



إشعار مهم

يوضح هذا المستند معلومات الصفقة المتعلقة بعملية الاستحواذ من قبل مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق ("مجموعة استثمار القابضة") بنسبة ١٠٠% من رأس مال شركة إليغانسيا جروب ذ.م.م ("إليغانسيا") مقابل تملك أسهم في مجموعة استثمار القابضة ("الصفقة").

لم يتم تفويض أي شخص لإعطاء أية معلومات أو تقديم أي تعهدات بخلاف تلك الواردة في هذا المستند ، وفي حالة إعطاء أية معلومات أو تقديم أية تعهدات، فيجب عدم الاعتماد عليها باعتبارها معتمدة من جانب مجموعة استثمار القابضة أو إليغانسيا أو أي مستشارين تابعين لهم في ما يتعلق بهذه الصفقة.

أعدت هذه الوثيقة من قبل مجموعة استثمار القابضة، وبموجبه يقر أعضاء مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة أنه وفق اعتقادهم وعلى حد علمهم الخالص (مع اتخاذ كل منهم إجراءات العناية المعقولة لضمان أن هذا هو الحال) أن المعلومات الواردة في هذا المستند، باستثناء ما تعلق بمجموعة إليغانسيا، تتوافق مع الحقائق ولا تغفل أي شيء من المحتمل أن يؤثر على فهم واستخدام مثل هذه المعلومات.

كما يقر أعضاء مجلس إدارة مجموعة إليغانسيا أنه وفق اعتقادهم وعلى حد علمهم الخاص (مع اتخاذ كل منهم إجراءات العناية المعقولة لضمان أن هذا هو الحال) أن المعلومات الواردة في هذا المستند، باستثناء ما تعلق بمجموعة استثمار القابضة، تتوافق مع الحقائق ولا تغفل أي شيء من المحتمل أن يؤثر على فهم واستخدام مثل هذه المعلومات.

تمت الموافقة على هذا المستند من قبل هيئة قطر للأسواق المالية ("الهيئة") وقد تمت إتاحة الاطلاع على الموافقة للمساهمين في مجموعة استثمار القابضة. باستثناء ما يتعلق بالبيانات المالية لمجموعة استثمار القابضة عن السنوات المالية المنتهية في ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والبيانات المالية المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، فإنه لا تدخل في هذه الوثيقة ولا تشكل جزءاً منها محتويات أي موقع إلكتروني لمجموعة استثمار القابضة. أو محتوى أي موقع إلكتروني يمكن الوصول إليه في أي من المواقع الإلكترونية، ولا يتحمل أي شخص أي مسؤولية عن محتويات تلك المواقع. تتعهد مجموعة استثمار القابضة بالامتثال للالتزامات القانونية المفروضة في ما يتعلق بالصفقة وفقاً لقواعد ولوائح الهيئة ووزارة التجارة والصناعة ("الوزارة").

تعمل شركة QNB كابيتال ("QNB كابيتال") بصفتها مستشاراً مالياً لمجموعة استثمار القابضة وتقدم رأياً نزيهاً مستقلاً في ما يتعلق بالصفقة. قامت شركة QNB كابيتال بمراجعة جميع المعلومات التي قدمتها مجموعة استثمار القابضة وفقاً لشروط تكليفها ولكنها لم تتحقق من المعلومات الواردة في هذا المستند.

تعمل شركة رودل أند بارتنر (فرع قطر) ("رودل") بصفتها مقيّم مالي لصالح مجموعة استثمار القابضة في ما يتعلق بالصفقة. تقر شركة رودل، وهي شركة مسجلة في سجل المقيمين الماليين التابعين لهيئة قطر للأسواق المالية في تاريخ إعداد وتقديم تقرير التقييم الصادر عنها، بأنها التزمت بقواعد السلوك المهني في ما يتعلق بسلامة المعلومات وسريتها، كما تقر، على حد علمها، بأن تقريرها لا يحتوي على أي معلومات خاطئة أو مضللة، وقد امتثلت لأحكام نظام المدققين الخارجيين والمقيمين الماليين للجهات المدرجة الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية.



لا يجوز لأي طرف آخر غير مجموعة استثمار القابضة والجهات الرقابية ذات الصلة اقتباس كل أجزاء ذلك التقرير أو بعضها أو استخدامها أو نشرها، أو استخدام التقرير لأي غرض آخر، إلا بعد الحصول على موافقة خطية مسبقة من شركة رودل.

لم تتحقق شركة رودل من المعلومات الواردة في هذا المستند، والتي أعدتها إدارة مجموعة استثمار القابضة. وبناءً على ذلك، لا تقدم شركة رودل أي تعهدات أو ضمانات صريحة أو ضمنية في ما يتعلق بدقة أي جزء من المعلومات الواردة في هذا المستند أو اكتمالها أو قابلية تسويقها أو حسن توقيتها.

تعمل شركة كونسلتنج هاوس ذ.م.م ("كونسلتنج هاوس") بصفة مقيّم لصالح إيلغانسيا في ما يتعلق بالصفقة. تقرر شركة كونسلتنج هاوس، وهي شركة مسجلة في سجل المقيمين الماليين بهيئة قطر للأسواق المالية في تاريخ إعداد وتقديم تقرير التقييم الصادر عنها، بأنها امتثلت لقواعد السلوك المهني في ما يتعلق بسلامة المعلومات وسريتها، كما تقرر على حد علمها بأن تقريرها لا يحتوي على أي معلومات خاطئة أو مضللة، وقد امتثلت لأحكام نظام المدققين الخارجيين والمقيمين الماليين للجهات المدرجة الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية..

لا يجوز لأي طرف آخر غير إيلغانسيا والجهات الرقابية ذات الصلة اقتباس كل أجزاء ذلك التقرير أو بعضها أو استخدامها أو نشرها، أو استخدام التقرير لأي غرض آخر، إلا بعد الحصول على موافقة خطية من شركة كونسلتنج هاوس.

لم تتحقق شركة كونسلتنج هاوس من المعلومات الواردة في هذا المستند، والتي أعدتها إدارة مجموعة استثمار القابضة. وبناءً على ذلك، لا تقدم شركة كونسلتنج هاوس أو أي من شركاتها أي تعهدات أو ضمانات صريحة أو ضمنية في ما يتعلق بدقة أي جزء من المعلومات الواردة في هذا المستند أو اكتمالها أو قابلية تسويقها أو حسن توقيتها أو ملاءمتها.



يتوقف تنفيذ الصفقة على عدة أمور من بينها التصويت لصالح القرارات المنصوص عليها في كتاب الدعوة لانعقاد الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق ("مجموعة استثمار القابضة") (المنصوص عليها في المرفق ١ من هذا المستند) من قبل الأغلبية المطلوبة من المساهمين في مجموعة استثمار القابضة الممثلة في الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة. تتعهد مجموعة استثمار القابضة بالامتثال للالتزامات القانونية المترتبة على الصفقة وفقًا لقواعد هيئة قطر للأسواق المالية ولوائحها. وترد الشروط والإجراءات المتعلقة بتنفيذ الصفقة بالكامل في القسم ٩ من هذا المستند.



مستند العرض

في ما يتعلق باستحواذ

مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق على ١٠٠% من رأس مال

شركة إليغانسيا جروب ذ.م.م،

عن طريق زيادة رأس مال مجموعة استثمار القابضة بموجب المادة ٤٥ من نظام طرح وإدراج الأوراق المالية في الأسواق المالية وقانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)

يجب أخذ بعض عوامل المخاطرة بعين الاعتبار عند النظر في التصويت لصالح القرارات التي سيتم النظر فيها في الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة، يُرجى مراجعة القسم ٧ من هذا المستند.

ما لم يقتضِ السياق خلاف ذلك، تحمل المصطلحات المستخدمة في هذا المستند المعاني الواردة قرين كل منها في هذا المستند وأية إشارة إلى التوقيت والتواريخ في هذا المستند هي إشارة إلى التوقيت المحلي لمدينة الدوحة والتقويم الميلادي لها.

إخطار الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة المقرر عقدها في الساعة ٩:٠٠ من مساء يوم ١٠ ابريل ٢٠٢٢ مبين في من هذا المستند.

لا تتحمل وزارة التجارة والصناعة وهيئة قطر للأسواق المالية أي مسؤولية عن محتويات هذا المستند ولا تقديم أي إقرارات في ما يتعلق بصحة المعلومات الواردة في هذا المستند ودقتها. ولن يكون أي من الجهات المنظمة المذكورة أعلاه مسؤولاً عن أي خسائر أو أضرار تحدث نتيجة محتويات هذا المستند.





جدول المحتويات

٢.....	بيان تحذيري بشأن البيانات المستقبلية.....
٤.....	عرض المعلومات المالية والمعلومات الأخرى.....
٥.....	الجدول الزمني المتوقع للأحداث الرئيسية.....
٦.....	١. خطاب رئيس مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.....
٩.....	٢. المعلومات العامة.....
١٦.....	٣. المعلومات المتعلقة بمجموعة استثمار القابضة بعد إتمام الصفقة.....
٢٣.....	٤. المعلومات المتعلقة بإلغانسيا.....
٢٩.....	٥. مناقشة الإدارة وتحليلها للكيان الموسع.....
٣٩.....	٦. المعلومات المالية التاريخية.....
٤٢.....	٧. عوامل المخاطرة.....
٤٧.....	٨. المعلومات الإضافية.....
٤٩.....	٩. شروط الصفقة وأحكامها.....
٥٠.....	الملحق ١ التعريفات.....
٥٢.....	المرفق ١ خطاب الدعوة لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة.....
٥٥.....	المرفق ٢ رأي الإنصاف لشركة QNB كابيتال.....
٥٦.....	المرفق ٣ موافقة هيئة قطر للأسواق المالية.....
٥٧.....	المرفق ٤ تقرير إدارة شركة إلغانسيا للسنتين الماليتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.....
٥٨.....	المرفق ٥ البيانات المالية المرحلية المدققة لشركة إلغانسيا كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.....
٥٩.....	المرفق ٦ البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.....
٦٠.....	المرفق ٧ البيانات المالية الموحدة لمجموعة استثمار القابضة.....
٦١.....	المرفق ٨ موافقة لجنة حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية.....





بيان تحذيري بشأن البيانات المستقبلية

يحتوي هذا المستند على بعض البيانات المستقبلية في ما يتعلق بمجموعة استثمار القابضة وإلغانسيا. ويُمكن تعريف هذه البيانات المستقبلية على أنها بيانات لا تتعلق فقط بالحقائق السابقة أو الحالية. وغالبًا ما يُستخدم في البيانات المستقبلية كلمات ذات دلالة مستقبلية مثل "يتوقع" أو "يستهدف" أو "يترقب" أو "يُقدّر" أو "يعتزم" أو "يخطط" أو "سيكون" أو "يعتقد" أو "يهدف" أو "من الممكن" أو "قد" أو "ينبغي" أو غير ذلك من المفردات المشابهة أو الصيغ النافية لها. تتضمن البيانات المستقبلية الواردة في هذا المستند على سبيل المثال لا الحصر البيانات المتعلقة بما يلي: (١) التقديرات الأولية لأوجه التعاون والنفقات الرأسمالية والمصروفات والإيرادات والأداء الاقتصادي والاعتبارات المالية وسياسة توزيع أرباح الأسهم والخسائر والتوقعات المستقبلية، و(٢) استراتيجيات العمل والإدارة وتوسيع وتنمية عمليات شركة مجموعة استثمار القابضة بعد إتمام الصفقة، و(٣) الصفقة والأحداث ذات الصلة بها والتواريخ التي يتوقع فيها وقوع تلك الأحداث.

تنطوي هذه البيانات المستقبلية على مخاطر معلومة وغير معلومة وشكوك وعوامل أخرى قد تؤدي إلى اختلاف النتائج الفعلية أو الأداء أو الإنجازات الخاصة بأي شخص أو النتائج القطاعية أو الاستراتيجيات أو الأحداث بشكل جوهري عن تلك المذكورة صراحة أو المشار إليها ضمناً بهذه البيانات المستقبلية. وتقع معظم المخاطر والشكوك المتعلقة بالبيانات المستقبلية خارج نطاق قدرة مجموعة استثمار القابضة على السيطرة عليها أو تقديرها بدقة، مثل أوضاع السوق في المستقبل وسلوك المشاركين الآخرين في السوق ولهذا ينبغي عدم الاعتماد على تلك البيانات بشكل أساسي. كما أن البيانات المستقبلية لا تشكل ضماناً للأداء الفعلي المستقبلي. ولم يتم مدققو الحسابات في مجموعة استثمار القابضة بمراجعتها. وتستند البيانات المستقبلية على افتراضات عديدة منها الافتراضات المتعلقة باستراتيجيات العمل الحالية والمستقبلية لدى مجموعة استثمار القابضة أو إلغانسيا والبيئة التي تزاوّل فيها كل منهما عملها في المستقبل، كما أن كل البيانات المستقبلية الشفهية والخطية الصادرة عن مجموعة استثمار القابضة أو أي أشخاص يتصرفون نيابة عنها مقيدة بشكل صريح في مجملها بالبيان التحذيري الوارد أعلاه.





