة بالإشارة إلى سعر البيع المنفصل لمعدات مكافحة الحريق.

أرصدة العقود

موجودات العقود

أصل العقد هو الحق في المقابل عوضاً عن السلع والخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بالتنفيذ من خلال تحويل السلع والخدمات إلى عميل قبل دفع العميل للمقابل أو قبل إستحقاق الدفعة، معترف بالمقابل المكتسب الشرطي.

الذمم التجارية المدينة

الذمم المدينة تمثل حق المجموعة لمبلغ المقابل غير المشروط (أي فقط مرور الوقت مطلوب قبل استحقاق دفع المقابل). راجع السياسات المحاسبية للموجودات المالية، الأدوات المالية – الإعتراف والقياس.

مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الإلتزام بتحويل السلع والخدمات إلى عميل الذي تلقت منه المجموعة مقابل (أو عندما يكون مبلغ المقابل مستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل قيام المجموعة بتحويل السلع أو الخدمات إلى العميل، يتم الإعتراف بمطلوبات العقد كإيراد عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد.

الإعتراف بالمصروفات

يتم إثبات المصروفات في الربح أو الخسارة عند حدوث انخفاض في المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بانخفاض الموجودات أو زيادة المطلوبات ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم إثبات المصروف على الفور في بيان الربح او الخسارة الموحد عندما لا تتسبب النفقات في أية منافع اقتصادية مستقبلية ، أو عندما تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية غير مؤهلة أو لا تكون مؤهلة أو لا يمكن اعتبارها مؤهلة للاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد كأصل ، مثل كما هو الحال في حالات إضمحلال الموجودات.

الأدوات المالية

الأداة المالية هو أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان ما والإلتزام مالي أو أداة حقوق الملكية لكيان آخر.

من أجل تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة ، فإنه يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية وهي «مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة» (SPPI) على المبلغ الرئيسي المستحق. يتم الإشارة إلى التقييم كإختبار مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة (SPPI). ويتم تنفيذه على مستوى الأداة.

التصنيف

إن تصنيف الموجودات المالية عند الإعتراف المبدئي يعتمد على سمات التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية ونموذج عمل المجموعة لإدارتهم. بإستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو حيث قامت المجموعة بتطبيق الأداة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الموجود المالي بقيمته العادلة زائد تكاليف المعاملة في حالة الموجود المالي ليس عند القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصر مالي هام أو حيث تقوم المجموعة بتطبيق الأداة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

القياس

يشير نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية لكي ينشأ تدفقات نقدية. يحدد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الموجودات المالية، أو كلاهما.

تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالموجودات المالية بتاريخ نشأتها. يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بتاريخ المتاجرة.

بالتكلفة المطفأة

يتم الإعتراف بهذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملات منسوبة بشكل مباشر. في عقب الإعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لإنخفاض القيمة. يتم الإعتراف ببيان الربح او الخسارة الموحد عند يتم إلغاء الإعتراف بالموجود أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف إستثمار المجموعة في أداة حقوق الملكية غير المدرجة كأداة ضمن التدفق النقدي ونموذج الأعمال للحصول على مدفوعات المبلغ و الفوائد فقط وليس محتفظ بها للحصول على مدفوعات المبلغ والفائدة فقط والبيع. وبالتالي ، كما هو مسموح في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

إستخدمت إدارة المجموعة طريقة تقييم عائد توزيعات الأرباح لتقييم الإستثمار في الأسهم غير المدرجة وترج أرباح/ خسائر القيمة العادلة من هذا التقييم مباشرة في بيان الربح او الخسارة الموحد.

إنخفاض القيمة

يتم تقييم الموجودات المالية بكل تاريخ تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية بما يلي:

(أ) الإخفاق أو التقصير من جهة المقترض.

(ب) إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبنود ما كانت المجموعة لتأخذها بالإعتبار.

(ج) مؤشرات دخول المدين في الإفلاس.

(د) بيانات ملحوظة تشير إلى أن هناك تخفيض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة في مجموعة موجودات مالية.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد لدى البنوك بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وبدل الخسارة ويتم قياسهم على أي من الأسس التالية:

- خسائر إئتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر: هذه هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تقصير محتملة خلال الـ ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة: هذه هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التقصير الممكنة خلال الحياة المتوقعة للأداة المالية. إختارت المجموعة لقياس مخصصات الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود عند مبلغ مساوي للخسائر الإئتمانية مدى الحياة.

عند تحديد ما إن كانت مخاطرة الإئتمان للموجود المالي قد زادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بالأخذ بالإعتبار المعلومات المعقولة والمحتملة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة باهظة أو مجهود مفرط. تشمل هذه المعلومات الكمية والنوعية والتحليل، إستناداً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم عنه ويشمل المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطرة الإئتمان بالموجود المالي قد زادت بشكل كبير إذا كانت مستحقة السداد لأكثر من ٣٠ إلى ٩٠ يوم.

- كون من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع إلتزاماته الإئتمانية كاملة دون قيام المجموعة بإجراءات مثل تسجيل الضمان (إن وجد مثل ذلك)، أو
- يكون الموجود المالي مستحق السداد لأكثر من ٦٠ إلى ٩٠ يوم.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير الإحتمال المرجح للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية بالقيمة الحالية لكل تقصير للعجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية المتوقع أن تتلقاها المجموعة) يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة السارية للموجود المالي.

التصنيف الإئتماني المخفض للموجودات المالية

بكل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية الدفترية بالتكلفة المطفأة. يكون الموجود المالي «منخفض القيمة الإئتمانية» عندما يكون لحدث أو أكثر أثر سلبي حدث على التدفقات النقدية المستقبلية للموجود المالي.

عرض إنخفاض القيمة

يتم قياس مخصصات الخسارة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وخصمهم من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

يتم عرض خسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى في المصروفات العمومية والإدارية في بيان الربح او الخسارة الموحد.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إن كان هناك أي مؤشر على وجود إنخفاض قيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات. كما يتم إختبار القيمة سنوياً.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات سوياً في موجودات أصغر تدر التدفقات النقدية داخلية من الإستخدام المستمر وذلك بشكل مستقل على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع لها أن يستفيد من متلازمات بجميع الأعمال (CGUs).

القيمة القابلة للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد هو أكبر من قيمته المستخدمة وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مطروحاً منها قيمهم الحاضرة بإستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المدرة للنقد.

يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المدرة للنقد تزيد عن مبلغها القابل للإسترداد في الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة في بيان الربح او الخسارة الموحد. يتم تخصيصهم لخفض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المدرة للنقد على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات الأخرى يتم رد خسارة إنخفاض القيمة فقط للمدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي من الإهلاك والإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض في القيمة.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بنزع الإعتراف عن الموجود المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود ، أو يقوم بتحويل الحقوق لتلقي تدفقات نقدية تعاقدية في معاملة حيث يتم بشكل كبير تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجود المادي، أو لا تقوم بتحويل أو الإبقاء بشكل كبير على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تبقي على الرقابة على الموجود المحول. أية فائدة في هذه الموجودات المالية منزوعة الإعتراف التي يتم خلقها أو الإستبقاء عليها من قبل المجموعة يتم الإعتراف بها كموجود منفصل أو مطلوب.

تقوم المجموعة بنزع الإعتراف عن الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بإلتزاماته التعاقدية أو إلغائها أو إنتهائها.

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية والمبلغ الصافي المعروض في بيان المركز المالي الموحد عندما فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني لمقاصة المبالغ، وينوي إما تسويتهم على أساس الصافي أو إدراك الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف المبدئي وإلغاء الاعتراف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية غير المشتقة عند الاعتراف المبدئي، كما يتم بالتالي قياسها عند ذلك بالتكلفة المطفأة (الذمم المدينة والنقد لدى البنوك) و القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية غير المشتقة إلى فئة مطلوبات مالية أخرى (ذمم دائنة). المجموعة ليس لديها أدوات مالية مشتقة.

مطلوبات مالية أخرى

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال المطلوبات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها عند صافي تكاليف المعاملة المنسوبة بطريقة مباشرة. بالتالي يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند الغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله.

السياسات المالية المتبعة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم الاعتراف بالموجودات المالية أو إلغاؤها في تاريخ المعاملة حيث يتم شراء أو بيع الموجودات المالية تحت عقد يكون ضمن شروطه تسليم الموجودات المالية خلال الإطار الزمني المحدد من قبل السوق، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملة.

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية متاحة للبيع وقروض وحسابات مدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. يتم تسجيل جميع عمليات الشراء و البيع للموجودات المالية وشطب على أساس تاريخ المتاجرة. عمليات الشراء و البيع هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة حسب النظام في السوق.

طريقة سعر الفائدة الفعال

إن طريقة سعر الفائدة الفعال هي طريقة تستخدم لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية ولتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. إن معدّل الفائدة الفعال هو معدّل الخصم للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على عمر الموجودات المالية أو، عندما يكون ملائماً، على فترة أقل لصافي القيمة الدفترية عند تاريخ الاعتراف المبدئي.

الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشتقة والمصنفة إما كاستثمارات متاحة للبيع أو غير مصنفة كقروض وذمم مدينة، أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف الأسهم المالية المدرجة في السوق النشط للمتاجرة والمملوكة من قبل المجموعة كاستثمارات متاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير. وتملك المجموعة إستثمارات في أسهم غير مدرجة لا يتم تداولها في السوق النشط والتي تصنف كموجودات مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة ناقصاً خسارة التدني، إن وجدت.

يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة من تغيرات القيمة العادلة مباشرة في حقوق المساهمين تحت بند احتياطي القيمة العادلة فيما عدا خسائر التدني والفائدة (التي يتم احتسابها بطريقة سعر الفائدة الفعال) وفروق تغير العملات للموجودات النقدية (التي يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد).عندما يتم بيع الإستثمار أو تتدنى قيمته، فإن الربح أو الخسارة المتراكمة تحت بند احتياطي القيمة العادلة يتم إدراجه ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المتعلقة بالموجودات المالية المتاحة للبيع – أدوات الملكية ضمن بيان الربح او الخسارة الموحد عندما ينشأ الحق في إستلام تلك التوزيعات.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالقيمة الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم القيام بتقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك حول تحصيل المبالغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عندما تقدر الإدارة عدم إمكانية تحصيلها.

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة وتتم عن طريق دفعات ثابتة أو محددة ولا يتم تداولها في سوق نشط. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس تلك الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال مطروحاً منها خسائر التدني.

النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل المستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل بالصافي من حسابات السحب على المكشوف، إن وجدت.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل فعلي يدل على أن الموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، قد تدنت قيمتها. تتدني قيمة الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية فقط عند وجود دليل فعلي على حدوث تدني في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف المبدئي للأصل ويكون لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

في حالة الإستثمارات المتاحة للبيع، يعتبر أي تدني مادي أو مستمر في القيمة العادلة للإستثمار إلى أقل من تكلفته دليل فعلي على حدوث تدني في القيمة.

فيما يلي الدلائل التي تستخدمها المجموعة لتحديد وجود تدني في القيمة:

- الصعوبات المالية الهامة التي يعاني منها المقرض أو المقترض.
- مخالفة العقد مثل التوقف أو التخلف عن سداد الفائدة أو أصل القرض.
- يصبح من المحتمل أن يعلن المدين من عمليات التمويل إفلاسه أو أية عملية أخرى لإعادة الهيكلة المالية.
- إختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل نتيجة الصعوبات المالية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، وفي حال عدم وجود دليل موضوعي لتدني قيمة الأصل المالي بصورة فردية، سواء كان هاماً أو لا، يتم تقييم الأصل ضمن مجموعة أصول مالية ذات مخاطر إئتمانية مماثلة بشكل جماعي لتحديد تدني القيمة. تتضمن الأدلة الموضوعية على تدني قيمة محفظة الذمم المدينة مع الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفاعة وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة بعد فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الإقتصادية المحلية المرتبطة بالعجز عن سداد المستحقات.