تشمل هذه المخاطر والشكوك، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي:

- أوضاع الأسواق الاقتصادية والمالية في دولة قطر؛
 - أداء القطاعات المختلفة التي تعمل فيها مجموعة استثمار القابضة و إيلغانسيا في دولة قطر والمنطقة ككل؛
 - قدرة مجموعة استثمار القابضة على تحقيق وإدارة تكامل الأعمال ونموها؛
 - قدرة مجموعة استثمار القابضة على الحصول على التمويل أو حيازة رأس المال الكافي لتمويل عملياتها الحالية والمستقبلية؛
 - التغيرات التي تطرأ على الأوضاع السياسية أو الاجتماعية أو القانونية أو الاقتصادية في الأسواق التي تعمل فيها مجموعة استثمار القابضة وعملائها؛
 - التغيرات التي تطرأ على البيئة التنافسية التي تعمل فيها مجموعة استثمار القابضة؛
 - إلغاء السياسات النقدية أو المالية في دولة قطر أو تعديلها؛ وتطبيق أشكال جديدة من الضرائب (بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة) في المستقبل.
- لا تتحمل مجموعة استثمار القابضة أي التزام بشأن تحديث أي بيانات مستقبلية ولا تعتزم فعل ذلك، باستثناء ما تقتضيه القوانين واللوائح المعمول بها.
- يُنصح بقراءة هذا المستند بالكامل، لا سيما عوامل المخاطرة التي وردت في قسم ٧ من هذا المستند، لمعرفة العوامل التي قد تؤثر على الأداء المستقبلي لمجموعة استثمار القابضة بعد إتمام الصفقة، والقطاعات التي ستباشر فيها أعمالها.





عرض المعلومات المالية والمعلومات الأخرى

تتوفر البيانات المالية المدققة لمجموعة استثمار القابضة للسنوات المالية المنتهية في ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ على موقع مجموعة استثمار القابضة على www.ihgqatar.com/en/financial-information/financial-statements و www.qe.com.qa وتم تضمينها في هذا المستند بالإشارة. يمكن الاطلاع على تقرير ادارة إليغانسيا غير المدقق وغير المراجع للسنوات المالية المنتهية في ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المدققة لإليغانسيا للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المراجعة لإليغانسيا لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ في المرفق ٤، والمرفق ٥ و المرفق ٦ على التوالي.

تم إعداد البيانات المالية لمجموعة استثمار القابضة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتم إعداد قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لإليغانسيا وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة ٤٤٠٠: ارتباطات لتنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية. كما أن كل المعلومات مبينة بالريال القطري ، باستثناء ما تم الإفصاح عنه بخلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لمجموعة استثمار القابضة وإليغانسيا للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المراجعة لإليغانسيا لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أُعد هذا المستند بغرض الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها في دولة قطر وقد لا تتطابق المعلومات المُفصّل عنها مع ما وجب الإفصاح عنه حال إعداد هذا المستند بما يتوافق مع القوانين و/أو اللوائح الخاصة بمناطق أخرى غير دولة قطر.





الجدول الزمني المتوقع للأحداث الرئيسية

التواريخ التالية مقدمة لغرض الاسترشاد فقط وتستند إلى أمور من بينها استيفاء شروط الصفقة (وتواريخ استيفاء تلك الشروط) (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر موافقة مساهمي مجموعة استثمار القابضة ومالكي إلفانسيا كما في تاريخ القيد ذي الصلة على الصفقة في الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة والجمعية العامة غير العادية لإلفانسيا. كما ترد كامل شروط الصفقة في القسم ٩ من هذا المستند.

التاريخ	الحدث
٨ نوفمبر ٢٠٢١	الجمعية العامة غير العادية لشركة إلفانسيا
١٠ مارس ٢٠٢٢	تاريخ المستند الحاضر
٧ أبريل ٢٠٢٢	تاريخ انعقاد الجمعية العامة العادية لمجموعة استثمار القابضة
٧ أبريل ٢٠٢٢	الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة
٧ أبريل ٢٠٢٢	تاريخ سريان الصفقة
١٠ أبريل ٢٠٢٢	تاريخ اتمام الصفقة
ملحوظات	

١. يكتمل النصاب القانوني للجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة بحضور مساهمين يمثلون ٧٥٪ من رأس مال مجموعة استثمار القابضة. وإذا لم يكتمل هذا النصاب القانوني، ستم دعوة الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة إلى اجتماع ثانٍ يعقد في غضون ٣٠ يومًا من تاريخ الاجتماع الأول. ويُعتبر الاجتماع الثاني صحيحًا في حالة حضور مساهمين يمثلون ٧٥٪ من رأس مال مجموعة استثمار القابضة. وإذا تمت دعوة الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة إلى اجتماع ثانٍ، فسيتم تمديد التواريخ الأخرى في هذا الجدول الزمني المتوقع وفقًا لذلك.

٢. مع مراعاة استيفاء شروط الصفقة، من المتوقع أن يتم إصدار الأسهم في تاريخ اتمام الصفقة.





١. خطاب رئيس مجلس ادارة مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق

١٠ مارس ٢٠٢٢

السادة مساهمي مجموعة استثمار القابضة الموقرين،

الموضوع: الاستحواذ المقترح لمجموعة استثمار القابضة على ١٠٠% من رأس مال شركة إلفانسيا جروب ذ.م.م عن طريق زيادة رأس المال بما يؤدي إلى استحواذ مالكي إلفانسيا على ٧٥,٦١٧١٩٪ من الرأس مال الموسع مجموعة استثمار القابضة ("الصفقة")

تحية طيبة وبعد،

شرع مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة في إجراء مناقشات مع مالكي حصص إلفانسيا في أبريل ٢٠٢١، بهدف الوقوف على المزايا وأوجه التعاون المترتبة على الاستحواذ المحتمل على إلفانسيا عن طريق مبادلة الأسهم. وتعمل الشركتان في قطاعات متكاملة، حيث يتمتعان بقدرات إضافية وقاعدة عملاء متنوعة. ومن المعلوم أن الجمع بين هذه العوامل يوفر الحجم والنطاق اللذين لهما لتقديم حلول وخدمات ذات كفاءة أعلى لعملاء كل منهما.

في ٧ مارس ٢٠٢١، أبرمت مجموعة استثمار القابضة و إلفانسيا عقد الاستحواذ (مع العقد المبرم بين مجموعة استثمار القابضة ومالكي إلفانسيا بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢١ كمرفق) بموجبها مجموعة استثمار القابضة على كامل رأس مال إلفانسيا، وفقاً للقوانين المعمول بها في دولة قطر والقواعد واللوائح المعمول بها الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية. واستناداً لذلك ستعتمد مجموعة استثمار القابضة إلى زيادة رأس مالها ("الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة") بما يعادل القيمة العادلة لإلفانسيا، حيث يحصل مالكي إلفانسيا على الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة مقابل بيع حصصهم في إلفانسيا إلى مجموعة استثمار القابضة.

بعد إتمام عقد الاستحواذ، سيتم إصدار أسهم جديدة في مجموعة استثمار القابضة لصالح مالكي إلفانسيا تمثل ٧٥,٦١٧١٩٪ من رأس مال مجموعة استثمار القابضة بعد الاستحواذ بينما سيتم تخفيض ملكية المساهمين الحاليين في مجموعة استثمار القابضة وفقاً لذلك.

وفيما ركز كل مقيم على طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد قيمة الشركة، وإجراء مقارنة مع الشركات النظيرة ومضاعفات الشركة المدرجة، فإن كل مقيم اتبع طريقة مختلفة في تحديد نظريته المستقبلية للسوق، التوقعات الخاصة بالاقتصاد القطري، والاستعداد للحكم على الأداء التاريخي للشركتين خلال السنوات الثلاثة الأخيرة. وفيما سعى مقيموا شركة مجموعة استثمار القابضة إلى قراءة الأداء المالي للشركة قبل أزمة كوفيد-١٩ خلال سنة ٢٠٢٠ واعتمادها كأساس لقياس الأداء للعديد من الشركات التابعة لها، فإن مقيمي مجموعة استثمار القابضة اختاروا طريقة النمو المحقق حديثاً





والنمو المتوقع، بما في ذلك التوقعات الخاصة بالشركات الناشئة. وهذا يعني أن المقيمين اعتمدا معدلات خصم مختلفة في تقييمهما للأعمال، ما أدى الى نتائج وتقييمات غير متناظرة بشكل مباشر. وقد لاحظ مدراء الشركتين هذا الاختلاف وأخذوا به علماً. علاوة على ذلك، فإن تقييم كونسلتنج هاوس كان أقل بشكل ملحوظ من القيمة السوقية لسهم مجموعة استثمار القابضة، وهو أحد العوامل التي تعتبرها إدارة مجموعة الاستثمار مهمة للتوصية بعرض لمساهمي الشركة.

عين كيو ان بي كابيتال لتقديم رأي عادل ومستقل حول تقييم الشركتين، وبموجبه قام بمراجعة إضافية لتقريري المقيمين، وقضى وقتاً الى جانب المقيمين لفهم طريقتيهما، وسعى الى تحديد عناصر الاختلاف التي أثرت على التقييم، بما في ذلك توقعات النمو والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، وأيضاً الاخذ في الاعتبار القيمة السوقية لسهم مجموعة استثمار القابضة، خلال فترة التفاوض وقبل الإعلان عن عملية الاستحواذ المرتقبة للسوق. وخلص كيو ان بي كابيتال الى أن تقييم الشركتين يفيد بتمثيل مجموعة استثمار القابضة لنسبة ٢٢% من مجموع الاعمال بعد إتمام الصفقة، وأن معدل المبادلة العادل الذي تم التوصل اليه هو ٣,٥ أسهم جديدة يتم إصدارها لمجموعة اليغانسيا مقابل كل سهم حالي في مجموعة استثمار القابضة (أي معدل ٣,٥:١).

واستمرت المفاوضات التجارية بين الشركتين وتم الاعتراف بعدد من العوامل غير الملموسة في تحديد السعر، وتم الاتفاق على معدل مبادلة بواقع ٣,١٠١٢٥:١، بحيث تمثل مجموعة استثمار القابضة نسبة ٢٤% من مجموع الاعمال بعد إتمام الصفقة مقابل نسبة ٧٦% لمجموعة اليغانسيا. وفيما كانت النسب الخاصة بالأعمال التي يمتلكها كل طرف بعد الاتمام العنصر المهيمن على اتخاذ القرار، فإن تقييم مجموعة استثمار القابضة بمبلغ ٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري وفق المعدل المتفق عليه يعني أن قيمة مجموعة اليغانسيا هي ٢,٦٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

التزمت مجموعة استثمار القابضة في مختلف أعمالها في السنوات الأخيرة باستراتيجيتها الراسخة في العمل في قطاعات الإنشاءات والمقاولات الأساسية داخل دولة قطر، ومع ذلك لا تزال مؤهلة لاستيعاب المزيد من عمليات الاستحواذ الممكنة والتي يمكن أن تساعد في تحسين تدفقات إيراداتها وربحياتها وتحسين عائدات لمساهميها.

تقدم الصفقة الفرصة لمجموعة استثمار القابضة لزيادة تدفقات إيراداتها، من خلال زيادة الخدمات التي تقدمها حالياً، والتوسع في قطاعات الصناعة التكميلية مثل الرعاية الصحية، والتموين، والتنسيق الخارجي، والمشاريع الإستراتيجية وأعمال الخدمات التي تتميز بهوامش ربح مرتفعة. وتعتزم مجموعة استثمار القابضة الاستفادة من العلاقات والشبكات والموارد الحالية المتعلقة بأعمالها الحالية بالإضافة إلى أعمال إليغانسيا مما سيساعدها على فتح أبواب أمام دراسة خطط استثمارية جديدة.





تعتقد مجموعة استثمار القابضة أن الاستحواذ على إليغانسيا سيؤدي إلى إنشاء تكتل أعمال ضخم من شأنه أن يوفر الوصول إلى قاعدة عملاء أكبر وأكثر تنوعاً داخل دولة قطر وكذلك توفير فرص محتملة للتوسع الإقليمي والدولي في المستقبل. وستتميز الأعمال المتكاملة أيضاً بمزيد من المرونة في الاستجابة لتحديات الاقتصاد الكلي المحتملة، مما يساعد في ضمان توريد عوائد استثمارية لمساهمي مجموعة استثمار القابضة.

كما يرى مجلس إدارة المجموعة أن الكيان الموسع سيجتمع نقاط القوة الأساسية لدى مجموعة استثمار القابضة وإليغانسيا في كافة القطاعات التي تعمل فيها الشركتان لتكوين منصة اقتصادية وتجارية توفر حلولاً فنية وتقنية وهندسية وصناعية متكاملة وشاملة ومتخصصة في قطاعات المقاولات والانشاءات والصحة والخدمات والتجارة.

أن مستقبلنا هو مستقبل هذه الدولة الفتية والتي واكبنا تطورها كمجموعة منذ سنوات طويلة ونفخر بأننا ساهمنا في النهضة الحالية كشريك حقيقي في تحقيق تنمية مستدامة ونؤكد أن المجموعة تسير على خطى ثابتة في أدائها وتعاملاتها وثقتنا كبيرة من أن هذا الصفقة ستمهد لمزيد من النجاحات والإنجازات..

يدعم مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة هذه الصفقة ويوصي بها، لذا ندعوكم لحضور الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة (الموضح في القسم Error! Reference source not found. من هذا المستند) ونوصي بالتصويت لصالح القرارات المقترحة اتخاذها في هذا الاجتماع.

خالد غانم سلطان الهديفي الكواري

رئيس مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق





٢. المعلومات العامة

٢,١ المقدمة

في أبريل ٢٠٢١، عرض مالكي إلفانسيا على مجموعة استثمار القابضة إمكانية استحواذ مجموعة استثمار القابضة على رأس مال إلفانسيا بالكامل من مالكي إلفانسيا عن طريق زيادة رأس المال. وشكل كل طرف فريق عمل يتألف من مسؤولين في الإدارة التنفيذية العليا لاستعراض الإمكانيات التجارية وأي جوانب قانونية وهيكلية تنطوي عليها الصفقة.

في ١٢ أكتوبر ٢٠٢١، أعلنت مجموعة استثمار القابضة أن مجلس إدارتها قد أوصى بالمضي في إتمام صفقة الاستحواذ على إلفانسيا تمهيداً لعرضها على الجهات الرقابية للحصول على موافقتها ثم موافقة مساهمي مجموعة استثمار القابضة بموجب جمعية عامة غير عادية..