بالنسبة للموجودات بالتكلفة المطفأة ، يكون التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدّل الفائدة الفعلية للموجودات المالية. تتضمن الأدلة الموضوعية على تدني قيمة محفظة الذمم المدينة مع الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفعات والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة بعد فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الإقتصادية المحلية المرتبطة بالعجز عن سداد المستحقات.

بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة يكون التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر السوق الحالي للموجودات المالية. لا يتم عكس مثل هذا التدني في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية بمقدار الخسارة من التدني باستثناء الذمم المدينة التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها باستخدام المخصص. عندما لا يكون هناك احتمالية تحصيل هذه الذمم فإنه يتم شطبها مقابل المخصص. يتم عكس التحصيلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً على حساب المخصص. التخيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص يتم الإعتراف بها ضمن بيان الربح او الخسارة الموحد.

عند اعتبار أن الموجودات المالية المتاحة للبيع قد تدنت ، فإن الخسائر المتراكمة والتي تم الإعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تصنيفها ضمن بيان الربح او الخسارة الموحد خلال السنة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ، وفي حالة انخفضت قيمة خسائر التدني في قيمة الإستثمار في الفترة اللاحقة وكان من الممكن ربط هذا الإنخفاض بشكل موضوعي لحدث ما وقع بعد الإعتراف بالخسائر، فإنه يتم عكس قيمة الخسارة المعترف بها سابقاً في بيان الربح او الخسارة الموحد وبذلك لا تتجاوز قيمة الإستثمار بعد عكس الخسارة قيمته وفقاً لطريقة التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الإعتراف بخسائر التدني.

أما فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة كم المتاحة للبيع، فإن خسارة التدني والتي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بيان الربح او الخسارة الموحد لا يتم عكسها من خلال بيان الربح او الخسارة الموحد. إن الزيادة في القيمة العادلة اللاحقة لخسارة التدني يتم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم إدراجها تحت بند إحتياطي القيمة العادلة. أما فيما يتعلق بديون أوراق مالية والمصنفة كم متوفرة للبيع ، يتم عكس خسائر التدني لاحقاً من خلال بيان الربح او الخسارة الموحد إذا كانت الزيادة في القيمة العادلة للإستثمار يمكن أن تتعلق بشكل موضوعي لحدث حصل بعد الإعتراف بخسائر التدني.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي مدة الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو أن يتم إنتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تنقل المجموعة ولم تحتفظ بكافة مخاطر وعوائد الملكية ولكن إستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها لمبالغ قد تضطر إلى دفعها. إذا كانت المجموعة تحتفظ بكافة مخاطر وعوائد الملكية من موجودات مالية تم نقلها فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية وكذلك الإعتراف بإقتراض مضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية في مجملها، والذي يتمثل بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل وبين مجموع المقابل المستلم أو المتوقع تحصيلها والربح أو الخسارة المتراكمة و المعترف بها في بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يتم الإعتراف بالربح أو الخسارة من الإستبعاد في بيان الربح او الخسارة الموحد.

عند إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية بغير مجملها (مثل حالة إحتفاظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الموجودات المحولة)، تقوم المجموعة بتوزيع القيمة الدفترية للموجودات المالية بين الجزء الذي تحتفظ به المجموعة في خيار إعادة الشراء والجزء الذي تم إلغاء الإعتراف به وذلك على أساس القيمة العادلة النسبية لتلك الأجزاء عند تاريخ التحويل. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية الموزعة على الجزء من الأصل الذي تم إلغاء الإعتراف به ومجموع المقابل المستلم والأرباح والخسائر المتراكمة لهذا الجزء من الأصل (والمسجلة في بيان الربح او الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى) في بيان الربح او الخسارة الموحد. يتم تخصيص الأرباح والخسائر المتراكمة التي تم الإعتراف بها في بيان الربح او الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى بين الجزء الذي لا تزال تعترف المجموعة به والجزء الذي تم إلغاء الإعتراف به وذلك على أساس القيمة العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة إما مطلوبات مالية أو أسهم وفقاً لأسس وجوهر الترتيبات التعاقدية و تعريفات للمطلوبات المالية و ادوات حقوق الملكية.

الذمم الدائنة

يتم تسجيل الإلتزامات بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمبالغ المتوجب دفعها مستقبلاً عن خدمات أو بضائع تم إستلامها.

قروض بنكية وتسهيلات

يتم الإعتراف المبدئي بالقروض بنكية والتسهيلات على أساس القيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. يتم تقييم القروض بالتكلفة المطفأة بعد الإعتراف المبدئي بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال ويتم إدراج أية فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية في بيان الربح او الخسارة الموحد على مدى فترة الإقتراض.

إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء المطلوبات المالية فقط عند سداد، إنتهاء، أو إلغاء مطلوبات المجموعة المالية. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية والمقابل المدفوع في بيان الربح او الخسارة الموحد.

إجمالي المبالغ المطلوبة من/الى العملاء من عقود الاعمال

تدرج المبالغ الاجمالية المطلوبة من/الى العملاء بسعر التكلفة زائد الربح ناقصا منها المبالغ المستحقة منها او المقبوضة، عندما تضيف التكلفة زائد الربح تفوق المدفوعات المقبوضة/المدينة، و يعكس زيادة عن المبالغ الإجمالية المستحقة للعملاء، من ناحية اخرى، عندما تسلم المدفوعات المقبوضة/المدينة تتجاوز التكلفة زائد الربح، وينعكس زيادة عن المبالغ الاجمالية المطلوبة الى العملاء.

الإيرادات – السياسات المالية المتبعة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تحقق إيرادات المجموعة كالتالي:

مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بالإيراد من بيع البضائع عندما تنتقل البضائع ويتم تحويل الملكية على أن يتم إستيفاء كافة الشروط التالية:

- إنتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري؛
- غياب التحكم المستمر من قبل الإدارة على البضاعة المباعة؛
- تواجد إمكانية تحديد وإحتساب الإيرادات بشكل موثوق؛
- تواجد إحتمالية تدفق المنافع الإقتصادية المتعلقة بالعمليات إلى الشركة ؛ و
- إمكانية إحتساب والتعرف على المصاريف المتعلقة بالبضاعة بشكل موثوق.

إيراد عقود المقاولات والعقود المتخصصة

عندما يمكن تقدير نتائج عقد الإنشاء بشكل موثق، يتم الإعتراف بالإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز من نشاط العقد في تاريخ بيان المركز المالي ، وتقاس على أساس نسبة من تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى الآن بالنسبة للتكاليف الإجمالية للعقد إلا إذا كان هذا لا يمثل مرحلة الإنجاز. يتم إدراج الإختلافات في عقود الأعمال مثل المطالبات ومدفوعات الحوافز إلى العقود إذا كان من الممكن قياسها بشكل موثوف وإستلامها محتمل.

عندما تكون نتائج عقد البناء لا يمكن تقديرها بشكل موثق، يتم الاعتراف بإيرادات العقد إلى حد تكاليف العقد المتكيدة التي من المرجح أن تكون قابلة للإسترداد. تم إثبات العقود كمصروفات في الفترة التي يمكن تكبدها فيها. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد ستتجاوز إجمالي إيرادات العقد، فإنه يتم إثبات الخسارة المتوقعة كمصروف مباشرة.

عندما يتم تكبد تكاليف العقد حتى الآن بالإضافة إلى الاعتراف بالأرباح ناقصاً الخسائر المحققة زيادة في المتطلبات المرحلية، يظهر فائض المبالغ المستحقة من العملاء عن إيرادات العقود، وعند زيادة المطالبات المرحلية تتكبد تكاليف العقد حتى تاريخه بالإضافة إلى الأرباح المحققة أقل من المعترف بها كخسائر. يظهر فائض المبالغ المستحقة إلى العملاء عن أعمال العقد بتنفيذ المبالغ المستلمة من قبل الأعمال ذات الصلة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد كإلتزام. تدرج قيمة الفواتير المصدرة عن العمل المنجز ولكن لم تدفع حتى الآن من قبل العملاء في بيان المركز المالي الموحد تحت ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى.

تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة.

إيرادات الفوائد

يتم المحاسبة عن إيرادات الفوائد وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكم النقد في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنك والودائع وودائع قصيرة الأجل تستحق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل. لغرض بيان التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه ، صافيًا من أي أرصدة سحب على المكشوف من البنوك.

ممتلكات والألات ومعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم مجمع الإستهلاك وأي تدني في القيمة. يشمل سعر التكلفة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بالإستحواذ على الأصل. تتم رسمة المصاريف الأخرى اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الإقتصادية المستقبلية للأصل ويمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم رسمة القيمة الدفترية للأصول المستبدلة ، بينما يتم تسجيل مصاريف الصيانة والإصلاح العادية ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عند حدوثها.

يحتسب الإستهلاك على جميع الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت ويبدأ إحتسابه عندما يكون الأصل جاهز للإستخدام. يتم مراجعة الأساليب المستخدمة في الإستهلاك والأعمار الإنتاجية التقديرية والقيمة التقديرية المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها للفترات اللاحقة إذا لزم الأمر.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل بشكل مباشر إلى القيمة القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من إستبعاد أو شطب أي من الممتلكات والألات والمعدات بالفرق بين المبلغ المستلم الناتج من بيع الأصل والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالموجودات في طور البناء أو الإنتاج أو التأجير أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم تحدد بعد بسعر التكلفة مطروحاً منها أي تدني في القيمة. تتضمن التكلفة رسوم مهنية لتأهيل الموجودات وتكاليف قروض تتم رسملتها. يتم تصنيف تلك الممتلكات إلى الفئة المناسبة في بند ممتلكات ومعدات عندما يتم الإنتهاء من إنجازها وتكون جاهزة للإستخدام. يتم إحتساب الإستهلاك لتلك الموجودات على نفس أساس الإستهلاك للممتلكات والمعدات الأخرى والذي يبدأ عندما يصبح الموجود جاهز للإستخدام.

إستثمارات عقارية

إستثمارات عقارية هي عقارات يتم الإحتفاظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو كلاهما، ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة مع الأخذ بعين الإعتبار تكلفة المعاملات. يتم قياس الإستثمارات العقارية بعد الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من تغير القيمة العادلة للإستثمار العقاري في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي وقع فيها التغير.

يتم إلغاء الاعتراف بالإستثمارات العقارية عندما يتم إستبعادها أو عندما يتم سحب الإستثمار العقاري بصورة دائمة من الخدمة وعدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من إستبعاده. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إستبعادات الإستثمارات العقارية (تحسب على أساس الفرق بين صافي العائدات من البيع والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الربح أو الخسارة الموحد في فترة البيع أو الإستبعاد.

الشهرة

بالاعتراف المبدئي في الفترة اللاحقة ، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر الأنخفاض كما هو موضح بالأيضاح رقم ١٤ في البيانات المالية الموحدة.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل وبعد إحتساب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الإستيراد والنقل غيرها من التكاليف المباشرة في نقل المخزون حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح لمواد البناء وقطع الغيار والبضائع.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً كل التكاليف المقدرة لإكمال العمل والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

الحصة في العمليات المشتركة

النشاط المشترك هو تعاقد مشترك بين أطراف لديهم سيطرة مشتركة على النشاط بحيث يترتب لهم حق في موجودات النشاط وعليهم إلتزام تجاه مطلوبات النشاط. إن السيطرة المشتركة هي إتفاق تعاقدى للمشاركة في السيطرة على النشاط والتي تتم عندما يتطلب إتخاذ القرارات بشأن الأنشطة الإجماع التام بين الأطراف المسيطرة.

تسجل المجموعة حصتها بالموجودات والمطلوبات والإيرادات والتكاليف من الأنشطة المشتركة طبقاً لما تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية المرتبطة بهذه الموجودات والمطلوبات والإيرادات والتكاليف.

يتم إعداد البيانات المالية للأنشطة المشتركة بإستخدام نفس السنة المالية للشركة الأم. عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية حتى يتم توحيد السياسات المحاسبية للأنشطة المشتركة مع سياسات الشركة الأم.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام (قانوني أو حكمي) ناشئ من أحداث سابقة، ويشترط أيضاً أن تكون تكاليف تسوية هذه الإلتزامات محتملة ويمكن تقديرها بشكل معقول.

إن المخصصات المعترف بها عند تاريخ التقرير هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي مع الأخذ بعين الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الإلتزام الحالي، تتمثل القيمة الدفترية للمخصص بالقيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

إذا كان من المتوقع إستلام بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث فإنه يتم الإعتراف بها كموجودات إذا تأكد تحصيلها وكان من الممكن قياسها بشكل موثوق.

معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة السيطرة على المجموعة أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للمجموعة. وأيضاً، تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة عندما يكون لدى المجموعة القدرة على ممارسة النفوذ، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة على نقل الموارد، الخدمات أو الإلتزامات بين الأطراف.

العائد على السهم

تعرض المجموعة الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد من الأسهم العادية. يتم إحتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافأة على أساس آخر راتب ومدة الخدمة وتستحق لكل موظف على أن يتم إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم إحتساب المكافأة وفقاً لقانون العمل القطري وعقد الموظف، وتدفع عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تقوم المجموعة بتصنيف مكافأة نهاية الخدمة تحت بند الإلتزامات غير المتداولة.

تكاليف الإقتراض

تضاف تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة وهي الموجودات التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة للإستخدام أو البيع.

يتم إدراج إيرادات الإستثمار من الودائع المؤقتة التي تم إستخدامها من القروض كجزء مطروح من تكلفة الإقتراض التي يجب رسملتها في الموجودات. يتم إدراج المتبقي من تكاليف الإقتراض في بيان الربح او الخسارة الموحد في فترة تحققها.

تقارير القطاعات

القطاع هو عنصر من عناصر المجموعة الذي يشترك في نشاطات الأعمال ومن خلالها يمكنها تحقيق الإيرادات والمصروفات متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من عناصر المجموعة. إن نتائج القطاع التشغيلي يتم مراجعتها بصفة دورية من قبل الرئيس التشغيلي لصنع القرار (مجلس أعضاء الإدارة) للوصول لقرار حول كيف يتم توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها بناءً على المعلومات المتوفرة (إيضاح رقم ٣٠).

توزيع الأرباح

يتم الإعتراف بتوزيع الأرباح لمساهمي المجموعة كمطلوبات في البيانات المالية للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من قبل مساهمي المجموعة.



ه - الاحكام و التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث

لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والظاهرة ضمن الإيضاح رقم (٤)، يتوجب على الإدارة عمل تعديلات وتقديرات وإفتراضات معينة خاصة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراضات مبنية على الخبرات السابقة وعلى عوامل أخرى ذات علاقة. من الممكن أن تختلف النتائج الحقيقية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر ويتم تعديل التقديرات المحاسبية خلال السنة التي تتم فيها المراجعة. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في سنة التعديل والسنوات المقبلة إذا كان التعديل يؤثر على كل من السنوات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الرئيسية غير تلك التي تتعلق بالتقديرات التي قامت بها إدارة المجموعة كجزء من تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها الأثر الأهم على القيم المسجلة في البيانات المالية الموحدة.

الشهرة

بالإشارة لما ورد بإيضاح رقم ١٤ ، يتم قياس الشهرة الناتجة عن حيازة الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة «إن وجدت». في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إن كان هناك أي مؤشر على وجود إنخفاض قيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات. كما يتم إختيار القيمة سنوياً.

لأغراض إختيار إنخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات سوياً في موجودات أصغر تدر التدفقات النقدية داخلية من الإستخدام المستمر وذلك بشكل مستقل على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلية للوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع لها أن يستفيد من متلازمات بجميع الأعمال (CGUs).

القيمة القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد هو أكبر من قيمته المستخدمة وقيّمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مطروحاً منها قيمهم الحاضرة بإستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المدرة للنقد.

يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المدرة للنقد تزيد عن مبلغها القابل للإسترداد في الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة في بيان الربح او الخسارة الموحد. يتم تخصيصهم لخفض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المدرة للنقد على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات الأخرى يتم رد خسارة إنخفاض القيمة فقط للمدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصادفي من الإهلاك والإطفاء إذا لم يتم الإعتراف بخسارة إنخفاض في القيمة.

الإستمرارية.

قامت الإدارة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة، كما أنها مقتنعة بامتلاك المجموعة للموارد التي تمكنها من مواصلة العمل بالمستقبل القريب. قامت المجموعة بتحقيق أرباح، كما أن لديها صافي موجودات إيجابي ورأس مال عامل وتدفقات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية شكوك مادية من الممكن أن تصفي شك على قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الإستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على إنخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم إجراء اختبار لإنخفاض القيمة من جانب الإدارة. تستند معدلات المخصص على أيام متأخرات السداد لمجموعة متعددة من قطاعات العملاء التي تحتوي على سلوك خسارة متشابه (مثل التواجد، الجغرافيا، نوع المنتج، نوع وتصنيف العميل، والتغطية بواسطة خطابات الإئتمان والأشكال الأخرى لتأمين الإئتمان).

يستند قالب المخصص بشكل أولي على معدلات العسر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها. ستقوم المجموعة بتعديل الإطار لتعديل خبرة الخسارة الإئتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. بتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات العسر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها، كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات العسر المالي التاريخية التي تم ملاحظتها والأحوال الإقتصادية والخسائر الإئتمانية المتوقعة هو تقييم جوهري. إن مبلغ الخسائر الإئتمانية المتوقعة حساس بالنسبة للتغيرات في الظروف والأحوال الإقتصادية المتوقعة. من الممكن أن لا تكون خبرة الخسارة الإئتمانية التاريخية للمجموعة والأحوال الإقتصادية المتوقعة ممثلاً للعسر المالي الفعلي للعميل في المستقبل.

بشكل عام، الذمم المدينة من الكيانات الحكومية مستثناة من حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة، حيث تعتبر الشركة هذه الأرصدة المدينة بأنها قابلة للإسترداد بالكامل. وعليه، يتم إستثناء الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة أيضاً من حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة، كما تعتبر مخاطر الإئتمان صفراً إستناداً على حقيقة أن هذه الشركات ذات العلاقة إما مدعومة من قبل الملاك بطريقة مباشرة أو بطريقة غير مباشرة لأي مواقف سيولة أو أزمت مالية.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الإعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة فقط إلى المدى الذي تعتبره الإدارة ممكناً بأن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال الناتجة عن عمليات أو أحداث سابقة مع إمكانية تقدير التدفق النقدي بشكل موثوق. يتطلب توقيت الإعتراف والقياس ومقدار الالتزام للمطلوبات تطبيق أحكام على الحقائق والظروف القائمة، والتي من الممكن أن تخضع للتغيير. بما أنه من الممكن حدوث تدفقات نقدية فعلية في سنوات لاحقة، فإنه يتم مراجعة القيمة الدفترية للمخصصات والمطلوبات بشكل منتظم وتعديلها لتأخذ في الإعتراف الحقائق والظروف المتغيرة. من الممكن أن يتسبب التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف بهما بنشؤ حركات مدينة أو دائنة على الربح أو الخسارة التي تخص الفترة التي يحدث فيها التغيير.

تحديد إلتزامات الأداء في بيع حزمة من معدات الحماية وخدمات التركيب

تقوم المجموعة ببيع حزمة من معدات الحماية وخدمات التركيب والتي يتم إما بيعها بشكل منفصل أو بحزمة إلى عميل. يمكن الحصول على خدمات التركيب من مقدمي خدمة آخرين ولا يتم تخصيص أو تعديل الحزمة بشكل كبير.

إن عقود بيع حزمة من معدات الحماية وخدمات التركيب تتكون من إلتزامي أداء وذلك بسبب أن الوعود لتحويل معدات الحماية وتقديم خدمات التركيب قادرة على ان تكون مميزة وقابلة للتحديد بشكل منفصل. وفقاً لذلك، تقوم المجموعة بتحميل سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع النسبية المنفصلة للمعدات وخدمات التركيب.

تحديد توقيت إستيفاء بيع البضائع

بالإشارة إلى إيضاح ٤، يتم الإعتراف بالإيرادات من بيع المعدات عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بوجه عام عند تسليم المعدات عند النقطة التي يكون للشركة معها حق للدفع ، ويكون لدى العميل الصفة القانونية و الحيازة الفعلية و المخاطر الجوهرية وفوائد الملكية وقبول المعدات.

تحديد توقيت إستيفاء أعمال المقاولات

يتم الإعتراف بالإيرادات من أعمال المقاولات بمرور الوقت لأن العميل يتلقى ويستهلك المنافع المقدمة من قبل المجموعة في وقت واحد ، وللمجموعة الحق القابل للتنفيذ للسداد عن مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه. إن حقيقة عدم حاجة جهة أخرى لإعادة تنفيذ الخدمات التي قامت بها المجموعة حتى تاريخ انجاز المهمه توضح أن العميل يتلقى ويستهلك منافع أداء المجموعة كما تؤدي إليه.

قامت المجموعة بتحديد أن طريقة المدخلات هي الطريقة الأمثل في قياس انجاز الاعمال المتوقعة للعائدات. نظراً لوجود علاقة مباشرة بين اعمال المجموعة (أي ساعات العمل المتكبدة) وتقديم الخدمة الي العميل. تعترف المجموعة بالاييرادات على أساس ساعات العمل المتكبدة الي اجمالي ساعات العمل المتوقعة لاكمال الخدمة.

تصنيفات الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتحديد الترتيب فيما إذا كان عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة إعتماًداً على الشكل القانوني على الترتيبات التعاقدية. أخذت الإدارة بعين الإعتبار الوقائع والظروف التي تبين الحق في الأصول والالتزامات للمطلوبات في الترتيبات المشتركة، وبناءً على ذلك، يتم تصنيف حصة المجموعة في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة للمجموعة (إيضاح ٣١).

قياس موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف إستثمار المجموعة في أداة حقوق الملكية غير المدرجة كأداة ضمن التدفق النقدي ونموذج الأعمال للحصول على مدفوعات المبلغ و الفوائد فقط وليس مدتفظ بها للحصول على مدفوعات المبلغ والفائدة فقط والبيع. وبالتالي ، كما هو مسموح في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إستخدمت إدارة المجموعة طريقة تقييم عائد توزيعات الأرباح لتقييم الإستثمار في الأسهم غير المدرجة وتدرج أرباح/ خسائر القيمة العادلة من هذا التقييم مباشرة في بيان الربح او الخسارة الموحد.

المصادر الرئيسية للتقديرات الهامة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل ، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقدير في تاريخ بيان المركز المالي الموحد ، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بفحص موجوداتها الملموسة وغير ملموسة سنوياً لتحديد ما إذا كانت هذه الموجودات قد عانت من تدني قيمتها، إذا ما ظهرت دلائل لتدني القيمة، وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في الإيضاح رقم (٤). يتم تحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد بإستخدام طريقة القيمة في الإستخدام والتي تتطلب تقدير التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات على مدى العمر الإنتاجي لها وخصمها بإستخدام أسعار الخصم السائدة في السوق.

قياس الإستثمارات العقارية

تمتلك إحدى الشركات التابعة مبنى تم إنشاؤه على قطعة أرض مستأجرة من طرف ثالث لمدة ١٠ سنوات. تم تصنيف المبنى كإستثمارات عقارية. يتم تخفيض القيمة العادلة على مدى فترة الإيجار، حيث سيتم نقل الأرض والمباني إلى المؤجر في نهاية مدة العقد. ترق الإدارة أن الرصيد الختامي للإستثمارات العقارية يقارب القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في تاريخ التقرير. يتم تصنيف الإنخفاض في القيمة العادلة ضمن التغيرات في القيمة العادلة ضمن المصروفات العمومية و الإدارية في بيان الربح او الخسارة الموحد. بلغت الأرصدة الختامية للإستثمارات العقارية ٩٥٩,١٤٦ ريال قطري و ١,٥٦٤,٩١٩ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي.

تدني قيمة البضائع

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أوصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل، ويتم عمل تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إعتماًداً على معدلات التقادم والتدني في القيمة. وتلعب عوامل عدة مثل تغير الطلب وتسعير المنتجات والإهتراء وقضايا الجودة دوراً هاماً في تلك التعديلات. وبناءً على هذه العوامل المذكورة، تقوم المجموعة بتقييم مخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة في تاريخ كل تقرير ويتم عمل التعديلات اللازمة في حال إختلاف هذه التعديلات عن المتوقع.