٢,٢ أحكام الصفقة

مع مراعاة استيفاء شروط الصفقة المنصوص عليها في القسم ٩ من هذا المستند، سيتم إصدار أسهم جديدة في مجموعة استثمار القابضة في تاريخ اكتمال الصفقة لصالح مالكي إلفانسيا تمثل ٧٥,٦١٧١٪ من رأس مال مجموعة استثمار القابضة بعد الاندماج بينما سيتم تخفيض ملكية المساهمين الحاليين في مجموعة استثمار القابضة بناءً على ذلك. وبالنظر إلى أن المساهمين الحاليين قبل إتمام الصفقة هم مالكي شركة إلفانسيا والأطراف ذات العلاقة، فإن مالكي إلفانسيا، جنباً إلى جنب مع الأطراف ذات العلاقة، سوف يتحصلون بشكل فوري على نسبة ٨١٪ من رأس المال الجديد لمجموعة استثمار القابضة، حيث يقوم أحد المساهمين أو أكثر ببيع الأسهم التي تتجاوز نسبة ٧٥٪ من الرأسمال المصدر لمجموعة استثمار القابضة خلال مهلة أقصاها ثلاثة أشهر، وذلك امتثالاً للأحكام المعمول بها وفق نظام الاندماج والاستحواذ الخاص بهيئة قطر للأسواق المالية.

جدير بالذكر أن المادة رقم ٣٤ من نظام الاندماج و الاستحواذ نصت على أنه يجب على مالكي إلفانسيا، من سيمتلك أكثر من ٧٥٪ من رأس مال الشركة، أن يقوم باخطار الهيئة وتقديم عرض اجباري لشراء جميع الأوراق المالية المتبقية من رأس مال الشركة. وبما أن هناك مجموعة ستمتلك نسبة تفوق ٧٥٪ فإن ذلك الأمر معروض على الجمعية العامة غير العادية للبت بشأنه واعفاء تلك المجموعة من تقديم عرض اجباري

ستؤدي الصفقة، في حال تنفيذها، إلى زيادة رأس مال مجموعة استثمار القابضة بما يعادل القيمة العادلة لإلفانسيا، حيث يحصل مالكي إلفانسيا على الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة مقابل بيع حصصهم في إلفانسيا، على أساس معدل عرض ("معدل مبادلة الأسهم") التالي:

تم الاتفاق على معدل مبادلة بواقع ٣,١٠١٢٥:١، بحيث تمثل مجموعة استثمار القابضة نسبة ٢٤٪ من مجموع الاعمال بعد إتمام الصفقة مقابل نسبة ٧٦٪ لمجموعة إلفانسيا. وفيما كانت النسب الخاصة بالأعمال التي يمتلكها كل طرف بعد الاتمام العنصر المهيمن على اتخاذ القرار، فإن تقييم مجموعة استثمار القابضة بمبلغ ٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري وفق المعدل المتفق عليه يعني أن قيمة مجموعة إلفانسيا هي ٢,٦٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري. وعليه فإن مقابل كل سهم مصدر في مجموعة استثمار القابضة، سيحصل مالكي إلفانسيا على ٣,١٠١٢٥ سهم جديد في مجموعة استثمار القابضة



في تاريخ اتمام الصفقة، سيزداد إجمالي رأس المال المُصدر لمجموعة استثمار القابضة إلى ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري ويتألف من ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ سهمًا من أسهم مجموعة استثمار القابضة.

تمت الموافقة على شروط الصفقة، بما في ذلك معدل مبادلة الأسهم المشار إليه في هذا القسم الفرعي ٢,٢، بصورة منفصلة من قبل مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة والجمعية العامة غير العادية لإليغانسيا في قراراتهما ذات الصلة الصادرة بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ و ٨ نوفمبر ٢٠٢١. وعند الموافقة على شروط الصفقة، أمعن مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة النظر في القيم الخاصة بكل من الشركتين.

٢,٣ ملخص عقد الاستحواذ

في ٧ مارس ٢٠٢١، أبرمت مجموعة استثمار القابضة و إليغانسيا عقد استحواذ التي بموجبها ستقوم مجموعة استثمار القابضة بزيادة رأسمالها بقيمة ٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري وإصدار أسهم الزيادة إلى مالكي إليغانسيا في مقابل قيام مالكي إليغانسيا بنقل حصصهم في شركة إليغانسيا إلى مجموعة استثمار القابضة.

ويوضح عقد الاستحواذ، الذي يحتوي على العقد المبرمة بين مجموعة استثمار القابضة ومالكي إليغانسيا بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢١ كمرفق، شروط وأحكام الصفقة والتزامات كل من مجموعة استثمار القابضة ومالكي إليغانسيا في ما يتعلق بتنفيذها. ويُشترط لإتمام الاستحواذ استيفاء شروط مسبقة معينة وفق ما هو منصوص عليه في عقد الاستحواذ بما في ذلك الحصول على موافقة هيئة قطر للأسواق المالية وموافقة مساهمي مجموعة استثمار القابضة في الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالموافقة على الصفقة. ويحتوي العقد أيضًا على (١) ضمانات عرفية مقدمة من كلا الطرفين على أساس متبادل وعملية تعاقدية للمطالبة عند انتهاك الضمانات، و(٢) قيود على مزاولة الأعمال قبل الإتمام، و(٣) قيود في ما يتعلق بالمنافسة في المستقبل، و(٤) عدد محدود من الحالات المفضية للإنهاء. وهذه الأحكام مألوفة في مثل هذه الاتفاقات.

٢,٤ الأساس المنطقي لتحديد معدل مبادلة الأسهم

وفق ما هو منصوص عليه في الملحق (٢)، تؤكد شركة QNB كابيتال أن معدل مبادلة الأسهم البالغ ٣,١٠٢٥ سهم جديد في مجموعة استثمار القابضة سيحصل عليه مالكي إليغانسيا مقابل كل سهم مصدر في مجموعة استثمار القابضة عادل لمساهمي مجموعة استثمار القابضة، ويأخذ في الاعتبار، من بين عوامل أخرى، القيم العادلة النسبية على النحو الذي حدده المقيمون الماليون المعينون من قبل مجموعة استثمار القابضة ومالكي إليغانسيا. وبناءً على ذلك، اتفقت مجموعة استثمار القابضة ومالكي إليغانسيا على معدل مبادلة الأسهم.

٢,٥ فوائد الصفقة

يتضمن هذا القسم ٢,٥ آراء مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة حول الفوائد التي يتوقعها حاليًا من الصفقة، بما في ذلك المعلومات والتقييمات المعدة من قبل مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة.

يجب الملاحظة أن القسم ٢,٥ على وجه الخصوص يتضمن بيانات مستقبلية عرضة للمخاطر والشكوك؛ لذا لا يجب الاعتماد على هذه البيانات بشكل أساسي.



يرجى الملاحظة أيضاً أن تقديرات التعاون المدرجة في القسم الفرعي ٢,٥ هي تقديرات أولية صادرة عن مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة، والتي يمكن مراجعتها بعد إجراء تخطيط أكثر تفصيلاً لعملية الاستحواذ. لا تنوي مجموعة استثمار القابضة تحديث بيانات التعاون أو أي بيانات مستقبلية أخرى.

مجموعة استثمار القابضة وإليغانسيا

حولت مجموعة استثمار القابضة كيائها القانوني إلى شركة مساهمة عامة قطرية حيث أصبحت أسهمها متداولة في بورصة قطر منذ عام ٢٠١٧. تتخصص الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة في: الإنشاءات والمقاولات، والمقاولات المتخصصة (الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة)، وتوريد مواد البناء، ومعدات السلامة، والمنتجات الخشبية، وأنظمة مكافحة الحرائق، وغيرها من المواد ذات الصلة، بالإضافة إلى أعمال صغيرة الحجم في الأغذية والكيماويات والمستلزمات الاستهلاكية والعقارات.

إليغانسيا وشركاتها التابعة ("مجموعة إليغانسيا")، هي مجموعة شركات خدمات تعمل حالياً بشكل رئيسي داخل دولة قطر. من خلال الأعمال الحالية، تقدم مجموعة إليغانسيا مجموعة من الخدمات الشاملة، بما في ذلك إدارة المشاريع، وحلول المقاولات المتخصصة المتكاملة، والأعمال البحرية، والرعاية الصحية، والنجارة، والرخام والأحجار، والصلب الهيكلي، والصلب المصنّع، وحلول إدارة الأصول والموارد لمجموعة كبيرة من القطاعات.

تعمل مجموعة إليغانسيا و مجموعة استثمار القابضة معاً على خدمة عملاء وأسواق متكاملة وتخلق إمكانية الاستفادة من إستراتيجيات وموارد وعلاقات كل منهما.

الإستراتيجية

تهدف مجموعة استثمار القابضة بعد إتمام الصفقة ("الإتمام") إلى أن تصبح المزود الرئيسي للحلول المتكاملة لأعمال التجهيز داخل دولة قطر وربما التوسع إلى الأسواق الدولية المختارة. ولتحقيق نمو مستدام، ستسعى مجموعة استثمار القابضة إلى تحقيق قيمة إضافية للخدمات المقدمة للعملاء داخل دولة قطر وخارجها. وتهدف مجموعة استثمار القابضة إلى الريادة في "أعمال التشغيل الأساسية" للمباني وإتمامها بإجراء التجهيزات الداخلية لها، بما في ذلك تركيب الإضاءة وبنود الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة والأرضيات المرتفعة والأسقف المعلقة والأثاث والتركيبات والمعدات والمطابخ والمغاسل التجارية. كما ستوفر مجموعة استثمار القابضة تنسيقاً كاملاً لأعمال التنسيق الخارجي بما في ذلك التنسيق الخارجي المعتمد على العناصر الحية والصلبة والأثاث والأعمال المدنية في الموقع. وأخيراً، ستوفر مجموعة استثمار القابضة لعملائها خدمات الأمن أثناء الإنشاءات وبعدها، بالإضافة إلى توسيع الأعمال من خلال توفير إدارة مرافق للمباني والمناطق المحيطة بها.

يرى مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة وجود أوجه تعاون كبيرة بين مجموعة استثمار القابضة وإليغانسيا من شأنها أن تدعم خطط النمو المستدام للكيان الموحد بعد الإتمام، داخل قطر وخارجها.

المقاولات المتخصصة

بعد إتمام الصفقة، سيعزز الكيان الموسّع مكانته في السوق ويوفر منصة للنمو بالاعتماد على القدرة لتقديم خدماتها. المقاولات المتخصصة لعملائها بما في ذلك أصحاب العمل الحكوميين الرئيسيين.





سيتم دعم قسم المقاولات المتخصصة في إيفانسيا من قبل شركة دباس للمقاولات - قطر ذ.م.م ("شركة دباس للمقاولات (قطر)"), وهي إحدى الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة العاملة في مجال الإنشاءات المتخصصة. تم اعتماد شركة دباس للمقاولات (قطر) وشركة إيفانسيا الإلكترونيوميكانيكل سيرفيسز من قبل مؤسسة كهراء ضمن شركات الفئة "أ" في تنفيذ الأعمال الكهربائية حتى ٥٠٠ كيلو واط، كما تم اعتماد شركة دباس للمقاولات (قطر) من قبل هيئة الأشغال العامة في أعمال صيانة الطرق السريعة وإنارة الشوارع. علاوة على ذلك، تم تصنيف شركة دباس للمقاولات (قطر) من قبل وزارة المالية ضمن "الفئة الثانية" في الأعمال الكهرووميكانيكية وكذلك تركيب وصيانة المعدات الميكانيكية والكهربائية والسباكة والأعمال الكهربائية. تمتلك مجموعة استثمار القابضة شركة مقاولات الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة وهي شركة الهندسة الإلكترونيوميكانيكية ذ.م.م التي تم تصنيفها على أنها مقاول أعمال ميكانيكية وكهربائية وسباكة من الفئة "أ".

شركة إيفانسيا لاندسكيب هي واحدة من شركات التنسيق الخارجي المشهورة في قطر ومن شأن اندماج عروض شركة إيفانسيا لاندسكيب مع شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م ("شركة واتر ماستر (قطر)"), وهي إحدى الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة، أن يساعد الكيان الموسع في أن يصبح رائداً في هذا القطاع في السوق المحلي، حيث توجد أوجه تعاون هائلة بين الشركتين. إضافة إلى ذلك، فإن شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م ("شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة") هي شركة مقاولات عامة تابعة لمجموعة استثمار القابضة تقدم مجموعة متكاملة من خدمات الإنشاءات للقطاعين العام والخاص في قطر، لذا من شأن تعاون خدمات هذه الشركات الثلاثة أن يعزز مكانة المجموعة في الأسواق ذات الصلة.

تعد الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م ("الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية") من بين أقوى الشركات في مجموعة استثمار القابضة. تتخصص الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية في مكافحة الحرائق وأنظمة التيار المنخفض المرتبطة بالمجمعات التجارية والسكنية والمنشآت الصناعية والعسكرية، وفي تجارة وتركيب الأجهزة الإلكترونية مما سيمكن الاستراتيجية الشاملة لاستراتيجية التجهيزات المتكاملة. وتتمتع الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية بسمعة طيبة في السوق في قطر وستدعم إنشاء رؤية "المزود الرئيسي للحلول المتكاملة" كما هو مذكور أعلاه. وقد نفذت تلك الشركة منذ تأسيسها العديد من المشاريع الاستراتيجية، واشتهرت بالكفاءة والمصداقية، إلى جانب تميزها في خدمات ما بعد البيع، كما اشتهرت الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية لدى شركات استشارية رائدة بمؤسسات حكومية بجودة أعمال التصميم والتركيب والتشغيل والصيانة المتعلقة بمعدات مكافحة الحرائق وأنظمة التيار المنخفض الخاصة بكافة أنواع المنشآت. ومن المتوقع أن تقدم الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ميزة تنافسية للكيان الموسع.