خصم المحتجزات

تقوم الادارة بتحديد معدل الفائدة الفعلي لخصم المحتجزات طويلة المدى مدينة / دائنة لتحديد قيمتها الحالية.

ممتلكات وألات ومعدات

يتم إستهلاك الممتلكات والمعدات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها والتي تكون مبنية على الإستخدام المتوقع لتلك الموجودات ودرجة التلف والإهتراء الناتجة عن الإستخدام وخطط الصيانة والإصلاح والتقادم التكنولوجي الناتج عن التغيرات التكنولوجية والقيمة المتبقية. لم تأخذ المجموعة بالإعتبار أي قيمة متبقية لهذه الموجودات حيث تعتبرها غير جوهريّة.

أوامر التغير

قامت إحدى الشركات التابعة (دباس للمشاريع قطر ذ.م.م) من خلال عملياتها المشتركة (أي تى أيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م ودباس للمشاريع ذ.م.م - عملية مشتركة) بتسجيل إيرادات متراكمة بقيمة ١٦٣,٨٢٠,٠٠٠ ريال قطري حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (حصة المجموعة: ٨١,٩١٠,٠٠٠ ريال قطري) ناتجة عن أوامر تغيير تتعلق بتغيير نطاق العمل وتكاليف تمديد المشروع. مازالت الإدارة في مرحلة المفاوضات مع العميل للموافقة على أوامر التغيير. إن الإدارة واثقة بأن المبالغ المسجلة في بدفاتها قابلة للإسترداد.



٦- نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٤٥,٣١١	٩٣١,٨٨٠	نقد في الصندوق
٦٥,٢٩٥,٣٩١	١٢٧,٩٦٥,١٥	نقد في البنك
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع ثابتة (إيضاح أ)
٦,٧١١,٧٦٢	٩٥٨,٦٥٧	محتجزات تأمين
٧٩,٩٥٢,٤٦٤	١٣٦,٨٥٥,٥٥٢	إجمالي نقد وأرصدة لدى البنوك (٦-أ)
		يطرح:
(٧٠,٢٤٦,٥٦٨)	(٧٠,٤٧٩,٢٩٢)	أرصدة سحب على المكشوف (إيضاح ١٦-أ)
٩,٧٠٥,٨٩٦	٦٦,٣٧٦,٢٦٠	رصيد النقد وشبه النقد ، (٦ - ب)

إيضاح (أ):

تتمثل الودائع الثابتة بودائع لدى بنك محلي في دولة قطر، وتحمل معدّل ربح للسنة ١٪ (٢٠١٧: ١٪)، هذه الودائع تستحق خلال أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.

يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة في كل فترة مالية ، حيث أنها محتفظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة طيبة لذلك لم يتم اخذها في الاعتبار عند احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٧- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٢,٧٧٠,٩٢٣	١٢١,٤٦٤,٤٧٣	ذمم تجارية مدينة ، بالصافي - إيضاح (أ)
٣٧,٠٣٣,٩٥٣	٢٧,٧٦١,٩١٣	محتجزات مدينة - إيضاح II (ب)
٢,٢٣٩,٨١٧	١,٤٦٧,٧٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٧,٩١٤,١٩٨	٢٢,٦١٢,٢٠٦	أرصدة مدينة أخرى - إيضاح (ب)
١٦٩,٩٥٨,٨٩١	١٧٣,٣٠٦,٣٤٠	

إيضاح (أ)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
		تتكون الذمم التجارية المدينة من:
١١٣,٩٤٩,٠٦٩	١٢٦,٧٨٨,٣٩٣	ذمم تجارية مدينة
(١١,١٧٨,١٤٦)	(٥,٣٢٣,٩٢٠)	يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة - إيضاح (ج)
١٠٢,٧٧٠,٩٢٣	١٢١,٤٦٤,٤٧٣	ذمم تجارية مدينة، بالصافي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

(إيضاح ب)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩,٦٥٣,٥٧٦	٢٢,٦١٢,٢٠٦	أرصدة مدينة أخرى
(١,٦٩٠,٦٦٦)	---	اثر تطبيق معيار رقم ٩ - في ١ يناير ٢٠١٨
(٤٨,٧١٧)	---	المكون من مخصص الخسائر المحتملة خلال السنة
٢٧,٩١٤,١٩٨	٢٢,٦١٢,٢٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يُندرج ضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٦,٨٩٣,٤٦٧ ريال قطري مستحق من شركة قطر العامة للتأمين وإعادة التأمين مقابل عملية إستبعاد شركة الشرقيون للمشاريع (ش.ش.و)، علماً بأن عملية الإستبعاد إكتملت خلال ٢٠١٥. إن الإدارة على ثقة أن هذا المبلغ سيتم تحصيله. إيضاح ٩ (ب).

التفاصيل حول مخاطر الإئتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة و الأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم عرضها في إيضاح رقم ٣٤ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

(إيضاح ج)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٥,٣٢٣,٩٢٠	٨,٠٩٦,٣٠	كانت الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المحتملة في تحصيلها كما يلي:
٥,٠٩١,٥٨٣	---	الرصيد في بداية السنة
١,٤١٥,٥٠٣	٨,٠٩٦,٣٠	اثر تطبيق معيار رقم ٩ - في ١ يناير ٢٠١٨
٧٦٢,٦٤٣	(١,٧٧٢,١١٠)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل
---	(١,٠٠٠,٠٠٠)	المخصص (رد) للخسائر الإئتمانية المتوقعة
١١,١٧٨,١٤٦	٥,٣٢٣,٩٢٠	ما تم شطبه خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة

٨- إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٥٧,١٦٣,٤٣٠	٩٢٦,٨١٧,٣٢٦	تكلفة العقود المتكبدة مضافا اليها الأرباح المعترف بها
(٥٥٥,٩٦٤,٤٥٥)	(٧٢٨,٠٧٢,٢٧٩)	يطرح: فواتير الإنجاز الصادره
٢٠١,١٩٨,٩٧٥	١٩٨,٧٤٥,٠٤٧	

٩ - الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة و / أو موظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات تقوم بالسيطرة عليها سيطرة مشتركة أو لدى هذه الأطراف نفوذ بصورة كبيرة عليها. تتم الموافقة على شروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل إدارة المجموعة.

(أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة		٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦,٠٧٦,٨٤٢	٢٤,٩٢٣,٦٣١	مجموعة الهديفي (ذ.م.م) وشركاتها التابعة
٤,٨٣٣,٦٧٧	٧,٨٢٦,٥٧٠	أخرى
٣٠,٩١٠,٥١٩	٣٢,٧٥٠,٢٠١	

(ب) مطلوب للأطراف ذات علاقة		٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٨٩٣,٤٦٧	٦,٨٩٣,٤٦٧	مساهمين حاليين (إيضاح أ)
٤,٦٢٣,٧٣٨	٣,٢١٩,٥٥٤	مجموعة الهديفي (ذ.م.م) وشركاتها التابعة
٥١,٥١٣,١٦٢	٦,٦٩٩,٣٤٣	أخرى *
٦٣,٠٣٠,٣٦٧	١٦,٨١٢,٣٦٤	

إيضاح (أ):

يتضمن رصيد المساهمين الحاليين مبلغ ٦,٨٩٣,٤٦٧ ريال قطري كتوزيعات أرباح مستحقة مقابل استبعاد شركة الشرقيون للمشاريع (ذ.م.م)، والتي تم استبعادها خلال عام ٢٠١٥ كما هو موضح بالأيضاح رقم ٧.

*يتضمن رصيد مطلوب للأطراف ذات علاقة -أخرى مبلغ ٤٣,٩٧٩,٠٣١ ريال قطري يمثل الرصيد المستحق عن عملية الإستحواذ على حصص الأقلية المتبقية عن طريق المجموعة - إيضاح ١ - (ب).

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة		٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٦٦٨,٢٥	٦٤٥,٤٠٣	مبيعات
١٤,٩٨٢,٣٨٧	١٨,٠٥٩,٨٦٨	مشتريات
٤٥٨,٦٧٩	٩٥٣,٢١٨	خدمات من الباطن
٢٤,١١,٠	٣١٦,٣١١	أخرى
١٧,١٣٣,٢٠١	١٩,٩٧٤,٨٠٠	الإجمالي

(د) مكافآت الإدارة العليا		٣١ ديسمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		ريال قطري	ريال قطري
مكافآت قصيرة الاجل		١١,٢١٤,٩١٩	١١,٨٠٤,٦٠٩
مكافآت طويلة الاجل		٤٧١,٥٠١	٤١١,١٣٩

١٠- المخزون

		٣١ ديسمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		ريال قطري	ريال قطري
مخزون تجاري - إيضاح ٢٤ (أ)		٧٦,١٤,١٨٠	٦٢,٤٤٤,٢٧٢
مواد خام		٧,٤٣٤,٠٠٢	٣,٢٣٧,٠٠٦
بضاعة في الطريق		٦,٣٦١,٣١١	٧,٧٨٩,٥٢٩
		٨٩,٨٠٩,٤٩٣	٧٣,٤٧٠,٨٠٧
ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة		(١١,١٤٦,٧٣٤)	(١,٨١٨,٨٦٤)
		٧٨,٦٦٢,٧٥٩	٧١,٦٥١,٩٤٣

		٣١ ديسمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		ريال قطري	ريال قطري
الحركة على مخصص البضاعة خلال السنة كالتالي:			
الرصيد في بداية السنة		١,٨١٨,٨٦٤	٢,١٣٩,٦٠٧
المكون خلال السنة		٧,٨٤٢,٠٦٣	--
أعادة تصنيف خلال السنة*		١,٥٢٣,٥٢٨	--
المشطوب خلال السنة		(٣٧,٧٢١)	(٣٢٠,٧٤٣)
الرصيد في نهاية السنة		١١,١٤٦,٧٣٤	١,٨١٨,٨٦٤

* خلال العام قامت الإدارة بإعادة تقييم بضاعة بالموقع ، وإعادة تصنيف بعض عناصر تكلفة البضاعة المباعة كبضاعة بالمخزن بقيمة ٤,٠٢٣,١٣٩ ريال قطري وقامت بتكوين مخصص لها بقيمة ١,٥٢٣,٥٢٨ ريال قطري.

١١- محتجزات مدينة

		٣١ ديسمبر	
(أ) ملخص بالحركة على المحتجزات المدينة خلال السنة		٢٠١٨	٢٠١٧
		ريال قطري	ريال قطري
المحتجزات المدينة		٨٥,٠٣١,٤١٦	٨٠,٣٤٧,٤٨٥
مصاريف الخصومات		(١,٥٥٨,٢٧٢)	(١,٤٠٨,٢٢٧)
مخصص محتجزات مدينة		(١,٨١٨,٦٣٥)	(١,٦٤٩,٢٥٥)
صافي المحتجزات في نهاية السنة		٨١,٦٥٤,٥٠٩	٧٧,٢٩٠,٠٠٣

تطبق الإدارة متوسط خصم ٤,٢٥% و ٥% لإحتساب القيمة الحالية للمتحصلات المتوقعة من المحتجزات المدينة والتي يتم تصنيفها على أنها غير متداولة.

		٣١ ديسمبر	
(ب) يتم تصنيف المحتجزات المدينة كالتالي:		٢٠١٨	٢٠١٧
		ريال قطري	ريال قطري
قصيرة الأجل (إيضاح - ٧)		٣٧,٠٣٣,٩٥٣	٢٧,٧٦١,٩١٣
طويلة الأجل		٤٤,٦٢,٥٥٦	٤٩,٥٢٨,٠٩٠
		٨١,٦٥٤,٥٠٩	٧٧,٢٩٠,٠٠٣

		٣١ ديسمبر	
(ج) الحركة على مخصص المحتجزات المدينة خلال السنة كالتالي:		٢٠١٨	٢٠١٧
		ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في بداية السنة		١,٦٤٩,٢٥٥	--
المكون خلال السنة (إيضاح - ٢٦)		١٦٩,٣٨٠	١,٦٤٩,٢٥٥
الرصيد في نهاية السنة		١,٨١٨,٦٣٥	١,٦٤٩,٢٥٥

يتضمن رصيد مخصص المحتجزات المدينة مبلغ ٢٠٠,٠٧٩ ريال قطري (٢٠١٧: ١,٦٤٩,٢٥٥ ريال قطري) ضمن المحتجزات غير المتداولة و مبلغ ١,٦١٨,٥٥٦ ريال قطري (٢٠١٧: صفر) ضمن المحتجزات المتداولة.

١٢ (أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

		٣١ ديسمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في ١ يناير، إعادة تصنيف بناء على معيار رقم ٩ - إيضاح ١٢ (أ)		٢,٢٥٠,٠٠٠	--
ربح إعاد تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة		٢٨,٧٥٠,٠٠٠	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ،		٣١,٠٠٠,٠٠٠	--

خلال السنة ، قامت المجموعة بإجراء تقييم داخلي لإستثماراتها في الأسهم غير المدرجة على أساس طريقة تقييم عائد توزيعات الأرباح ، بلغت أرباح التقييم خلال السنة إلى ٢٨,٧٥٠,٠٠٠ريال قطري تم الإعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

١٢ (ب) إستثمارات متاحة للبيع

		٣١ ديسمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في ١ يناير.		٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠
إعادة تصنيف بناء على معيار رقم ٩ - إيضاح ١٢ (أ)		(٢,٢٥٠,٠٠٠)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ،		--	٢,٢٥٠,٠٠٠

١٣. إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,١٧٠,٦٩٢	١,٥٦٤,٩١٩	الرصيد الافتتاحي
(٦٠٥,٧٧٣)	(٦٠٥,٧٧٣)	التغير في القيمة العادلة (إيضاح - ٢٦)
١,٥٦٤,٩١٩	٩٥٩,١٤٦	الرصيد في نهاية السنة

تتضمن الإستثمارات العقارية مبنى مقام على قطعة أرض مستأجرة من طرف ثالث لمدة عشرة أعوام. تم تصنيف المبنى كإستثمار عقاري باستخدام طريقة القيمة العادلة. يتم إطفاء القيمة العادلة على مدى عمر الإيجار ، حيث أن الأرض والمبنى سوف يتم إنتقالها إلى الطرف الثالث (مالك الأرض) عند إنتهاء عقد الإيجار. في رأي الإدارة أن القيمة النهائية للإستثمارات العقارية تقارب القيمة العادلة للإستثمار العقاري في تاريخ التقرير. تم تصنيف إطفاء القيمة العادلة ضمن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

١٤. الشجرة

بالإشارة للايضاح رقم (١) تم تحديد رأس مال الشركة بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري بما يعادل قيمة الشركة حسب التقييم وليس حسب قيمة حقوق الشركاء الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. و نظراً للإعتبارات القانونية والمتمثلة في تحديد رأس مال الشركة بمبلغ (٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال قطري حيث صدر قرار من سعادة وزير الاقتصاد والتجارة بتحديد رأس مال الشركة بكامل قيمة الشركة حسب التقييم بما فيها الشهرة الناتجة عن التقييم وموافقات الجهات الرسمية المتمثلة بوزارة الاقتصاد والتجارة وهيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر على هذا الاجراء، وكذلك موافقتها على نشرة الاكتتاب التي تبنت نفس النهج وكذلك موافقة الجمعية العامة التأسيسية على هذه الإجراءات مما أصبح محتماً الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً في دفاتر الشركة بمبلغ وقيمته ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم داخلي لإختبار و تحديد أي مؤشرات تدل على إنخفاض قيمة الشهرة. إستند التقييم بشكل رئيسي إلى البيانات المالية للشركات التابعة ذات الصلة وأخذ في الإعتبار بيئة الأعمال التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. بناءً على هذا التقييم ، إستنتجت إدارة المجموعة أنه لم تكن هناك مؤشرات تؤكد إنخفاض القيمة.

يتم تحديد القيمة المستخدمة عن طريق التدفق النقدي المتوقع. الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة تتضمن متوسط معدل نمو متوقع ٢,٥ ٪ ومتوسط معدل الخصم من ١٠,٣ ٪.



١٥- ممتلكات وألات ومعدات

الرجالي	أعمال رأس مالية قيد التنفيذ	أجهزة حاسوب	الآلات	أدوات ومعدات	معدات مكتبية	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	مباني وإنشاءات	أثاث ومفروشات	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
التكلفة:										
٦٥,١١٦,٦٨٦	--	١,٤٤٣,٤٣٤	٦٥٥,٩٣٣	٩,١٥٦,٤٣٨	٩,٦٨٠,٥٠٤	١١,٠٢٠,٢٠٣	١٥,٩٥٣,٨٦١	١٢,٤٩٥,٣٦٣	٤,٧٣٤,٨٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,٩٧٤,٦٢٧	٤,٩١٥,٩٣٦	٥٧,٧٠٦	--	٢٣٩,٨٦٦	٢٢٤,٦٢٤	--	٢,١٧٤,٦٧٠	٢,٧٤٢,٣١٧	١٢٥,١٧٩	إضافات
(٦٨٥,٩٥٤)	--	--	--	(٦١,٣٤٥)	(٦٧,٠٦٧)	--	(٥٢,٠٠٠)	(٢٠,٦٨٣)	(٢٩٨,٧٥١)	إستبعادات
--	(٣٦٩,١٩٦)	--	--	--	--	--	--	٤,٢٩١,٩٩٣	--	تحويلات
--	--	--	--	١,٠٠٠	--	--	(١,٠٠٠)	--	--	إعداد تصنيف
٧٢,٤٠٤,٤٩٩	٦٢,٣٩٦,٦٠٦	١,٤٩٦,٦٠٦	٦٥٥,٩٣٣	٩,٣٤١,٧٦٩	١,٠٤٧,٧٧٥	١١,٠٢٠,٢٠٣	١٨,٠٦١,٥٣١	١٦,٦٠٧,٩٤٩	٤,٥٦١,٧٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مجمع الإستهلاك:										
٤٥,٤٧٢,٤٣٠	--	١,٣٣٤,٥٧٦	٥٤٤,٩٧٣	٧,٢٢٣,٠٠٦	٧,٠١١,١٨٢	٣,٩٤١,٣١٨	١١,٩٧٧,٦٩٦	٩,٩٧٠,٧٨٠	٣,٤٧٨,٦٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٨٦٤,٤٤٥	--	٦٧,٨٦٦	٤٥,٥١٨	٩٨٣,٠٩٧	٩٩٢,٠٧٦	١,١٩٦,٣٩٦	١,٨٤٠,٥٩٣	٥٦٥,٢٦٨	٣٤٩,٩٨٢	إستهلاك السنة
(٢٦٩,٢٣٩)	--	--	--	(٦١,٣٤٤)	(٥٠,١٢١)	--	(٣٦٠,١٠١)	(٢١,٤٩٦)	(٩٩,٨٨١)	إستبعادات
--	--	--	--	--	١٦,٥٦٠	--	--	--	(١٦,٥٦٠)	إعداد تصنيف
٥١,٦٧٤,٦١٦	--	١,٤٠٢,٠٤٦	٥٩,٤٣٩	٨,١٤٤,٧٧٩	٧,٩٥٩,٦٩٢	٥,٩٦١,٣٧٧	١٣,٧٨١,٨٨٨	١٠,٥١٤,٥٨٦	٣,٧١٢,١٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الحفترية:										
٢١,٣٣٧,٥٧٤	٦٢,٣,٩٦٢	٩٦,٧٦٦	٦٥,٤٤٢	١,١٩٥,٤٠٠	٢,٠٨٨,٠٨٣	٩,٠٤٠,٨٢٣	٤,٢٧٨,٣٤٣	٦,٠٩٣,٦٦٣	٨٤٩,٠٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٩,٢٤٣,٤٣٤	--	١٠٦,٩٦١	١١,٦٩٠	١,١٣٩,٩٦٢	٧٨٠,٣٥٥	٧,٠٦٠,٨٢٣	٥,٩٧١,٦٥١	٢,٥٢٤,٤٥٨	١,٢٥٦,٢٦٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

١٦- قروض وديون بنكية (تتمة)

(١) تمويل المشروع

خلال عام ٢٠١٤ دخلت المجموعة في قروض لتمويل مشاريعها القائمة. يتم تسديد هذه القروض من ٤ الى ١٠ أشهر من الدفعات قيد التنفيذ المدفوعة من قبل العميل حيث أن سعر الفائدة تتراوح بين ٥% الى ٦,٧٥% (٢٠١٧: ٥% الى ٦%). يعود الجزء الغير متداول إلى قروض المشروع النقدية لتمويل المصاريف النقدية والتي تستحق في تواريخ مختلفة بعد ٣ شهور من تاريخ إنتهاء المشروع مع سعر فائدة ٦% سنوياً. تلك القروض مؤمنة بضمانات شخصية من قبل شركاء المجموعة.

(٢) قرض إستيراد

تمثل قروض الإستيراد القروض التي تم الحصول عليها من أحد البنوك المحلية لشراء مواد خاصة للمشروع واصدار خطابات إعتما د لمقاولين الباطن. تحمل هذه القروض متوسط فائدة يتراوح من ٥% إلى ٦,٧٥% (٢٠١٧: ٥% إلى ٦,٧٥%) سنوياً وتكون مدة إستحقاقها تتراوح من ١٨٠ إلى ٢٧٠ يوماً.

(٣) قروض تحت الطلب

قروض تحت الطلب هي القروض التي تم الحصول عليها من أحد البنوك المحلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. حيث تحمل القروض متوسط سعر فائدة يتراوح من ٥% إلى ٦,٧٥% سنوياً (٢٠١٧: ٥% إلى ٦,٧٥%) سنوياً.

(٤) قروض لأجل

وقد أبرمت الشركة اتفاقيات مع البنوك المحلية لتقديم قروض لبناء سكن للعمال ومخازن. تلك القروض مؤمنة بضمانات شخصية وضمانات تجارية من قبل شركاء المجموعة. وذلك بتواريخ إستحقاق مختلفة بمتوسط فائدة يتراوح من ٥% إلى ٦,٧٥% سنوياً (٢٠١٧: ٥% إلى ٦,٧٥%) سنوياً.

(٥) قرض مساومة

بالإشارة إلى إيضاح رقم ١ (ب) ، وبتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٨ ، حصلت المجموعة على قرض من أحد البنوك المحلية بلغ ١٠٠ مليون ريال قطري لتمويل إستحواذها على الحصص المتبقية غير المسيطر عليها في شركة المتحدة للأنظمة الهندسية - ذ.م.م. وسيتم سداد مبلغ هذا القرض على أقساط نصف سنوية بمعدل فائدة بنسبة ٦% خلال ٦ سنوات.

٧-إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال

٣١ ديسمبر		أ
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢٤,٩٧٤,٢١٥	٥٨٥,٧٨٢,٠١٢	فواتير الإنجاز الصادرة
(٦٠,٦٦٥,٣٥٩)	(٥٥٨,٥٩٦,٥٧٣)	يطرح: تكلفة العقود المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها
١٨,٣٠٨,٨٥٦	٢٧,١٨٥,٤٣٩	

١٨- ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٨,٨٥٣,٢٣٠	٨٠,١٨٦,٤٢٠	ذمم تجارية دائنة و أوراق دفع
٤٠,٦٣٦,٤٣٢	١٩,٢٤٨,١٧٩	دفعات مقدمة من العملاء
١,٤٥٩,٠٥٩	١,١٧,٧٩٩	صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية*
٧٣,٩٢٣,٧٠١	٦٤,٧٥٤,٧٢٦	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	١٦٥,٢٠٧,١٢٤	

* صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

بناء على القانون رقم (١٣) الصادر في عام ٢٠٠٨ ، قامت المجموعة بأخذ مخصص بما يعادل ٢,٥% من صافي ربح المجموعه وذلك لدعم الانشطة الرياضية والثقافيه الإجتماعيه والخيريّه. بناء على التعليمات الصادرة في عام ٢٠١٠ من وزارة الاقتصاد والتجارة ، فإنه يتم تحويل هذا المخصص من الارباح المدورة للمجموعة والذي بلغ عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ١,٤٥٩,٠٥٩ ريال قطري (٢٠١٧: ١,١٧,٧٩٩ ريال قطري).