التجارة

الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م ("الشركة المتحدة للتوريدات") هي شركة متعددة الأقسام تابعة لمجموعة استثمار القابضة وتقدم خدماتها للقطاعات العامة والخاصة والحكومية في قطر. هذا وتقوم الشركة بتوريد وصيانة الأجهزة الكهربائية والإنارة والأدوات الصحية ومعدات الحماية الشخصية وبذلك تدعم الشركة بخدماتها المذكورة الإستراتيجية الشاملة المتكاملة للكيان الموسع بعد إتمام الصفقة. وسينطبق ذلك أيضاً على مواد البناء الأخرى مثل معدات السلامة والأدوات الكهربائية والأدوات اليدوية ومواد السباكة وتركيبات الإضاءة وأسلاك الربط وغيرها من الملحقات التي يشيع استخدامها في مشاريع الإنشاءات.



تُعد شركة تريكولمواد البناء ذ.م.م ("شركة تريكولمواد البناء") شركة صغيرة الحجم تتمتع بإمكانات النمو، وقد خضعت للتصفية ولكن تم الطعن في قرار تصفيتها من قبل مجموعة استثمار القابضة وبالتالي من المتوقع أن تظل منشأة مستمرة. تتخصص شركة تريكولمواد المحدودة ذ.م.م ("شركة تريكولمواد المحدودة") في تجارة المواد الصناعية والكيماويات والنفط والغاز ومعالجة المياه والمواد الكيميائية الزراعية والصحية. علاوة على ذلك، تعتبر شركة تريكولمواد المحدودة أيضاً مورداً للأغذية والمشروبات المستوردة ومستحضرات التجميل وغيرها من السلع الاستهلاكية في قطر. ويمكن لمعظم هذه المنتجات دعم الخدمات والإمكانات التجارية للكيان الموسع من خلال زيادة نطاق عروض المنتجات والخدمات.

اجتماعات الجمعية العامة

٢,٦

تتوقف الصفقة على عدة أمور مبينة في القسم ٩ من هذا المستند، ومنها موافقة مساهمي مجموعة استثمار القابضة في الجمعية العامة غير العادية. ونظرًا إلى أن الاستحواذ على إليغانسيا سيتم من خلال إصدار أسهم جديدة في مجموعة استثمار القابضة، لذلك تسري على هذه الصفقة الأحكام ذات الصلة من قانون الشركات بزيادة رأس مال شركات المساهمة العامة.

وعليه، فستسري على الصفقة الإجراءات التالية فيما يتعلق بالجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة: يكتمل النصاب القانوني للجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة بحضور مساهمين يمثلون ٧٥٪ من رأس مال مجموعة استثمار القابضة. وإذا لم يكتمل هذا النصاب القانوني، ستنتم دعوة الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة إلى اجتماع ثانٍ يعقد في غضون ٣٠ يومًا من تاريخ الاجتماع الأول. ويُعتبر الاجتماع الثاني صحيحًا في حالة حضور مساهمين يمثلون 75٪ من رأس مال مجموعة استثمار القابضة. وإذا لم يكتمل هذا النصاب القانوني، ستنتم دعوة الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة إلى اجتماع ثالث يعقد بعد ٣٠ يومًا من تاريخ الاجتماع الثاني. مطلوب نفس النصاب بنسبة ٧٥٪.

تم ارفاق صيغة الدعوة لاجتماع الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة في المرفق ١ بهذا المستند.

(أ) الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة

سيتم انعقاد الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. في تمام الساعة 16:30 في 20/03/31 وذلك للنظر في جدول الأعمال المبين أدناه.

(i) الموافقة على الصفقة المقترحة عن طريق مبادلة الأسهم التي ستنتم بموجب المادة ٤٥ من نظام طرح وإدراج الأوراق المالية في الأسواق المالية الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية، والمادة ١٩٥ من قانون الشركات، والمادة ٢ من نظام الاندماج والاستحواذ الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية؛

(ii) الموافقة على ملخص عقد الاستحواذ (يُرجى الرجوع إلى القسم ٢-٣)؛





- (iii) عرض الشرح الخاص بالتقييمات والاختلافات في المنهج المستخدم من شركتي التقييم وكيفية الوصول لمعدل المبادلة المتفق عليه؛
- (iv) الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لمجموعة استثمار القابضة بمبلغ ٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري (من ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري إلى ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري)، وفقاً لشروط وأحكام عقد الاستحواذ على أن تسري تلك الزيادة بدءاً من تاريخ اتمام الصفقة؛
- (v) الموافقة على إصدار الأسهم الجديدة لمجموعة استثمار القابضة إلى مالكي إليغانسيا الذين يحصلون على هذه الأسهم مقابل حصصهم في إليغانسيا على أساس أنه مقابل كل سهم مصدر في مجموعة استثمار القابضة، سيحصل مالكي إليغانسيا على ٣,١٠١٢٥ سهم جديد في مجموعة استثمار القابضة، وعلى أن يتم هذا الأمر فقط بعد الحصول على جميع الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية واستناداً للشروط المنصوص عليها في عقد الاستحواذ؛
- (vi) الموافقة على التنازل عن حقوق الاكتتاب فيما يتعلق بزيادة رأس المال؛
- (vii) الموافقة على اعفاء شركة اليغانسيا من تقديم عرض اجباري لشراء اسهم مساهمي مجموعة استثمار القابضة بحسب نظام الاندماج والاستحواذ، والموافقة على بيع مالكي اليغانسيا لنسبة تبلغ على الأقل ٦% من اسهم مجموعة استثمار القابضة على مدى ٣ شهور تلي الاتمام؛
- (viii) تعديل المواد ٥ و ٦ و ٧ و ٨ و ٢٧ و ٢٩ و ٣٢ و ٣٦ و ٤٣ و ٤٤ و ٤٨ و ٤٩ و ٥٣ و ٨١ من النظام الأساسي لمجموعة استثمار القابضة تبعاً لصفقة الاستحواذ وللتوافق مع التعديلات الحاصلة لقانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ لا سيما تلك الواردة في القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١
- (ix) تفويض رئيس مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة، أو أي شخص يفوضه، بما يلي:
- (أ) اعتماد أي قرار أو اتخاذ أي إجراء قد يكون ضرورياً لتنفيذ أي قرارات مذكورة أعلاه بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، التقدم بطلب للحصول على موافقة وزارة التجارة والصناعة وهيئة قطر للأسواق المالية لزيادة رأس مال مجموعة استثمار القابضة، وتعديل نظامها الأساسي، ومراجعة وزارة العدل ووزارة التجارة والصناعة وأي سلطة مختصة أخرى في دولة قطر وتقديم أي وثائق ضرورية لإجراء تلك التعديلات و / أو التوقيع عليها؛
- (ب) تعيين رسل بدفورد كوكيل لمبادلة لتسهيل إصدار الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة وفقاً لمعدل مبادلة الأسهم؛
- (ج) تقديم كل الوثائق والطلبات اللازمة إلى بورصة قطر ("البورصة") لإدراج الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة في بورصة قطر؛
- (د) والتوقيع على أي وثائق واتفاقيات وطلبات تتعلق بأي مما سبق.





(ب) الجمعية العامة غير العادية لإليغانسيا

انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة إليغانسيا في ٨ نوفمبر ٢٠٢١ وتمت الموافقة على ما يلي:

- الصفقة المقترحة عن طريق مبادلة الأسهم التي ستتم بموجب المادة ٤٥ من نظام طرح وإدراج الأوراق المالية في الأسواق المالية الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية، والمادة ١٩٥ من قانون الشركات، والمادة ٢ من نظام الاندماج والاستحواذ الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية. وتتم الصفقة من خلال إصدار الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة لصالح مالكي إليغانسيا مقابل عقد الاستحواذ، وعلى أن يتم هذا الأمر فقط بعد الحصول على جميع الموافقات اللازمة من الجهات الرقابية واستناداً للشروط المنصوص عليها في عقد الاستحواذ.

٢,٧ الموافقات على الصفقة

أصدرت لجنة حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية ("لجنة لمنافسة") في وزارة التجارة والصناعة موافقتها على الصفقة في ٢٧ يناير ٢٠٢٢ وتتوفر نسخة من موافقة لجنة لمنافسة في المرفق ٨ من هذا المستند.

أصدرت هيئة قطر للأسواق المالية موافقتها على إتمام الإجراءات المطلوبة لتنفيذ الصفقة في ١٠ مارس ٢٠٢٢ وتتوفر نسخة من موافقة هيئة قطر للأسواق المالية في المرفق ٣ من هذا المستند.

٢,٨ مهام المستشارين

تعمل شركة رودل اند بارتنر (فرع قطر) بصفة المقيم لمجموعة استثمار القابضة في ما يتعلق بالصفقة، بينما تعمل شركة كونسلتنج هاوس بصفة مقيم لشركة إليغانسيا في ما يتعلق بالصفقة. وحصلت مجموعة استثمار القابضة على تقرير تقييم أعدته شركة رودل اند بارتنر (فرع قطر) حول أعمال شركة إليغانسيا، في حين حصلت شركة إليغانسيا على تقرير تقييم أعدته شركة كونسلتنج هاوس بشأن أعمال مجموعة استثمار القابضة.

علاوة على ذلك، وتماشياً مع أفضل الممارسات الدولية، حصل مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة على رأي عادل مستقل من شركة QNB كابيتال التي تعمل بصفة المستشار المالي في ما يتعلق بمعدل مبادلة الأسهم والتقييم.

ويرد النص الكامل للرأي العادل بشأن الصفقة في الملحق (٢) ب هذا المستند. وتفرض شركة QNB كابيتال رسوماً مقابل ما قدمته من خدمات. ووافقت مجموعة استثمار القابضة على سداد بعض النفقات وتعويض شركة QNB كابيتال عن بعض الالتزامات التي تنشأ عن تكليفها.

شركة QNB كابيتال هي شركة مرخصة ومنظمة من قبل هيئة تنظيم مركز قطر للمال وتعمل حصرياً لصالح مجموعة استثمار القابضة وليس لصالح أي شخص آخر في ما يتعلق بالصفقة، ولن تكون مسؤولة أمام أي طرف آخر ولا عن تقديم المشورة في ما يتعلق بالصفقة أو أي مسألة أخرى مشار إليها في هذا المستند.

يعمل مكتب التميي للمحاماة ("مكتب التميي") بصفة المستشار القانوني لمجموعة استثمار القابضة في ما يتعلق بالصفقة. مكتب التميي هو شركة مرخصة ومنظمة من قبل هيئة تنظيم مركز قطر للمال، ويعمل حصرياً لصالح





مجموعة استثمار القابضة وليس لصالح أي شخص آخر في ما يتعلق بالصفقة، ولن يكون مسؤولاً أمام أي طرف آخر ولا عن تقديم المشورة في ما يتعلق بالصفقة أو أي مسألة أخرى مشار إليها في هذا المستند.

تعمل شركة وايت أند كيس ذ.م.م ("وايت أند كيس") ومكتب شرق للمحاماة ("مكتب شرق") كمستشارين قانونيين لشركة إيلغانسيا في ما يتعلق بالصفقة، ويعملان حصرياً لصالح إيلغانسيا وليس لصالح أي شخص آخر في ما يتعلق بالصفقة، ولن يكونان مسؤولين أمام أي طرف آخر ولا عن تقديم المشورة في ما يتعلق بالصفقة أو أي مسألة أخرى مشار إليها في هذا المستند.

فيما يخص كافة المستشارين فانهم مسؤولين أمام العميل ذات الصلة والجهات الرقابية ذات الصلة المتعلقة بكل مستشار فيما تم تقديمه من قبلهم من اعمال تخص تلك الصفقة.

٣. المعلومات المتعلقة بمجموعة استثمار القابضة بعد إتمام الصفقة

٣,١ أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا

i. مجلس الإدارة - أعضاء مجلس الإدارة الجدد

بعد الموافقة على الصفقة في الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة، يقترح مالكي إيلغانسيا الأفراد التالية أسماؤهم لانتخابهم لعضوية مجلس الإدارة إلى جانب بعض أعضاء مجلس الإدارة الحاليين، السادة خالد بن غانم الهديفي الكواري، محمد بن غانم الهديفي الكواري، حمد بن غانم الهديفي الكواري، الشيخ ناصر بن علي بن سعود ال ثاني، عمر عبد العزيز حسن المرواني، حمد عبدالله محمد العمادي:

(i) السيد/ محمد معتز الخياط

السيد/ محمد معتز الخياط رائد أعمال ورجل أعمال قطري. ويتولى منصب رئيس مجلس إدارة باور انترناشيونال القابضة ذ.م.م وشركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م وشركة بلدنا ش.م.ع.ق.

ويشرف على أكثر من أربعين شركة تتضمن أعمالها المقاولات العامة، والصناعات الغذائية، والتطوير العقاري، ونمط الحياة، والخدمات العامة.

السيد/ معتز حاصل على درجة البكالوريوس في الأعمال التجارية العالمية من جامعة ذا وست أوف اسكتلند.

(ii) السيد/ رامي الخياط

السيد/ رامي الخياط رائد أعمال ورجل أعمال قطري. يشغل منصب نائب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي لمجموعة باور انترناشيونال القابضة ذ.م.م، وهي تكتل يضم مجموعة من الشركات العاملة في خمسة قطاعات: المقاولات العامة، والزراعة والتطوير العقاري، ونمط الحياة والخدمات العامة.





تخرج السيد/ رامت من جامعة ذا وست أوف اسكتلند حيث حصل منها على درجة البكالوريوس في الأعمال التجارية العالمية.