١٩- محتجزات دائنة

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٨٨١,٠٣٢	١,٢٨٥,٢٨٦	إجمالي المحتجزات الدائنة
١,٨٨١,٠٣٢	١,٢٨٥,٢٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

لم يتم خصم المحتجزات الدائنة غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لأن التأثير يعتبر غير جوهري.

٢٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٠,١٣٨,٧٦٠	٢٩,٦١٤,٧٤١	كما في ١ يناير،
٥,٦٢٩,٦١٩	٤,٩٤٨,٩٣٤	المكون خلال السنة
(٣,٢٩٨,٣٨٩)	—	رد المخصص خلال السنة
(٧,٢٧٦,٥٨٦)	(٤,٤٢٤,٩١٥)	المدفوع خلال السنة
٢٥,١٩٣,٤٠٤	٣٠,١٣٨,٧٦٠	كما في ٣١ ديسمبر،

٢١- رأس المال

قرر المساهمون بناءً على إجتماع الجمعية العامة للمساهمين المنعقد بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ تعديل نسبة ملكية رأس المال وطرح ٦٠٪ من عدد الأسهم المعدّل للإكتتاب العام. بناء على قرار سعادة وزير الاقتصاد و التجارة وعلى اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦. وافق جميع المساهمين على القيمة النهائية للمجموعة والتي تمثل رأس المال المعدل للمجموعة والبالغ ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري ما يعادل ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم. استندت القيمة النهائية على تقارير تقييم صادرة عن مقيمين مستقلين، كما وافق المساهمون أيضا على طرح ٤٩,٨٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام والتي تمثل ٦٠٪ من رأس المال المعدّل للمجموعة. قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها والموافقة عليه من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة في ٥ ديسمبر ٢٠١٦. وتم توثيق عقد التأسيس من قبل وزارة العدل بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم التأشير بذلك على السجل التجاري للشركة خلال عام ٢٠١٧ ليصبح رأس مال الشركة ٨٣٠ مليون ريال قطري ، (٢٠١٦: عشرة ملايين ريال قطري). وكذلك موافقة الجهات المعنية بالدولة على اتمام عملية الاكتتاب في الاسهم وفقاً للضوابط المعمول بها وكذلك الموافقة على الانتهاء من اجراءات التأسيس واتخاذ الاجراءات اللازمة لعقد الجمعية التأسيسية. خلال الجمعية العامة التأسيسية المتعقدة في ٥ مايو ٢٠١٧، عرض رئيس الجمعية جميع إجراءات تحول الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامه قطرية برأس مال ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري، وأضاف أن تكلفة هذا التحويل قد بلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري. ناقش المساهمون نتائج الاكتتاب العام وتبين أن ٢٤,٧٥٦,٨٠٠ سهم فقط تم الإكتتاب بها والتي تعادل ٢٩,٨٣٪ من إجمالي رأس المال المعدّل. وبناء على عملية الاكتتاب أصبح رأس مال الشركة كما يلي:

البيان	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	قيمة الأسهم بالريال القطري	النسبة من رأس المال
المؤسسين	٥٨,٢٤٣,٢٠٠	١٠ ريالات	٥٨٢,٤٣٢,٠٠٠	٧٠,١٧٪
المساهمين الجدد	٢٤,٧٥٦,٨٠٠	١٠ ريالات	٢٤٧,٥٦٨,٠٠٠	٢٩,٨٣٪
اجمالي رأس مال الشركة	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠ ريالات	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪

٢٢- إحتياطي قانوني

يتم احتساب الإحتياطي القانوني. وفقا لأحكام قانون الشركات التجارية القطري و النظام الأساسي للشركة. بتحويل ١٠ ٪ سنويا من أرباح السنة إلى الإحتياطي القانوني ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذا الإقتطاع عندما يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠ ٪ من رأس المال المدفوع. لا يجوز توزيع هذا الإحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات.

٢٣- الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٦,٦٤٣,٠٣٢	١٧١,٢٢٢,٠٣٧	إيرادات تجارية
٢٩٩,٦٥٥,٩٣٥	٢٩٨,٠٠٩,٤٦٩	إيراد العقود
٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	

(أ) معلومات الإيرادات التفصيلية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	نوع السلع والخدمات
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧٤,٧٢٤,٢٤٤	٣٠٤,٣٢,٣٣٢	إيراد العقود (بنسبة الإنجاز)
٩٦,١٧٤,٦٩٣	٩٦,٨٢٨,٠٨٩	إيرادات تجارية (أجهزة إنذار الحريق ، ونظام المراقبة التلفزيونية)
٢٩,٦٧٧,٦٠٠	٤٢,٧٧٢,٧٣٠	إيرادات تجارية (أخرى)
٢٤,٩٣١,٦٩١	٢٤,٥٥٠,٩٣٨	خدمات الصيانة
٧٩٠,٧٣٩	١,٠٤٧,٤١٧	إيراد إعادة التعبئة والخدمات
٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	الإعتراف بإيرادات السلع و الخدمات
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٦,٦٤٣,٠٣٢	١٧١,٢٢٢,٠٣٧	بضاعة محولة في نقطة زمنية
٢٩٩,٦٥٥,٩٣٥	٢٩٨,٠٠٩,٤٦٩	خدمات محولة عبر الزمن
٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	

(ب) أرصدة العقود

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٣,٩٤٩,٠٦٩	١٢٦,٧٨٨,٣٩٣	إيضاح ذمم تجارية – مدينة ٧ (أ)
٢٠١,١٩٨,٩٧٥	١٩٨,٧٤٥,٠٤٧	موجودات العقود - إيضاح ٨
١٨,٣٠٨,٨٥٦	٢٧,١٨٥,٤٣٩	مطلوبات العقود - إيضاح ١٧

٢٤- تكاليف مباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٨١,٩٢٦,٨٤٥	١٢٨,٥٣٦,٣٠٠	تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح أ)
٨٠,٤٨١,٧٤٢	٧٣,٧٧٩,٥٤٧	مواد خام
٨٣,٩٥٣,٨٣٦	٧٧,٥٥٥,٤٩١	رواتب وأجور وتكاليف ذات صلة
٢٦,٩٩٢,١٠٦	٢٧,٧٣٠,٤٧٢	مقاولون من الباطن
١,٩٤٨,٦٥٩	١,٩٥٢,٤٣٢	إستهلاكات ممتلكات و معدات - إيضاح ١٥
٣,١٢٣,٦٦١	١,٩٤٩,١٨٢	إيجارات
٣,٨٥٩,٢٨٩	٢,٤٢٨,٥٩٨	تكاليف موقع
١,٦٣٣,٢٥٧	٢,٣١٨,١٦٤	تكاليف مالية
٢,٥١١,٤١٠	٢,٣٢٩,١٣٢	شحن ورسوم أخرى
٤١,٣١٨	٧٩٣,٠٠٠	مخصص تكاليف صيانة
---	٤٠١,٢٤٣	رسوم مرتجعة لمقاولي باطن
١٤,٩٢١,٤٨٨	١٠,٢٩٣,٣٢٤	تكاليف متنوعة
٣,١,٣٩٣,٦١١	٣٣٠,٠٦٦,٨٨٥	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح أ: الحركة في تكلفة البضاعة المباعة
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢,٤٤٤,٢٧٢	٥٦,٦٧٦,٤٤٨	رصيد المخزون في بداية السنة (إيضاح ١٠)
٩٥,٤٩٦,٧٥٣	١٣٤,٣٠٤,١٢٤	المشتريات خلال السنة
(٧٦,٠١٤,١٨٠)	(٦٢,٤٤٤,٢٧٢)	رصيد المخزون في نهاية السنة (إيضاح ١٠)
٨١,٩٢٦,٩٤٥	١٢٨,٥٣٦,٣٠٠	

٢٥- إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٢٠٨,٠٦٤	٩,٦٢٥,٥٢٧	إيرادات التأجير
٣,٧١٦,١٨٧	٣,٠٥٣,٢٠٥	استرداد مصاريف
١,١٦٦,٧٩٨	٥٤٥,٨٩٦	إيرادات الفوائد
١٤١,٩٥٣	١,٥٨٢,٥٢٩	رد مخصص تكاليف الصيانة
٨٣١,٧٠٩	١,٠٧٢,٧٤٣	إيرادات الخدمة
٣,٨٠١,١٠٣	٥,١٩٠,٣٧١	إيرادات متنوعة
١٥,٨٦٥,٨١٤	٢١,٠٧٠,٢٧١	

٢٦- مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٠,٦١٣,٧٩٩	٤٤,١٥٦,٦٦٠	رواتب ومنافع الموظفين
٦,٠٠٠,٠٠٠	---	مخصص مصروفات
٩,٥٨١,٦٧١	١٢,٤٠١,٠٦٠	إيجارات مكاتب ومخازن ومسكن الموظفين
٣,٧٩٩,٤١٢	٤,٠٦٩,٠٩٤	إستهلاكات ممتلكات و معدات - إيضاح ١٥
٧,٨٤٢,٠٦٣	---	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة - إيضاح ١٠
٣,٩٩٤,٧٩٤	٤,٣٢٠,٤٠١	اتعاب إدارية
٢,٧٤٠,٠٩٨	١,٨٩١,٦١٣	أتعاب مهنية وقانونية
---	٣٧٨,٩٥٦	ديون معدومة - مشطوبة
٤٤٩,١٠٢	٢,٢٨٧,٦٦٨	مصاريف سفر
٨٧٩,٣٣٢	١,٥٠٨,٨٧٠	صيانة وإصلاحات
---	١,٤٨٩,٠٧٢	خسائر بيع مواد تالفه
٥٤٣,٦٥١	٢١٦,٦٣٤	خسائر تحويل عملات أجنبية
٣٤٥,٤٩٦	٤٦١,٠٩٥	مصاريف المكتب العام
٧٦٢,٦٤٣	---	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة للذمم التجارية المدينة - إيضاح ٧ (ج)
٤٨,٧١٧	---	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة للارصدة المدينة الاخرى - إيضاح ٧ (ب)
١٦٩,٣٨٠	١,٦٤٩,٢٥٥	مخصص محتجزات مدينة - إيضاح ١١ (ج)
٣٢٢,٠٨٥	---	خسائر من إستبعاد ممتلكات و معدات
٨٣٣,٢٤٦	٥٤٧,٧٢١	إتصالات وبريد
٦٦٨,٦٤٨	٤٠٤,٥٤٣	تطوير الأعمال ومصاريف العمولات
٦٧٣,٣٦٣	٤٥٧,٤٦٣	مصاريف كهرباء وماء
١٠٤,٢٢٠	٩٨,٠١٠	تأشيرات وإقامات
٥١٧,٠٦٢	٣٣٢,٨٧٦	مصاريف سيارات
٦٠٥,٧٧٣	٦٠٥,٧٧٣	خسائر إعاد تقييم إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة
٧,٨١١,٧٢٢	٨,٦١٦,٦٠٦	مصاريف متنوعة
٩٩,٣٠٦,٢٧٧	٨٥,٨٩٣,٣٧٠	



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

٢٧. العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بتقسيم ربح السنة الموزع لمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٨,٣٦٢,٣٥٧	٤٠,٧١١,٩٤١	الربح العائد على مالكي الشركة الأم
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٧٠	٠,٤٩	إجمالي العائد الأساسي للسهم

٢٨. توزيعات أرباح مستحقة الدفع

خلال الفترة اللاحقة ، إقترح مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ توزيعات نقدية بواقع ٠,٢٥ ريال قطري للسهم وبقيمه إجماليه ٢٠,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري كتوزيعات ارباح نقدية عن ارباح العام ٢٠١٨. والتي تخضع لموافقة حملة الأسهم في اجتماع الجمعية العامة السنوي للشركة.

وخلال إجتماع الجمعية العامة العادية السنوية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٣ إبريل ٢٠١٨ ، تمت الموافقه على توزيع ٠,٢٥ ريال قطري للسهم وبقيمه اجماليه ٢٠,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري كتوزيعات ارباح نقدية عن العام ٢٠١٧.