(iii) السيد/ إياد إحسان محمد عبد الرحيم

يتمتع السيد/ إياد بخبرة تزيد على ٢٨ عامًا في إدارات مالية رائدة في المنطقة. وقاد عددًا من كبرى الشركات العامة وإدارات التمويل لدى شركات عائلية، كما تولى مناصب في مجالس الإدارة والإدارة العليا فيها، كما كان عضوًا في مجالس إدارات منظمات إقليمية ودولية. وعمل مع بعض المؤسسات الكبرى في الشرق الأوسط ودول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك باور انترناشيونال القابضة وشركة إعمار المدينة الاقتصادية ومجموعة الفطيم الاقتصادية ومجموعة دبي العقارية وشركة أرابتك القابضة وشركة ديبا المحدودة وبنك ستاندرد تشارترد والبنك العربي.

السيد/ إياد حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة ولونغونغ في دبي وهو حاصل على بكالوريوس في المحاسبة والمالية.

(iv) السيد/ عبدالله درويش الدرويش

السيد/ عبد الله هو خبير أعمال وتنفيذي بارز من دولة قطر، ويشغل منصب رئيس مجلس إدارة شركة مدينة الطاقة القطرية ونائب رئيس مجلس إدارة مجموعة البدع في قطر التي تعمل في قطاعات متنوعة بما في ذلك: التصنيع والعقارات والضيافة والرعاية الصحية والخدمات. كما عمل في العديد من مجالس الإدارة داخل دولة قطر.

تتضمن مؤهلاته التعليمية إدارة المشاريع وشهادة العلاقات العامة التي حصل عليها من مؤسسات دولية.

(v) الشيخ/ سحيم بن عبد العزيز آل ثاني

يتمتع الشيخ/ سحيم بخبره طويله في مجال الأعمال من خلال تقلده لمناصب رفيعة في الديوان الأميري في مجالات البروتوكول والشؤون المالية والمشتريات. كما ويشغل منصب رئيس مجلس الإدارة لمجموعة البدع التي تعمل في مجال المقاولات والعقارات، ومنصب رئيس مجلس إدارة شركة البدع سويتشفيير ومنصب نائب رئيس مجلس الإدارة لنادي قطر الرياضي.

الشيخ/ سحيم حاصل على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة بلايموث في لندن بالإضافة الى درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال والتسويق من الأكاديمية العربية للعلوم والتكنولوجيا والنقل البحري في جمهورية مصر العربية.





(ب) الإدارة العليا

عند إتمام الصفقة، ستتألف الإدارة العليا لمجموعة استثمار القابضة من:

(١) الرئيس التنفيذي للمجموعة: هنريك هالاجر كريستيانسن - الرئيس التنفيذي للمجموعة

السيد/ هنريك كريستيانسن مدير تنفيذي متمرس يتمتع بخبرة كبيرة في الإدارة التنفيذية خلال مسيرته المهنية في أوروبا على مدار الخمسة عشر عامًا الماضية لدى كبرى الشركات في الشرق الأوسط. شغل السيد/ كريستيانسن سابقًا منصب الرئيس التنفيذي ورئيس شركة الراجحي للصناعات في المملكة العربية السعودية والمدير التنفيذي للصناعات والتجارة في مجموعة الجابر.

حصل السيد/ كريستيانسن على ماجستير تنفيذي في إدارة الأعمال من كلية هيني للإدارة في المملكة المتحدة وتخصص خلال تحضره الدكتوراة في إدارة الأعمال في التغيير التحويلي للشركات العائلية العربية. تخرج السيد/ كريستيانسن من جامعة ليفربول حيث حصل على ماجستير في البحث الأكاديمي.

(٢) الرئيس المالي: جيرارد باتريك هاتشينسون

السيد/ جيرارد باتريك هاتشينسون محاسب قانوني مؤهل مهنيًا يتمتع بخبرة تزيد على ٢٥ عامًا في العمليات المالية، والإدارة التجارية وإدارة المخاطر، وجمع رأس المال، وهيكلة التمويل، والمبادرات الاستراتيجية ومبادرات إدارة التحول. شغل السيد/ هاتشينسون، قبل العمل لدى إلفانسيا، منصب الرئيس المالي لمجموعة الفطيم للمقاولات في دبي. وقبل ذلك كان يشغل منصب الرئيس المالي لشركتين (٢) من الشركات العامة: شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ق. في عمان وشركة أوس جروب ليمتد في سنغافورة. شغل السيد/ هاتشينسون عددًا من المناصب المالية العليا الأخرى في أستراليا وشمال وجنوب شرق آسيا ودول مجلس التعاون الخليجي.

السيد/ هاتشينسون حاصل على درجات علمية في إدارة الأعمال وقانون الأعمال والاقتصاد. كما أن السيد/ هاتشينسون زميل لدى المعهد الأسترالي لمديري الشركات وعضو في اللجنة الاستشارية للشرق الأوسط.

(٣) الرئيس التنفيذي لقطاع التجارة والخدمات: عبد المنعم السقا

السيد/ عبد المنعم السقا هو مسؤول تنفيذي كبير يتمتع بخبرة هائلة اكتسبها بالعمل لدى مجموعة باور انترناشيونال القابضة. يحقق السيد/ السقا، من خلال خبرته في إدارة الأعمال، القيادة والإدارة العملية لضمان تنفيذ رسالة الشركة ومبادئها الأساسية.





(٤) الرئيس التنفيذي لقطاع الرعاية الصحية: بسام الصياد

الدكتور بسام الصياد هو مسؤول تنفيذي مؤهل في الرعاية الصحية يتمتع بخبرة دولية تزيد على ٢٥ عامًا في مجال الرعاية الصحية، بما في ذلك العمليات الطبية والتخطيط الاستراتيجي للرعاية الصحية وإدارة الاستثمار عبر الأسواق. وقبل ذلك، شغل الدكتور بسام الصياد منصب المدير العام الأول وعضو مجلس إدارة مركز كليمنصو الطبي في دبي، وهو جزء من شبكة مستشفيات كليمنصو الطبية الدولية التابعة لمستشفيات جونز هوبكنز في بيروت والرياض ودبي. وقبل انضمامه إلى مركز كليمنصو الطبي في دبي، شغل الدكتور بسام الصياد منصب الرئيس التنفيذي للعمليات وعضو اللجنة التنفيذية لمجلس إدارة مركز كامبريدج للطب وإعادة التأهيل في دبي. وقبل الانتقال إلى المنطقة، امتدت فترة عمله مع نظام جونز هوبكنز الطبي في الولايات المتحدة الأمريكية وجونز هوبكنز ميديسين إنترناشيونال لأكثر من ٢٠ عامًا شغل فيها مناصب قيادية بما في ذلك منصب العضو المنتدب للخدمات العالمية.

حصل الدكتور بسام الصياد على زمالة الكلية الأمريكية للتنفيذيين في مجال الرعاية الصحية وهو رئيس مجموعة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بالمؤسسة.

(٥) ريتشارد شماس - الرئيس التنفيذي لمجموعة الصناعات والمقاولات

السيد ريتشارد شماس هو رئيس تنفيذي يتمتع بخبرة تمتد لأكثر من ٣١ سنة من العمل في مشاريع الانشاءات والبنية التحتية في الولايات المتحدة ولبنان والهند وقطر والإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية؛ وشغل أدواراً على مستوى مجلس الإدارة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. وإلى جانب خبراته المهنية، فإن السيد شماس حاصل على بكالوريوس في العلوم سنة ١٩٨٦ وشهادة الماجستير سنة ١٩٩١ في علوم التطوير العقاري من جامعة كولومبيا؛ ماستر في الهندسة سنة ١٩٨٧ من جامعة كورنيل، والجامعة الأمريكية في بيروت (١٩٨١-١٩٨٣)؛ بالإضافة إلى برامج التعليم التنفيذي. وآخرها بكلية Insead لإدارة الأعمال وبرنامج المدراء الدوليين في حوكمة الشركات (سبتمبر ٢٠١٩).

٣,٢ الأولويات الاستراتيجية لمجموعة استثمار القابضة

ستشمل الأولويات الإستراتيجية لمجموعة استثمار القابضة بعد إتمام الصفقة ما يلي:

(أ) البناء على الأساس القوي الحالي

اعتماداً النهج الحالي الذي يركز على العملاء، تقوم مجموعة استثمار القابضة بمراجعة القدرات داخلها للاستفادة من أوجه التعاون بين مختلف وحدات الأعمال. وسيركز هذا النهج على تقديم خدمات متخصصة ومتكاملة تخلق ميزة نسبية من نطاق وحجم الخدمات التي يمكن أن توفرها الشركة.





(ب) التركيز على خلق قيمة مستدامة للمساهمين

التركيز على إضافة قيمة مستدامة للعملاء الجدد والحاليين لمجموعة استثمار القابضة من خلال تطوير حلول بناءً على معرفة متطلبات العملاء والمهارات الخاصة بأعمال الشركة.

(ج) التحول إلى مزود حلول متكامل

التزمت مختلف شركات مجموعة استثمار القابضة في السنوات الأخيرة باستراتيجيتها الراسخة في العمل في قطاعات الإنشاءات والمقاولات الأساسية داخل دولة قطر، ويُعد الاستحواذ على إلفانسيا مكماً لها ويمكن أن يساعد في تحسين تدفقات إيرادات مجموعة استثمار القابضة وربحيتها وتحسين العائدات لمساهميها.

تمنح الصفقة فرصة لمجموعة استثمار القابضة للاستفادة من أعمالها الحالية ومواطن قوتها، وزيادة إيراداتها، من خلال توسيع عروض خدماتها الحالية، والوصول إلى قطاعات الصناعة التكميلية، وتقديم مشاريع وخدمات استراتيجية تتميز هوامش ربح مرتفعة. وتعتزم مجموعة استثمار القابضة الاستفادة من العلاقات والشبكات والموارد الحالية المتعلقة بأعمالها الحالية بالإضافة إلى أعمال إلفانسيا للعثور على فرص أعمال جديدة.

تعتقد مجموعة استثمار القابضة أن الاستحواذ على شركة إلفانسيا سيؤدي إلى إنشاء تكتل أعمال ضخم من شأنه أن يوفر الوصول إلى قاعدة عملاء أكبر وأكثر تنوعاً داخل دولة قطر وكذلك توفير فرص محتملة للتوسع الإقليمي والدولي في المستقبل.

ستسمح القدرات الموسعة لمجموعة استثمار القابضة بالتركيز على الارتقاء بعمليات التصنيع والمقاولات إلى ضم عمليات التصميم وهندسة القيمة ومنهجيات التنفيذ، بما في ذلك التنفيذ التلقائي والبناء النمطي، وبذلك تصبح مزوداً متكاملاً للحلول لعملائها.

(د) تسريع النمو للسماح بالتوسع خارج قطر

مع زيادة قدرة مجموعة استثمار القابضة، تتطلع إلى التوسع المستهدف في الأسواق خارج قطر حيث يمكن لمجموعة استثمار القابضة التنافس وتنويع انتشارها الجغرافي.

(هـ) بناء سلسلة إمداد قوية

ستسمح زيادة قدرة مجموعة استثمار القابضة ببناء سلسلة إمداد أقوى على مستوى كل وحدات الأعمال، مما يسمح لها بدمج الموردين لصالح عملاء الشركة.

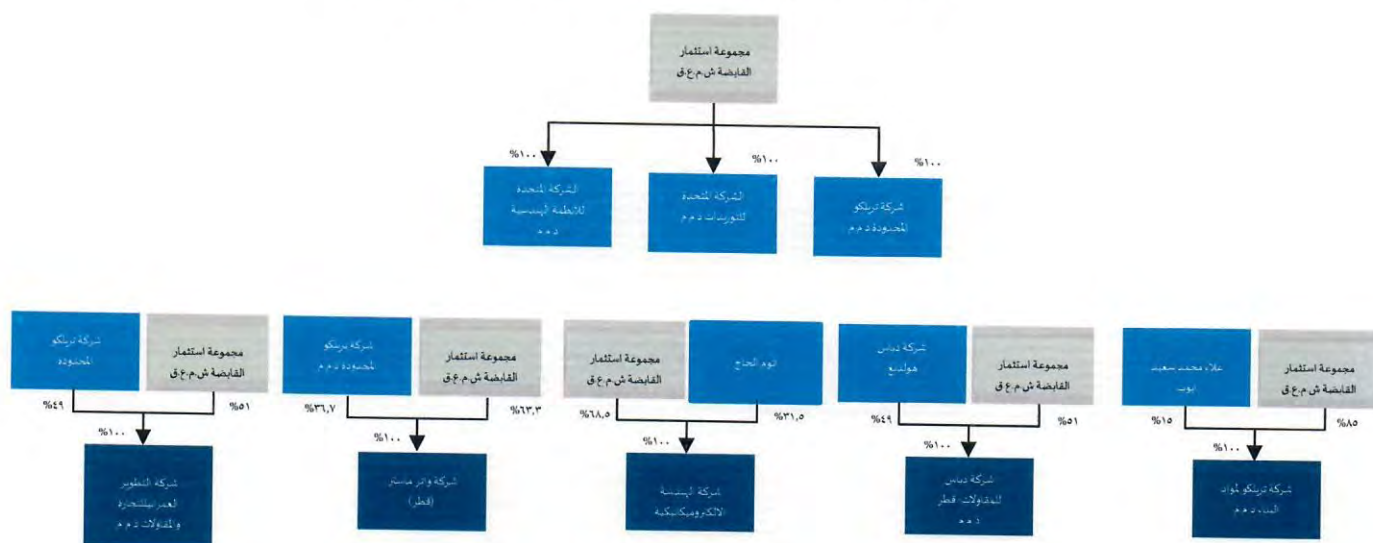
٣,٣ الهيكل القانوني لكل من مجموعة استثمار القابضة ومجموعة إلفانسيا جروب

(أ) الهيكل المؤسسي لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق (قبل إتمام الصفقة)

يرد في ما يلي مخطط الهيكل القانوني المبسط لمجموعة استثمار القابضة كما في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢ (وهو آخر تاريخ للنشر قبل صدور هذا المستند):



الهيكل المؤسسي الحالي لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.



(ب) كبار المساهمين في مجموعة استثمار القابضة (قبل إتمام الصفقة)

فيما يلي بيان بأسماء المساهمين في مجموعة استثمار القابضة، الذين يمتلكون أكثر من ٥% من رأس المال المصدر الحالي، وملكية كل منهم حتى تاريخ ٢٠٢٢/١/٤:

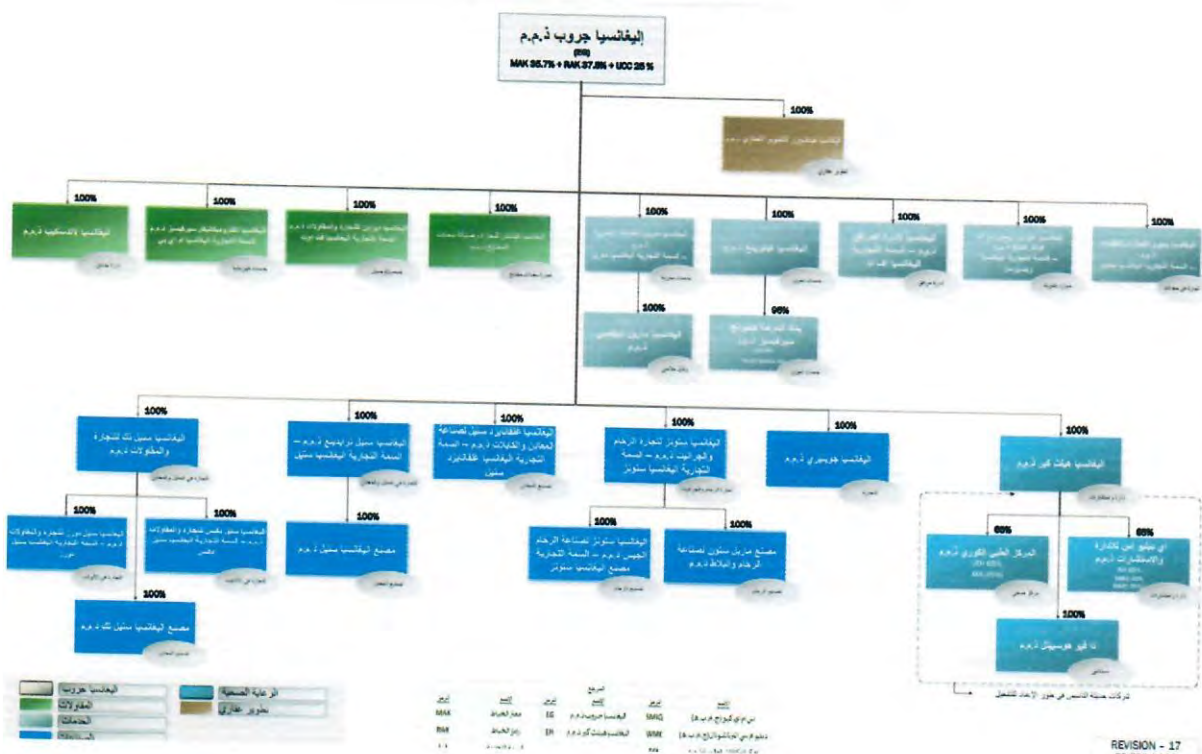
أسماء المساهمين	نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة
سلطان غانم سلطان الهديفي الكواري	٨,٧٠%	٧٢,٢١٩,٥١٩
شركة انفرا رود للتجارة والمقاولات ذ.م.م	٦,٦٦%	٥٥,٢٤٧,٥٢١
ورثة سعادة السيد/ غانم سلطان الهديفي الكواري	٥,١٢%	٤٢,٥١١,٨٤٠

بعض المساهمين من مالكي إيغانسيا والأطراف ذات العلاقة هم مساهمون حاليون في مجموعة استثمار القابضة قبل الصفقة، ويمتلكون كما في تاريخ هذا المستند ١٨٢,٩١٦,٨٨٥ من الأسهم (٢٢,٠٣٨% من رأس المال المصدر لمجموعة استثمار القابضة).

الهيكل المؤسسي الحالي لشركة إليغانسيا ذ.م.م وشركاتها التابعة

يرد في ما يلي مخطط الهيكل القانوني المبسط لشركة اليجانسيا كما في ٢٢ فبراير ٢٠٢٢:





فيما يلي أسماء وحصص مساهمي مجموعة استثمار القابضة الذين سوف يتحصلون على نسبة ٥% من الرأسمال المصدر بعد إتمام الصفقة

نسبة الملكية	عدد الأسهم المملوكة	أسماء المساهمين
٢٩,٠%	٩٨٦,٢٣٤,٠٦٣	محمد معتز الخياط
٢٩,٣%	٩٩٥,٧٨١,٨٠٨	رامز معتز الخياط
١٨,٩%	٦٤٣,٥٠٩,٣٧٥	أورباكون للتجارة والمقاولات
٣,٩%	١٣١,٤٢٩,١٣٩	أطراف أخرى متعلقة بملكي اليغانسيا
٨١,٠%	٢,٧٥٦,٩٥٤,٣٨٥	الإجمالي





بعد إتمام الصفقة، سوف يتحصل مالكي شركة إيلغانسيا والأطراف ذات العلاقة على ٢,٧٥٦,٩٥٤,٣٨٥ سهم (ما يمثل ٨١% من الرأسمال المصدر لمجموعة استثمار القابضة). وقد تعهد مالكي شركة إيلغانسيا لمجموعة استثمار القابضة، بعزمهم، على تخفيض حصص الملكية في مجموعة استثمار القابضة إلى نسبة أقل من ٧٥% من الرأسمال المصدر لمجموعة استثمار القابضة، حيث يقوم أحد المساهمين أو أكثر ببيع الأسهم التي تتجاوز نسبة ٧٥% من الرأسمال المصدر لمجموعة استثمار القابضة خلال مهلة أقصاها ثلاثة أشهر، وذلك امتثالاً للأحكام المعمول بها وفق نظام الاندماج والاستحواذ الخاص بهيئة قطر للأسواق المالية.

٤. المعلومات المتعلقة بإيلغانسيا

٤,١ المقدمة

(١) التأسيس

شركة إيلغانسيا جروب ذ.م.م المؤسسة تحت مسمى شركة إيلغانسيا جروب القابضة ذ.م.م وهي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ١٤٧٩٦٦، برأس مال قدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري، ويقع المقر المسجل للشركة في ص.ب ٢٠١١٨٤، الدوحة، دولة قطر.

غيرت الشركة اسمها من شركة "إيلغانسيا جروب القابضة ذ.م.م" إلى "إيلغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م" لأغراض تجارية؛ وصدرت أحدث حساباتها المدققة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تحت مسمى إيلغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م. بعد ذلك، قامت الشركة، لأغراض الصفقة، بتغيير اسمها إلى شركة إيلغانسيا جروب ذ.م.م اعتباراً من ٤ نوفمبر ٢٠٢١. وقد تم إصدار شهادة تغيير الاسم من قبل وزارة التجارة والصناعة ويظهر تغيير الاسم في كل الأحوال في سجلات الشركة ووثائقها.

(ب) الشركاء ونسب المشاركة

في ما يلي أسماء مساهمي الشركة ونسب ملكيتهم فيها:

أسماء المساهمين	الجنسية	نسبة الملكية
محمد معتز الخياط	قطري	٣٧,٥%
رامز الخياط	قطري	٣٧,٥%
شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م (أورباكون للتجارة والمقاولات)	قطري	٢٥%



(ج) السنة المالية ومدقق الحسابات

تمتد السنة المالية للشركة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر. عيّنت إليغانسيا شركة إرنست آند يونغ (فرع قطر) لتكون مدقق حسابات الشركة.

٤,٢ هيكل مجموعة إيفانسيا

تتألف إلغانسيا من سبعة وعشرون شركة تابعة بشكل مباشر وغير مباشر ويتم تصنيفها في مجموعات بناءً على قطاعات الأعمال الخاصة بكل منها.

٤,٣ وصف الأعمال

تضم إلغانسيا مجموعة من الشركات التي تقدم خدمات شاملة في قطاعات الاقتصاد الرئيسية. وتقدم إلغانسيا منتجات صناعية من خلال خط إنتاج الصلب والنجارة والأحجار، ومن المتوقع أن يقدم قطاع الرعاية الصحية مرافق رعاية صحية متطورة وفق أعلى مستويات الخدمات الدولية، وتقدم شركات قطاع المقاولات حلول إدارة المشاريع والمقاولات المتكاملة، الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة، هندسة المناظر الطبيعية وأعمال المطابخ، بينما تقدم شركات قطاع الخدمات خدمات إدارة المرافق، القوى العاملة المتخصصة، خدمات التموين، الخدمات البحرية ونقل صخور الجابرو.

تنقسم شركة إلغانسيا إلى ٤ قطاعات، والتي يتم مراجعة أدائها التشغيلي من قبل التنفيذيين ودمجها كما يلي:

١. إيفانسيا للتجارة والخدمات

أ. شركة إيلغانسيا كيتيرينغ ذ.م.م ("إيلغانسيا كيتيرينغ")

تقوم شركة إلغانسيا كيتيرينغ ذ.م.م وشركتها الفرعية، وهي شركة يملك الدوحة كيتيرينج سيرفيسيز ذ.م.م ، بإعداد حوالي 170,000 وجبة يوميًا في قطر لأماكن الإقامة والمناسبات في مركز تزيد مساحته على ٥,٠٠٠ متر مربع. تقدم شركة إلغانسيا كيتيرينغ خدمات الضيافة للشركات، وتقديم الطعام في أماكن الإقامة، وخدمات المطابخ المتنقلة وخدمات استشارية مهنية مثل تصميم قوائم الطعام وتصميم المطابخ ومنافذ الطعام، ووضع الأفكار وإنشاء العلامات التجارية، بالإضافة إلى خدمات مكتب الاستقبال والإدارة وتدريب الموظفين.

ب. شركة إيلغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م ("إيلغانسيا لإدارة المرافق")

تقدم شركة إليغانسيا لإدارة المرافق خدمات إدارة المرافق المتكاملة الذاتية والتي تغطي الخدمات الأساسية والتكميلية، بالإضافة إلى تقديم الاستشارات حيث تضم ما يزيد على ٣,٠٠٠ موظف من ذوي الخبرة، وتقدم الشركة خدمات عبر قطاعات متعددة. وتتولى شركة إليغانسيا لإدارة المرافق إدارة ٢٥٠ موقعًا وتعمل مع مجموعة من أكبر الكيانات في قطر.

ج. شركة إلیغانسیا هیومن ریسورسز اند کونتراکٹینغ ذ.م.م ("شركة إلیغانسیا هیومن ریسورسز اند کونتراکٹینغ")



تقدم شركة إيلغانسيا هيومن ريسورسز اند كونتراكتينغ الدعم اللوجستي والقوى العاملة لمشاريع الإنشاءات الكبيرة وعملاء القطاع الصناعي في قطر. وتمتلك الشركة مرافق وأماكن إقامة توفر بيئة آمنة ومريحة لجميع الموظفين.

د. شركة إيلغانسيا جابرو للتجارة والنقل د.م.م

تقدم شركة إيلغانسيا جابرو للتجارة والنقل د.م.م حلول النقل والخدمات اللوجستية المتعلقة بالجابرو عال الجودة، حيث توفر خدمات النقل والحلول اللوجستية البحرية والخدمات البحرية والبرية لأكثر من ٦,٢٤٠ مليون طن من الجابرو سنوياً. وتستخدم هذه المواد في إنشاء البنية التحتية للطرق داخل دولة قطر.

٢. إيلغانسيا للمقاولات

أ. شركة إيلغانسيا الكترولوميكانيكل سيرفيسز د.م.م ("إيلغانسيا الكترولوميكانيكل سيرفيسز")

تقدم شركة إيلغانسيا الكترولوميكانيكل سيرفيسز حلولاً ميكانيكية وكهربائية وحلول سباكة للعملاء في قطاعات الهندسة والمشتريات والإنشاءات وإدارة خدمات تقديم الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة. عملت شركة إيلغانسيا الكترولوميكانيكل سيرفيسز مع العديد من الشركات والمشاريع المختلفة داخل قطر وخارجها مثل فندق هيلتون الدوحة، وفندق الريان، وفندق شيراتون جراند، والدورف أستوريا المالديف، وأبراج مكاتب COM 39 و COM 18 في لوسيل والعديد من مشاريع شركة بروة.

ب. إيلغانسيا لاندسكيب د.م.م ("إيلغانسيا لاندسكيب")

توفر شركة إيلغانسيا لاندسكيب مجموعة كبيرة من خدمات التنسيق الخارجي المتكاملة المتطورة بما في ذلك خدمات البنية التحتية للمواقع، وخصائص المياه، والتصميم الخارجي بالعناصر الحية والصلبة بالإضافة إلى الصيانة. وقد نفذت الشركة مشاريع في المملكة المتحدة وفرنسا والمغرب وسوريا ولبنان والأردن وعمان وجزر المالديف وقطر ويعمل لديها أكثر من ٢,٠٠٠ موظف متخصص.

ج. شركة إيلغانسيا ديزاين للتجارة والمقاولات د.م.م ("شركة إيلغانسيا ديزاين للتجارة والمقاولات")

تتخصص شركة إيلغانسيا ديزاين للتجارة والمقاولات في تجهيز وتجديد الفنادق والمنتجات تتفاوت فئاتها من ٣ إلى ٥ نجوم إلى جانب الإنشاءات الثقافية والفخارية متعددة الاستخدامات في قطر بهدف التوسع في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. تقدم الشركة خدمات التصميم الداخلي وإدارة المشاريع والأعمال الهندسية والهندسة القيمة والتصميم والبناء والمشتريات وخدمات التجهيز.