٢٩-حقوق الأقلية غير المسيطرة

حقوق الأقلية غير المسيطرة المتراكمة	ريال قطري	أثر استحواذ الشركة الأم على الحصص المتبقية	ريال قطري	توزيع الأرباح	ريال قطري	أرباح حقوق الأقلية غير المسيطرة	ريال قطري	اثر تطبيق رقم ٥ في يناير ٢٠١٨	ريال قطري	اثر تطبيق معيار رقم ٩ في يناير ٢٠١٨	نسبة الملكية	إسم الشركة التابعة
٣٣٥٦٦٧٣١	(٧٠٦٠٣١٣)	٨٣٤٣٧٤٣	(٥٠٧٨٣٠٠٠٠)	٣٠٦٢٠٠٠٠	٣٠٦٢٠٠٠	١٥٧٣٨١٣	٣٣٦٧٤٣	١١٣٣٣١	١٠٠٧٨٧	١٠٠٧٨٧	١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٨٣,٣٠٠,٠٠٠)	---	---	---	---	---	(٣٧٩٢٦٤)	---	---	(١٠٠,٧٨٧)	---	١٠٠	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)
١٧١,١١٧,١	---	---	---	---	---	(١,٧٤٨,٨٣)	---	---	(٩,٩٦٥)	---	٩٩	شركة الهندسة الإلكترونية (ذ.م.م)
١,٠٦٣,٣٣١	---	---	(١٠٠,٠٠٠)	---	---	٧٦٧,٣٧٦	---	---	(٥٣,٣٦٠)	---	٩٩	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)
١,٠٧٣,٦١	---	---	---	---	---	٣,٦٢٠	---	---	(٢٧٦,٣١٠)	---	٣١,٥٠	شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)
١١,٩١,٣٦١	---	---	(١,٧٨٧,٧٨٦)	---	---	٣,٦٢٠	---	---	(٢٧٦,٣١٠)	---	٣١,٥٠	شركة وائر ماستر (قطر) (ذ.م.م)
---	(٤٤,٠٠٠,٣٠٠)	---	(١٠٠,٠٠٠)	---	---	---	٤٦٦,٧٤٣	---	---	---	---	شركة وائر ماستر (قطر) (ذ.م.م)

حقوق الأقلية غير المسيطرة (تمة)

إسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	أرباح حقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	حقوق الأقلية غير المسيطرة المتراكمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)	٣٩,٦٠%	١١,٤٠٣,٤٢٠	(٦,٦٢٢,٥١٧)	٥٣,٩٠٢,٧٥٥
شركة وائر ماستر (قطر) (ذ.م.م)	٣١,٧٠%	٤,٦٠٠,٨١٤	—	١,٠٩٤٢,٦٥٢
شركة الهندسة الإلكترونيات (ذ.م.م)	٣١,٥٠%	(٧٦٩,٢٥٤)	—	١,٩١٨,١٥٨
شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)	٤٩,٠٠%	٤,٣٧٠,٦٨٨	—	١١,٦٤١,١٣٣
شركة دباس للمقاولات – قطر (ذ.م.م)	٤٩,٠٠%	٤٤٦,٩٧١	—	٣,٥٦٩,٩٧٩
شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)	١٥,٠٠%	٩٣,٩٩٨	—	(٨٠,٢٩٣)
الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م)	٤٢,٥٠%	(٤٦٧,٤٧١)	—	٤,٦٥٣,٢٥٧
		٢٩,٦٣٦,١٦٦	(٦,٦٢٢,٥١٧)	٨٥,٧٧٧,١٣١

إن ملخص المعلومات المالية التي تخص الشركات التابعة والتي تشمل ورش عمل جوهرى حقوق غير مسيطر عليها تم توضيحها بالجدول التالي ، وهذه المعلومات تبين المبالغ قبل قيود الاستبعاد للعمليات البيئية بين الشركات التابعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	شركة وائر ماستر – (قطر) (ذ.م.م)	شركة الهندسة الإلكترونيات (ذ.م.م)	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)	شركة دباس للمقاولات – قطر (ذ.م.م)	شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)
الموجودات المتداولة	٨٥,٦٥٥,٠٥٤	٨٤,٢٨٦,٧٤٩	٤٤,١٤٣,٣١٧	١٢,٦٠٩,٣٤٢	٣٥,٠٢٧,٣٥١
الموجودات غير المتداولة	١٤,٤٧٤,٣٩٩	٥,١٣٣,٦٩٤	١٢,٦٠٨,٢٣١	٣٣,٨٠٧,٥٥٧	٢٢,١١٧,٩
المطلوبات المتداولة	٦٢,٥٦٠,٢٤٧	٧٩,٣٥٠,٩٧١	٣٧,٠٩٦,٣٧٧	٣١,٤٣٦,٨٥٧	١١,٩٠٥,٥٠١
المطلوبات غير المتداولة	٧,٠٠٦,٦٦٣	٣,٠٧١,٣٠١	٤,٦٠٣,٩٩٣	٣,٨١,٣٧٣	٩٤٢,٦٩
إيرادات	٨٧,٥٠٣,١٧٥	٥٣,٨٣٦,٦٤٢	٧٦,٤٢٨,٩٦٩	٣٣,٣٤٣,٦٩٦	٨,٧٤٦,٥١٧
ربح/ (خسارة) السنة	١,٣٢٩,٣٣٦	٩٧٢,٠٧٦	٤,٠٣٠,٤٠٥	(٣,٥٦٩,٠٣١)	(٣,٣٨٠,٥٦٤)

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٦,١١١,٦٦٨	٨,٣٨١,١٦٦	١٧٨,٥٢٠,٧٨١	(٧,١٧٧,٦٥٩)	٣,٥١,٦٥٢
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية	(١,٨٠٠,١٧٦)	(٩٤,١٨٢)	(٤,٨٧٧,٢١٧)	(٢٢٣,٢٦١)	—
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	(٤,٤٢٩,٥٣٠)	(٥,٣٦٥,٨٤٩)	(٢,٠٠٥,٤٩٨)	٣,٩٣٧,٠٢١	—
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وشبه النقد	٣٨١,٩٦٢	٥,٩١١,٣٣٥	١,١٧٠,٠٦٦	(١,١٣,٥٥٩)	٣,٥١,٦٥٢

١. مقاولات: ويشمل ذلك أنشطة البناء.

٢. المقاولات المتخصصة: وتشمل الميكانيكية والكهربائية والسباكة بالإضافة إلى أنظمة الأمن.

٣. تجارة: وتشمل تجارة المواد الغذائية والكيميائية والكهربائية وأنظمة الأمن والسلامة ومواد البناء.

4. معالجة المياه والصيانة ذات الصلة: ويشمل ذلك التعاقد لمشاريع العناية بالصحة وحمامات السباحة، وميزات المياه ومعالجة المياه وصيانة ما بعد البيع والخدمات.

٥. أخرى وتتعلق بأرصدة الشركة الأم.

تشمل قطاعات التجارة على شركات تابعة مختلفة تعمل داخل دولة قطر والتي تعتبر أيضا قطاعات تشغيلية من قبل المجموعة. يتم تمهيع هذه القطاعات التشغيلية الفردية في قطاع تشغيلي واحد لغرض عرض البيانات المالية. مع الأخذ في الاعتبار المعايير التالية:

- تشابه طبيعة الخدمات / المنتجات المقدمة
- تشابه الطرق المستخدمة في توزيع السلع / تقديم الخدمات

كما هو موضح أدناه، المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع قابل للإفصاح. يتم قياس الأداء على أساس أرباح القطاع، كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة. يتم استخدام أرباح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج بعض القطاعات المتعلقة بمنشآت أخرى تعمل ضمن تلك الصناعات. يتم تحديد الأسعار بين القطاعات على أساس تجاري.

لم تقم المجموعة بتنويع أنشطتها خارج دولة قطر. وبالتالي فإن معظم موجودات المجموعة تقع في دولة قطر. وبناءً على ذلك، لا توجد قطاعات جغرافية محددة وواضحة في المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣١-حصة العمليات المشتركة

دخلت المجموعة في إتفاقيات مشتركة مع أي تي ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م في ٠٢ نوفمبر ٢٠١٠ (أي تي ستار للهندسة والمقاولات ودباس قطر ذ.م.م عملية مشتركة) لتنفيذ مشروع منحته شركة سيكس كونستراكت مدماك لتنفيذ الأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة لدي مركز الدوحة للمؤتمرات في دولة قطر.

	٢٠١٨	٢٠١٧
دباس قطر ذ.م.م	٥٠٪	٥٠٪
أي تي ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م	٥٠٪	٥٠٪

يبين الجدول أدناه ملخص من البيانات المالية للعمليات المشتركة والتي تمثل ١٠٠٪ من الأصول والالتزامات ونتائج العمليات كما في ٣١ ديسمبر:

ملخص من البيانات المالية للعمليات المشتركة

	٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال قطري	ريال قطري
إجمالي الموجودات	٢١٥,٥٠٩,٥٤٨	٢٢١,٤٢٨,٨٧٧
إجمالي المطلوبات	٢١٧,٦٩٧,٣٨٢	٢٠٩,٢٣٥,٢٤٤
الإيرادات	--	٢١,٤٠١,٠٨٦
صافي الربح	(١٤,٣٨١,٤٦٧)	٨١,٥٤١

تظهر حصة المجموعة من أصول وإلتزامات وإيرادات وأرباح وصافي ربح العمليات المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال قطري	ريال قطري
إجمالي الموجودات	٥٤,٩٥٤,٩٣٥	٥٦,٤٦٤,٣٦٤
إجمالي المطلوبات	٥٥,٥١٢,٨٣٢	٥٣,٣٥٤,٩٨٧
الإيرادات	--	٥,٤٥٧,٢٧٧
صافي الربح	(٣,٦٦٧,٢٧٤)	٢٠,٧٩٣
نقد وأرصدة لدي البنوك	--	١٤
مصاريف الأهلاك	--	١٥,٣٧٣
مطلوب لأطراف ذات علاقة	١٢,٨٨٦,٣٧٠	١٢,٦١٠,٧٤٦
الالتزامات المحتملة	١,٩٦٥,٠٠٠	١,٩٦٥,٠٠٠

٣٢- إلتزامات محتملة

	٢٠١٨	٣١ ديسمبر
	ريال قطري	ريال قطري
خطابات ضمان	٦١,٣٣٨,٢٧٨	٥١,٤٥٨,٩٤٥
ضمان أعمال	٧٨,٥٣١,٥٤٨	٥٧,٠١٧,٢٤٢
إعتمادات مستندية	٢٥,٦١٠,٢٣٦	٢٩,٢٧٥,١٣٣
ضمانات مدفوعة مقدما	١٥,٤٣٥,٦١٠	١٧,٥٩٦,٩٤٤
سندات و مناقصات	١٥,٩٨٠,٠٠٠	٧,١٨٤,٥٠٠
ضمانات اخرى	--	١,٩٠٣,٧٦٤

٣٣- الدعاوى القضائية

(أ) دخلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م، في فبراير ٢٠١١، في مشروع مشترك « لمقاول من الباطن» (مشروع مشترك أي تي أيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م (تحت التصفية)) / شركة دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م) لتنفيذ الأعمال الإلكترونيةميكانيكية الخاصة بمشروع مركز الدوحة للمعارض والمؤتمرات، مع المقاول الرئيسي «المقاول الرئيسي» (مشروع مشترك مدماك للمقاولات ذ.م.م /شركة سكس كونستراكت) بقيمة تعاقدية إجمالية ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لإتمام المشروع خلال إثنين وعشرين شهرا.

خلال عدة سنوات، تلقى المقاول من الباطن العديد من تعليمات المهندس(أوامر تنفيذية من الموقع) خارج نطاق التعاقد الرئيسي وقيمتها مبلغ ١٦٣,٨٢٠,٠٠٠ ريال قطري (حصة المجموعة: ٨١,٩١٠,٠٠٠ ريال قطري)، مما ساهم في تمديد المشروع حتى يونيو ٢٠١٥، وبقي عدد من الأعمال الطفيفة المتبقية التي كان على المقاول من الباطن إتمامها في خلال فترة الصيانة، وإن إجمالي المبالغ المستحقة من المقاول الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بلغت ١٩٤,٧١٧,٢٦٤ ريال قطري (حصة المجموعة: ٩٧,٣٥٨,٦٣٢ ريال قطري) وبلغت المحتجزات المدينة ١٩,٧٨٨,٤٠٥ ريال قطري (حصة المجموعة: ٩,٨٩٤,٢٠٢ ريال قطري).