د. شركة إلفانسيا مارين ايجنسي ذ.م.م ("شركة إلفانسيا مارين ايجنسي")

تقدم شركة إلفانسيا مارين ايجنسي مجموعة متنوعة من الخدمات البحرية، بما في ذلك الدعم البحري والإنشاءات البحرية والشحن لأغراض النقل و / أو الإنشاءات. وتشمل أصول تلك الشركة ناقلات البضائع الضخمة، وزوارق السحب، والبوارج، ونقل المعدات الثقيلة، وسفن الإنزال، وقوارب الطاقم. بالإضافة إلى ذلك، تقدم الشركة خدمات الوكالات البحرية. ومن بين المشاريع البارزة للشركة جزيرة بنانا قطر، وجزر لوسيل المستصلحة، ووالدورف أستوريا المالديف.

هـ. إلفانسيا لتجارة وصيانة معدات المطابخ ذ.م.م ("إلفانسيا للمطابخ")

تأسست إلفانسيا للمطابخ حديثاً وهي مزود الحلول المتكاملة للمطابخ والمغاسل، حيث تقوم الشركة بتصميم وتوريد وتركيب معدات المطابخ والمغاسل للفنادق، المطاعم، المدارس، الجامعات والمخيمات وغيرها. كما سوف تقدم عروض خدمات صيانة سنوية للمعدات المركبة للعملاء من الفئات المشار إليها أعلاه. وسوف يتركز نشاطها على العملاء أصحاب الأعمال المتطورة في قطاع الضيافة والقطاعات التجارية والحكومية.

٣. إلفانسيا للصناعات

أ. شركة إلفانسيا ستيل تريدينغ ذ.م.م

تتكون شركة إلفانسيا ستيل تريدينغ من خمسة (٥) شركات: شركة إلفانسيا غلفانايزد ستيل لصناعة المعادن ذ.م.م، وشركة ستيل تيك للتجارة والمقاولات، وشركة مصنع ستيل تك ذ.م.م وشركة ستيل دورز للتجارة والمقاولات ذ.م.م، وشركة إلفانسيا ستيل دكتس للتجارة والمقاولات ذ.م.م (يُشار إليهم معاً باسم "إلفانسيا ستيل تريدينغ"). شركة إلفانسيا ستيل تريدينغ هي شركة خدمات فولاذية تضم أكثر من ١,٠٠٠ موظف متخصص في تصميم الصلب وتصنيعه وتركيبه. وتبلغ الطاقة الإنتاجية للشركة ٣٨,٠٠٠ متر مربع. وتعمل الشركة في مشاريع للعملاء في قطر. بالإضافة إلى ذلك، تتخصص الشركة في تصنيع الأبواب والقنوات، وكذلك الجلفنة. وتشمل المشاريع الرئيسية لشركة إلفانسيا ستيل تريدينغ مول قطر، ومصنع الحليب والبلاستيك التابع لشركة بلدنا، ومرافق التخزين التابعة لشركة بروة البراحة.

ب. شركة إلفانسيا جوينيري ذ.م.م ("إلفانسيا جوينيري")

تقوم شركة إلفانسيا جوينيري بتصنيع وتنفيذ العقود الخاصة بالأثاث الرأقي والديكورات الداخلية ومشاريع التجهيز الداخلي المتكاملة في مصنع مُصمم لهذا الغرض تبلغ مساحته ١٠,٠٠٠ متر مربع في المنطقة الصناعية بالدوحة. يعمل لدى الشركة ١,٠٠٠ موظف يعملون في المصنع نفذوا العديد من المشاريع مثل فندق ومجمع النجادة ومطعم لؤلؤة الشرق وفندق سوق واقف وملعب لخويا.

ج. إلفانسيا ستونز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م ("إلفانسيا ستونز")

تقدم الشركة حلولاً متكاملة لمجموعة كبيرة من أعمال الرخام والأحجار الثمينة في مصنع تبلغ مساحته ٢٣,٠٠٠ متر مربع، بما في ذلك خدمات تحضير الألواح الحجرية وتوزيعها وتوريدها وتركيبها. تقدم الشركة مجموعة كبيرة من أنواع





الأحجار والألوان التي يتم شراؤها من الموردين الدوليين. ومن أبرز مشاريع الشركة مول قطر، وفندق هيلتون دبل تري، وقصور خاصة، وسوق النجادة، وفندق منتجع سلوى، وكيدز موندو وغيرها الكثير.

٤. إيفانسيا للرعاية الصحية

أ. إيفانسيا هيلث كير ذ.م.م

إيفانسيا هيلث كير ذ.م.م هي شركة متخصصة في تقديم خدمات الرعاية الصحية في قطر، حيث تأسست الشركة بناءً على مبادئ التميز العالمي إذ تقوم على الالتزام بتقديم تجارب تركز على المريض والسماح للأشخاص بعيش حياة أفضل يتمتعون فيها بقدر أكبر من الصحة، كما أنها الشركة الأم لمرافق الرعاية الصحية التي تشمل مستشفيات الرعاية المركزة، وخدمات الإسعاف المتخصصة، ومراكز صحة الأسرة، والرعاية الصحية عن بُعد والتطبيب عن بُعد. إن شركة إيفانسيا هيلث كير ومن خلال شراكاتها الإستراتيجية مع كبار الجهات الفاعلة على مستوى العالم في قطاع الرعاية الصحية ستزاول أعمالها من خلال مرفقين من مرافق الرعاية الصحية الحديثة، وهما ذا فيو هوسبيتال والمركز الطبي الكوري.

ب. ذا فيو هوسبيتال ذ.م.م

ذا فيو هوسبيتال هو مستشفى قيد الانشاء وسوف يحتوي على ٢٤٢ سريرًا في حي لقطيفية في لوسيل، ومن المقرر افتتاحه في الربع الأخير من عام ٢٠٢٢، وهو تابع لمركز سيدارز سايناي الطبي في لوس أنجلوس في الولايات المتحدة الأمريكية. وسيركز مستشفى ذا فيو على توفير رعاية عالية الجودة تتمحور حول المريض والأسرة، وسيقدم عددًا من الخدمات في مجالات متخصصة، بما في ذلك صحة المرأة، وصحة القلب، ورعاية مرضى السكري، والصحة التنفيذية، والرفاهية الصحية (الاهتمام بالوزن وجراحة السمنة)، وصحة الأسرة.

ج. المركز الطبي الكوري ذ.م.م

من المقرر أيضًا افتتاح المركز الطبي الكوري الذي سيقام على مساحة تزيد على ٣٠ ألف متر مربع في حي لوسيل بوليفارد في عام ٢٠٢٢، وسيكون مركزًا طبيًا عالي التخصص يضم تقنيات متطورة حيث سيقدم خدمات الطب الكوري المتخصصة. وسيركز على الطب التكاملية للجسد والعقل والروح من أجل تعزيز الصحة والسلامة والرفاهية. ومن بين الخدمات التي سيقدمها المركز الطبي الكوري الجراحة التجميلية وطب التجميل والأمراض الجلدية، وتقنية الإنجاب بالمساعدة، وعلاج العمود الفقري، والفحص الصحي التنفيذي، وعلاجات الرعاية الأولية، ومركز الرؤية (طب العيون)؛ ومركز طب الأسنان، والطب الكوري التقليدي.

كما تود إيفانسيا إضافة مجموعة خامسة من الشركات تحت مسمى إيفانسيا فانتشرز، والتي سوف تعمل تحت مظلة شركتها الفرعية المملوكة بالكامل إيفانسيا فانتشرز للتطوير العقاري ذ.م.م. وسوف تسعى هذه المجموعة إلى انتهاز الفرص للحصول على امتيازات لدى الهيئات المرتبطة بالحكومة لتصميم، بناء، تمويل، تشغيل وصيانة الأصول، مثل مشروع الدوحة ونتر وندر لاند الذي منح من قبل قطر للسياحة والديار القطرية في نوفمبر ٢٠٢١. وتعتقد إيفانسيا بتوافر فرص مشابهة في المستقبل، وبالتالي انشاء مجموعة تهتم بشكل مباشر بتنفيذ هذه المشروعات.



٤,٤ أعضاء مجلس إدارة شركة إيلغانسيا

أ- محمد معتز الخياط

يرجى الرجوع إلى السيرة الذاتية في القسم ١-٣ (أ) (١)

ب- السيد/رامز الخياط

يرجى الرجوع إلى السيرة الذاتية في القسم ٣-١ (أ) (٢)

٤,٥ الإدارة التنفيذية لشركة إيفانسيا

أ. هنريك كريستيانسن-الرئيس التنفيذي للمجموعة، مجموعة إيفانسيا

يرجى الرجوع إلى السيرة الذاتية في القسم ٣-١ (ب) (١)

ب. جيرارد باتريك هاتشينسون - الرئيس المالي لمجموعة إيفانسيا

يرجى الرجوع إلى السيرة الذاتية في القسم ٣-١ (ب) (٢)

ج. رياض السويطي - مدير الموارد البشرية للمجموعة

السيد رياض السويطي هو خبير موارد بشرية يتمتع بخبرة تزيد على ١٨ عامًا في مجالات شؤون الموارد البشرية لا سيما أعمال المقاولات والتجارة. ويشرف السيد رياض السويطي على كل العمليات والإجراءات المتعلقة بالموارد البشرية لمجموعة إلغانسيا.

حصل السيد رياض السويطي على درجة الماجستير في إدارة الأعمال ودرجة البكالوريوس في القانون.

د. ريتشارد شماس - الرئيس التنفيذي لمجموعة الصناعات والمقاولات

السيد ريتشارد شماس هو رئيس تنفيذي يتمتع بخبرة تمتد لأكثر من ٣١ سنة من العمل في مشاريع الانشاءات والبنية التحتية في الولايات المتحدة ولبنان والهند وقطر والإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية؛ وشغل أدواراً على مستوى مجلس الإدارة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. وإلى جانب خبراته المهنية، فإن السيد شماس حاصل على بكالوريوس في العلوم سنة ١٩٨٦ وشهادة الماجستير سنة ١٩٩١ في علوم التطوير العقاري من جامعة كولومبيا؛ ماجستير في الهندسة سنة ١٩٨٧ من جامعة كورنيل، والجامعة الأمريكية في بيروت (١٩٨١-١٩٨٣)؛ بالإضافة إلى برامج التعليم التنفيذي. وأخرها بكلية Insead لإدارة الأعمال وبرنامج المدراء الدوليين في حوكمة الشركات (سبتمبر ٢٠١٩).



هـ. عبد المنعم السقا- الرئيس التنفيذي لقطاع الخدمات

يرجى الرجوع إلى السيرة الذاتية في القسم ٣,١ (ب) (٣)

و. الدكتور بسام الصياد - الرئيس التنفيذي لقطاع الرعاية الصحية

يرجى الرجوع إلى السيرة الذاتية في القسم ٣,١ (ب) (٤)

٥. مناقشة الإدارة وتحليلها للكيان الموسع

٥,١ الأداء المالي والتشغيلي ونتائج العمليات

على أساس مجمع، تمثل قائمة الربح أو الخسارة الافتراضية غير المدققة للأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إجمالي الإيرادات البالغ ١,٦٨٠,١ مليون ريال قطري بهامش ربح صافي قدره ١١,٧%, كما هو موضح أدناه في البنود ذات الصلة.

البيانات المالية - فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (بالمليون ريال قطري)			
هامش صافي الربح	صافي الربح	الإيرادات	
٨,٠%	١٢,٥	١٦٠,٠	مجموعة استثمار القابضة
١٢,١%	١٨٣,٩	١,٥٢٠,١	شركة إيفانسيا
١١,٧%	١٩٦,٤	١,٦٨٠,١	الإجمالي الموحد (افتراضي)

بالمثل، يرد فيما يلي بيان العائد على الأصول وعلى حقوق الملكية كما هو موضح أدناه

البيانات المالية - فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (بالمليون ريال قطري)			
العائد على الأصول	صافي الربح	متوسط إجمالي الأصول	العائد على الأصول
١,٤٧%	١٢,٥	٨٤٨,٣	مجموعة استثمار القابضة
٣٢,١٣%	١٨٣,٩	٥٧٢,٣	شركة إيفانسيا
٤,٩٤%	١٩٦,٤	٣,٩٧٥,٦	العائد الموحد على الأصول (افتراضي)





البيانات المالية - فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١			
العائد على حقوق الملكية	صافي الربح	متوسط حقوق الملكية	العائد على حقوق الملكية
مجموعة استثمار القابضة	١٢,٥	٨٣,٠	٣,٠%
شركة إلفانسيا	١٨٣,٩	١٠	٣,٦٧٨%
العائد الموحد على الأصول (افتراضي)	١٩٦,٤	٣,٤٠٤,٠	١١,٥%

نتيجة لذلك، سيتم تسجيل شهرة بقيمة ٣,٢ مليار ريال قطري أو ما يعادل ٤٩% من إجمالي الأصول بعد الاستحواذ من قبل مجموعة استثمار القابضة بصفتها المستحوذ القانوني. يمثل إجمالي الأصول غير المتداولة باستثناء الشهرة ١٧% من إجمالي الأصول بعد الاستحواذ.

ستزداد السيولة المتوفرة من الأصول المتداولة بعد الاستحواذ حيث يتوفر نقد متاح للاستخدام بقيمة ١٤٢,٢ مليون ريال قطري. على الرغم من زيادة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بما تعادل حوالي ٩٣٧,٥ مليون ريال قطري، وزيادة أصول العقود بما تعادل ٤٢٣,٣ مليون ريال قطري، وزيادة المستحقات المحتجزة بما تعادل ١٧٤,٢ مليون ريال قطري، تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر ائتمان ناتجة عن احتمال عدم إمكانية تحصيل المبالغ المستحقة من العملاء.