في ١٦ أبريل ٢٠١٦، إستلم المقاول من الباطن شهادة الإنجاز للمشروع مؤرخة بأثر رجعي ١١ يونيو ٢٠١٥، وبناء عليه قام المقاول من الباطن بتقديم الفاتورة النهائية في ١٥ مايو ٢٠١٦. و في ٢١ يناير ٢٠١٧، قدم المقاول الرئيسي تقييمه للحساب النهائي بصافي الإلتزامات المستحقة بقيمة ٢٣,٤١٩,٥٣١ ريال قطري.

أدى الفشل في حل النزاع بطريقة ودية إلى قيام المقاول من الباطن بتقديم دعوى قضائية سجلت برقم ٥٦٨ / ٢٠١٨ في يناير ٢٠١٨، ضد كل من الديار القطرية «الحميل» والمقاول الرئيسي، مطالبة بتسديد مبلغ ٦٢٥,٨٦١,٦٥٧ ريال قطري مقابل باقي الأتعاب التعاقدية عن الثمن الأساسي للمشروع و أوامر الموقع الإضافية بحسب تعليمات المقاول الرئيسي، وتكاليف الوقت الإضافي، وتعويض عن الفرصة البديلة.

(ب) حصل المقاول من الباطن في العام ٢٠١١ على تسهيلات إئتمانية من بنك محلي لتمويل هذا المشروع، بحيث بلغ إجمالي المستحق مضافا إليه الفوائد المستحقة كما وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٤١,٥٢٢,١٧٩ ريال قطري، بحيث أن حصة المجموعة منها مبلغ ٧٠,٧٦١,٠٨٩ ريال قطري. إن المجموعة وأطراف ذي علاقة كانوا قد قاموا بتقديم ضمانات تجارية وشخصية للبنك الأهلي مقابل التسهيلات الإئتمانية للمشروع وكانت كالتالي:

- كفالة شخصية من رئيس مجلس إدارة مجموعة إستثمار القابضة بمبلغ ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.
 - كفالة تجارية من شركة دباس للمقاولات قطر - ذ.م.م بمبلغ ٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.
 - كفالة تجارية من شركة إى تى إيه ستار للهندسة و التجارة - ذ.م.م (تحت التصفية) بمبلغ ٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.
- علاوة على ذلك، كان مؤسسي المجموعة قد تعهدوا بشكل شخصي على الإيرادات المتراكمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من أوامر تغيير غير موافق عليها بقيمة ٧٧,٧٧٥,٠٠٠ ريال قطري. بالإضافة إلى تعهد كتابي من شركة دباس القابضة لبنان - ش.م.ل مقابل حصتها من المطالبة البنكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تتمة)

في أكتوبر ٢٠١٨، قام البنك الأهلي برفع دعوى قضائية سجلت برقم ٢٩٢٦ / ٢٠١٨ ضد المقاول من الباطن، والمجموعة وآخرين، مطالبا بسداد إجمالي المبلغ المستحق للقرض بقيمة ١٧٨,٥٢٩,١٣٣ ريال قطري.

في يناير ٢٠١٩، قامت الدائرة المختصة بالنظر في الدعوى القضائية رقم ٥٦٨ / ٢٠١٨ بتحويلها إلى الدائرة المختصة بالنظر في الدعوى القضائية رقم ٢٩٢٦ / ٢٠١٨، بحيث يتم النظر بالدعوتين بشكل متواز، والربط بينهما.

بالإضافة إلى ذلك، وبناءا على دراسة مستندات المشروع، وتقارير وتقييمات المشروع من قبل خبيرين مستقلين خارجيين، وتقييم الإدارة التنفيذية، فإن المستشار القانوني الخارجي للمجموعة، و بناء على المعلومات المتوفرة لديه، يعتقد أن الدعوى القضائية المقدمة من المقاول من الباطن ضد العميل والمقاول الرئيسي وآخرين لديها نسبة نجاح معقولة وأنه من الأرجح أن يتم دحض إدعاءات الخصوم فيها، إلا أن القرار النهائي في الدعوى يخضع لرأي المحكمة النازرة فيها، وبالتالي فإن المجموعة لا تتوقع أي التزامات مادية تنشأ عن دعاوى المذكورة أعلاه والتي يجب الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٤- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية والتي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان،
- مخاطر السيولة، و
- مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف وسياسات ومعالجات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية.

تولت الإدارة المسؤولية الكاملة عن تأسيس والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر في المجموعة. تم إنشاء سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولرصد المخاطر. يتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل منتظم لتبين التغييرات في أحوال السوق وفي أنشطة المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر في حالة عجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من قبل الخصائص الفردية لكل طرف مقابل. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض للائتمان.

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٠,٦٨٥,١٢١	١٤٤,٠٧٦,٦٧٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٩١٠,٥١٩	٣٢,٧٥٠,٢٠١	مستحق من أطراف ذات علاقة - إيضاح ٩
٢٠١,١٩٨,٩٧٥	١٩٨,٧٤٥,٠٤٧	إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال
٨١,٦٥٤,٥٠٩	٧٧,٢٩٠,٠٠٣	محتجزات مدينة
٧٩,٠٠٧,١٥٣	١٣٥,٩٢٣,٦٧٢	نقد لدى البنوك
٥٢٣,٤٥٦,٢٧٧	٥٨٨,٧٨٥,٦٠٢	

ذمم مدينة تجارية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية بواسطة:

- تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل إبرام العقود،
- إنشاء حدود للمبيعات لكل عميل والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم،
- إنشاء فترات الدفع القصوى لكل عميل والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم، و
- المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية لتحديد أية مبالغ منخفضة القيمة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الجدول الوارد أدناه يقدم معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

أعمار الذمم	معدل الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة
الحالي	٠,٢٥%	٤٢,١٢٣,٧٠٥	١٠,٦,٣٥٧
من ٠ - ٣٠ يوم	٠,٤٦%	٩,٩٥١,٥٨٤	٤٦,٠٦٨
من ٣١ - ٦٠ يوم	٠,٦٠%	١٢,٧٠٩,٩٤٧	٧٦,٢٦٩
من ٦١ - ٩٠ يوم	٠,٧٦%	٨,٢٤٦,٨٨٦	٦٢,٢٩٢
من ٩١ - ١٨٠ يوم	٢,٢٢%	٧,٥٥٦,١٦١	١٦٧,٩٤٩
من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	٥,٤٧%	١٣,٤٧٦,٠٧١	٧٣٧,٠٦٨
اكثر من ٣٦٥ يوم	٥٠,٢٠%	١٩,٨٨٤,٧١٥	٩,٩٨٢,١٤٣
		١١٣,٩٤٩,٠٦٩	١١,١٧٨,١٤٦

	معدل الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة
أرصدة دائنة أخرى	٥,٨٧%	٢٩,٦٥٣,٥٧٦	١,٧٣٩,٣٧٨

كنتيجة لما سبق، تعتقد الإدارة بأنه ليس هناك مخاطر إئتمان كبيرة على ذممها التجارية المدينة كما هو معروض ببيان المركز المالي الموحد.

تم الإفصاح عن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالإيضاح رقم ٧ خلال هذه البيانات المالية الموحدة.

نقد لدى البنوك

النقد لدى البنوك المجموعة موجود لدى البنوك المصنفة بشكل مستقل من خلال وكالات تقييم إئتماني.

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٩,٠٠٧,١٥٣	١٣٥,٩٢٣,٦٧٢	حسابات جارية لدى البنوك

الودائع البنكية للمجموعة موجودة لدى بنوك محلية ذات أهلية إئتمانية وسمعة طيبة بمعدلات إئتمان مرتفعة. كنتيجة لذلك، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة عند الحد الأدنى.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي ستواجهها المجموعة في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال سداد النقد أو أصل مالي آخر. إن نهج الإدارة لإدارة السيولة هي التأكيد قدر الإمكان بأنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، تحت كلاً من الظروف العادية والظروف المشروطة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

يبين الجدول أدناه ملخص تواريخ الإستحقاق التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة بتاريخ التقرير.

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي القيم الدفترية	الإجمالي	١-١٢ شهر	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية غير المشتقة					
قروض بنكية وسحب على المكشوف	٣٠٠,١٤,٨٠٥	(٣٠٠,١٤,٨٠٥)	(٢١٢,٢١٨,٨١٢)	(٨٣,٦٢٩,٣٢٤)	(٤,١٦٦,٦٦٩)
الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	(١٨٤,٨٧٢,٤٢٢)	(١٨٤,٨٧٢,٤٢٢)	--	--
مطلوب لأطراف ذات علاقة	٦٣,٠٣,٣٦٧	(٦٣,٠٣,٣٦٧)	(٦٣,٠٣,٣٦٧)	--	--
	٥٤٧,٩١٧,٥٩٤	(٥٤٧,٩١٧,٥٩٤)	(٤٦٠,١٢١,٦٠١)	(٨٣,٦٢٩,٣٢٤)	(٤,١٦٦,٦٦٩)

التدفقات النقدية التعاقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إجمالي القيم الدفترية	الإجمالي	١-١٢ شهر	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المطلوبات المالية غير المشتقة					
قروض بنكية وسحب على المكشوف	١٩٨,٦٨٥,٩٩٧	(١٩٨,٦٨٥,٩٩٧)	(١٩٧,٤١٦,٦١٠)	(١,٢٦٩,٣٨٧)	--
الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	١٦٥,٢٠٧,١٢٤	(١٦٥,٢٠٧,١٢٤)	(١٦٥,٢٠٧,١٢٤)	--	--
مطلوب لأطراف ذات علاقة	١٦,٨١٢,٣٦٤	(١٦,٨١٢,٣٦٤)	(١٦,٨١٢,٣٦٤)	--	--
	٣٨٠,٧٠٥,٤٨٥	(٣٨٠,٧٠٥,٤٨٥)	(٣٧٩,٤٣٦,٠٩٨)	(١,٢٦٩,٣٨٧)	--

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغير في أسعار السوق، مثل: أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة. التي تؤثر علي دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة، مع تحقيق عائد مجزي.

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر الصرف الأجنبي عندما تسود المعاملات التجارية المستقبلية أو الموجودات المعترف بها أو المطلوبات بعملة غير العملة الوظيفية للمجموعة. لا تتعرض المجموعة لمخاطرة كبيرة للصرف الأجنبي حيث تتعامل بشكل رئيسي بالريال القطري، وهي العملة الوظيفية للمجموعة. المعاملات بالدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والدولار الأمريكي والريال العماني والريال السعودي والريال البحريني لا تحمل مخاطر العملات الأجنبية حيث أن هذه العملات شبه ثابتة مع الريال القطري. معاملات أو أرصدة العملات الأجنبية الأخرى غير هامة.

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة عندما تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة متغيرة. لا تحمل المجموعة أية موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة مرتبطة بأسعار فائدة متغيرة، دخل المجموعة والمصروفات والتدفقات النقدية مستقلين عن التغيرات في أسعار فائدة السوق.

٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرصدة محددة في بيان المركز المالي الموحد كما في السنة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لم يكن لاعاده التصنيف اثر على صافي الربح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية لسنة المقارنة.

٣٦- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ بيان المركز المالي الموحد والتاريخ الذي تتم فيه الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة شريطة أن تدل تلك الأحداث على ظروف وجدت في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. لم تكن هناك أحداث لاحقة تتطلب إجراء تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة فيما عدا توزيعات الأرباح المقترحة (إيضاح ٢٨) وتقسيم السهم الإلزامي الذي يتطلب من الشركة تقسيم أسهمها البالغة ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم عند ١٠ ريال قطري للسهم حالياً إلى ١ ريال قطري لكل سهم وستسعى الشركة للحصول على موافقة المساهمين في الجمعية العامة غير العادية لتنفيذ ذلك.

٣٧- الموافقة على البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة و أصدرت بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩.

مجموعة الاستثمار العقاري
EQT HOLDING GROUP
QFSC