ومع ذلك، سيرتفع إجمالي الالتزامات البنكية نتيجة القروض المجمعة بمقدار ٨٥٧,٣ مليون ريال قطري، إلى جانب زيادة أصول مجموعة استثمار القابضة. كما ستزداد الالتزامات تجاه الموردين بقيمة ١٧٠,٢ مليار ريال قطري نتيجة استيعاب الالتزامات الحالية لشركة إلفانسيا من قبل مجموعة استثمار القابضة، في حين بلغت نسبة الدين إلى حقوق الملكية بعد الاستحواذ ٠,٣٠، مقارنة بنسبة ٠,٣٩ قبل الاستحواذ.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما في الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - التحليل

عند اتمام الصفقة، سترتفع ربحية السهم حسب البيانات المالية الافتراضية من ٠,١٦ ريال قطري لكل سهم إلى ٠,٥٧ ريال قطري نتيجة لتعزيز ربحية مجموعة استثمار القابضة بعد عملية الاستحواذ. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، سجلت البيانات المالية الافتراضية الموحدة إجمالي دخل صافي بقيمة ١٩٦,٤ مليون ريال قطري وهو ما يزيد بمقدار ١٥,٧ مرة عن الدخل الصافي الموحد لمجموعة استثمار القابضة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وبالبالغ ١٢,٥ مليون ريال قطري.

ستزداد الإيرادات حسب البيانات المالية الافتراضية بمقدار ١٠,٥ مرة مما يؤدي إلى تحقيق زيادة بقيمة ١,٥٢٠ مليون ريال قطري من قبل مختلف الشركات التابعة لشركة إلفانسيا بينما يرتفع إجمالي الربح بنحو ٣٤٥,٠ مليون ريال قطري.

٥,٢ نتائج العمليات والأداء المالي والتشغيلي لخطط الأعمال الرئيسية لشركة إلفانسيا

تعمل مجموعة إلفانسيا تحت أربعة (٤) قطاعات منفصلة: إلفانسيا للخدمات، وإلفانسيا للصناعات، وإلفانسيا للمقاولات، وإلفانسيا للرعاية الصحية.





في ما يلي بيان الأداء التشغيلي للنصف الأول من عام ٢٠٢١ مقارنة بالسنة المالية ٢٠٢٠ والسنة المالية ٢٠١٩ في كل من هذه الأقسام المذكور أعلاه.

إليغانسيا للتجارة والخدمات

تعد إليغانسيا للخدمات رائدة في تقديم خدمات إدارة المرافق والمطاعم وتوريد المواد والموارد. تنفذ الأعمال الواردة في هذا القطاع بخبرة ويبلغ متوسط عمرها ٧ سنوات، وقد شهدت نموًا كبيرًا خلال تلك المدة فأصبحت الآن أكبر قطاع ضمن مجموعة إليغانسيا.

إليغانسيا للخدمات	النصف الأول ٢٠٢١ مدقق	السنة المالية ٢٠٢٠ (تقرير إدارة إليغانسيا مجمع غير مدقق وغير مراجع)	السنة المالية ٢٠١٩ (تقرير إدارة إليغانسيا مجمع غير مدقق وغير مراجع)
الإيرادات	٨٠٥,٥	١,٢٥١,٨	٧٧٥,٥
إجمالي الربح	٢١٢,٦	٤٠٨,٧	١٦٨,٥
صافي الربح	١٣٥,٥	١٧٣,٢	٨٧,١
النسبة المئوية لصافي الربح	%١٦,٨	%١٣,٨	%١١,٢
صافي الأصول	٣٣٣,٤	٢٣٦,٨	٢٦٧,١٨
صافي الأصول (حقوق الملكية)	320.3	183.7	220.8
الإلتزامات قصيرة الأجل	548.0	720.9	526.5
الإلتزامات طويلة الأجل	395.2	313.4	202.1
رأس المال	53.2	53.2	46.4

ملاحظات

تم عرض المعلومات المبينة للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على أنها معدلة بالاستبعادات المتعلقة بالمعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، في حين تقرير الإدارة للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لم يتم إستبعاد العمليات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة وذلك لعدم توفر بيانات موحدة حيث أن إليغانسيا لم تؤسس في ذلك الوقت وإنما هي بيانات مجمعة للشركات التابعة

الأداء المالي (٢٠٢١-٢٠١٩)

بلغت إيرادات النصف الأول من عام ٢٠٢١ ما يعادل ٨٠٥,٥ مليون ريال قطري تحقق منها صافي ربح ١٣٥,٥ مليون ريال قطري وذلك نتيجة انكماش سوق العمل بسبب القيود المفروضة على الحركة نتيجة كوفيد-١٩ والاتجاه المتزايد في السوق القطرية للاستعانة بمصادر خارجية لإدارة المرافق وخدمات التمويين.

نعى هامش الربح من ١٣,٨٪ في عام ٢٠٢٠ إلى ١٦,٨٪ في عام ٢٠٢١ خلال نفس الفترة حيث تعتقد إدارة اليغانسيا أن قطاع الخدمات والتجارة ضمن مجموعة إيلغانسيا استفاد من زيادة طلب سوق العمل على توريد الموارد البشرية، زيادة الطلب على الجابرو وأعمال التمويل وإدارة المرافق. بالتوازي مع تحسن ا اجمالي الأرباح، تعتقد إدارة اليغانسيا أن صافي الربح هو أيضا ارتفع من خلال زيادة المنافع الاقتصادية وذلك دون زيادة في المصروفات العمومية والإدارية بنفس معدل الإيرادات عند تعديلها للتنبؤ بالتضخم بنسبة ٢,٣٪.

تؤكد إدارة اليغانسيا أن المجموعة حققت إيرادات بقيمة 5,873 مليون ريال قطري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، معظمها من إدارة المرافق وعقود التموين، وذلك من خلال إبرام عقود طويلة الأجل مع عملائها، في حين أن شركة الجابرو وتوريد الموارد البشرية تلبى زيادة طلبات السوق بشكل أكبر. ويشمل ذلك عقد تموين للقوات المسلحة القطرية لمدة ١٢ عامًا قادمين بموجب نظام التصميم والبناء والتشغيل والنقل.

نظرة مستقبلية

وفقًا لأحدث البيانات الصادرة عن جهاز التخطيط والإحصاء، من المتوقع أن ينمو الناتج المحلي الإجمالي الاسمي لدولة قطر بنسبة ٩,٠٪ في عام ٢٠٢٢. تعتقد إدارة اليغانسيا أن وحدات الخدمات سوف تستفيد من هذا من خلال خدمات تودير الموارد البشرية المؤقتة في عدد من الصناعات، بما في ذلك البناء، إدارة الفاعليات، إدارة المرافق المسطحات الخضراء على سبيل المثال لا الحصر، وكذلك النمو في قطاعي إدارة المرافق والتموين. تعتقد إدارة اليغانسيا أنه من المتوقع أن يصل النشاط إلى ذروته خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٢ مع اكتمال البنية التحتية لكأس العالم لكرة القدم، ومن ثم سيتم استكمالها بالمسطحات الخضراء وإدارة الفاعليات والأنشطة المتعلقة بالفيفا. بعد نهائيات كأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢ في نهاية العام، من المتوقع أن يعود النمو الاقتصادي إلى المتوسط على المدى الطويل.

لا يزال العملاء الرئيسيون هم القوات المسلحة القطرية، ومشيرب العقارية، ووزارة التعليم والتعليم العالي، ووزارة الداخلية، ووزارة الثقافة والرياضة، وشركة ارباكون.

إليغانسيا للصناعات

تتكون إلباناسيا للصناعات من شركات تقدم مجموعة شاملة من أفضل أعمال الصلب والنجارة والأحجار في فئها. وتزاول كل شركات الصلب أعمالها حالياً منذ أكثر من ٦ سنوات، بينما تزاول شركات النجارة والأحجار أعمالها منذ ٩ سنوات.





الإيجانسيا للصناعات	النصف الأول ٢٠٢١ (مدقق)	السنة المالية ٢٠٢٠ (تقرير ادارة اليجانسيا مجمع غير مدقق وغير مراجع)	السنة المالية ٢٠١٩ (تقرير ادارة اليجانسيا مجمع غير مدقق وغير مراجع)
الإيرادات (١)	١٣٣,٨	318.9	277.7
إجمالي الربح	3.03	٥٣,٨	٤١,٧
صافي الربح	9.10	١٧,٥	١٠,٤
النسبة المئوية لصافي الربح	%6.8	%5.5	%3.7
صافي الأصول	198.7	193.18	228
صافي الأصول (حقوق الملكية)	59.0	169.1	215.7
الإلتزامات قصيرة الأجل	197.3	237.4	182.3
الإلتزامات طويلة الأجل	83.1	89.4	61.4
رأس المال	24.0	24.0	12.2
ملاحظات:			
تم عرض المعلومات المبينة للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على أنها معدلة بالاستبعادات المتعلقة بالمعاملات بين الأطراف ذات العلاقة ، في تحين تقرير الإدارة للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لم يتم إستبعاد العمليات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة وذلك لعدم توفر بيانات موحدة حيث أن إليجانسا لم تؤسس في ذلك الوقت وإنما هي بيانات مجمعة للشركات التابعة			

الأداء المالي (٢٠١٩-٢٠٢١)

بلغت إيرادات النصف الأول من العام ١٣٣,٨ مليون ريال قطري وصافي ربح بنسبة ٦,٨٪ (٩,١ مليون ريال قطري) ، وهو ما يمثل انخفاضاً طفيفاً في النشاط عن عام ٢٠٢٠ والعودة إلى مستويات عام ٢٠١٩. تعتقد إدارة اليجانسيا أن هذا يرجع إلى حد كبير لانخفاض الطلبات قبل كأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢.

ومع ذلك، فقد ارتفع صافي الربح إلى ٦,٨٪ من مستويات ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ بنسبة ٥,٧٪ و ٣,٨٪ على التوالي. هذه التحسينات الإضافية ضرورية لبقاء الشركة قادرة على المنافسة في طبيعة مثل هذه الشركات في قطر. وتعتقد إدارة اليجانسيا أن هذه المكاسب الربحية نتجت عن تحسن الإنتاجية وكفاءة المصانع خلال عام ٢٠٢١ ومن المتوقع أن تستمر لتعكس مستويات النشاط المستقبلية.

و أكدت إدارة اليجانسيا أن قيمة العقود المضمونة بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ٢٦٧,٣ مليون ريال قطري ، أو ما يقرب من ١٢ شهراً من الإيرادات على أساس معدل تشغيل واحد لإيرادات النصف الأول.

نظرة مستقبلية

كما ذكرنا أعلاه، من المتوقع أن ينمو الناتج المحلي الإجمالي الاسمي بنسبة ٩,٠٪ في عام ٢٠٢٢. تعتقد إدارة اليجانسيا أن مجموعة الصناعات سوف تستفيد إلى حد كبير من الاستثمار المتوقع في السوق التجارية والسكنية حيث تركز على الأعمال الخشبية



والحجارة. كما تعتقد إدارة اليغانسيا أن أعمال الصلب لديها سوف تستفيد من الزيادة المتوقعة في النفقات الرأسمالية في قطاع النفط والغاز ، فضلاً عن القطاعات التجارية والسكنية التقليدية. ومع ذلك ، ترى إدارة اليغانسيا أن نمو الإيرادات سوف يعود إلى المستويات التاريخية مع الحفاظ على صافي الهوامش محسنة.

العملاء الرئيسيون هم شركة اورباكون ، شركة بي كيه جلف وشركة الجابر.

اليغانسيا للمقاولات

تتكون مجموعة إليغانسيا للمقاولات من مقاول مصنف من الفئة (أ) في مجال الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة والتنسيق الخارجي، وخدمات إمداد بحرية، وخدمات لوجستية. وتتراوح مدة عمل شركات القسم من ٦ سنوات إلى ٩ سنوات.

اليغانسيا للمقاولات	النصف الأول ٢٠٢١ (مدقق)	السنة المالية ٢٠٢٠ (تقرير إدارة اليغانسيا مجمع غير مدقق وغير مراجع)	السنة المالية ٢٠١٩ (تقرير إدارة اليغانسيا مجمع غير مدقق وغير مراجع)
الإيرادات	٥٨٠,٨	٨٨٥,١	٦٢٦,١
إجمالي الربح	٤٤,٨	٩١,٤	٦٥,١
صافي الربح	٣٩,٧	٥٥,٤	٢٥,٧
النسبة المئوية لصافي الربح	6.8%	6.3%	4.1%
صافي الأصول	258	٢٢٠	٢٠٢
صافي الأصول (حقوق الملكية)	193.0	191.5	196.8
الالتزامات قصيرة الأجل	723.2	637.8	513.5
الالتزامات طويلة الأجل	33.3	21.2	20.5
رأس المال	28.5	28.5	5.2
ملاحظات:			
تم عرض المعلومات المبينة للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢١ على أنها معدلة بالاستيعادات المتعلقة بالمعاملات بين الأطراف ذات العلاقة ، في تحين تقرير الإدارة للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لم يتم إستبعاد العمليات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة وذلك لعدم توفر بيانات موحدة حيث أن إليغانسيا لم تؤسس في ذلك الوقت وإنما هي بيانات مجمعة للشركات التابعة.			

الأداء المالي (٢٠٢١-٢٠١٩)

بلغت إيرادات النصف الأول من العام ٢٠٢١ ما قيمته ٥٨٠,٨ مليون ريال قطري. تعتقد إدارة اليغانسيا أن هذه النتائج تم تحقيقها بناء على عقود مشاريع موقعة في كل من الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة والتنسيق الخارجي حيث تستعد قطر لاستضافة كأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، جاء أداء الأعمال البحرية جيداً في ضوء عدد من المشاريع الجارية.

في حين نمت الإيرادات على أساس سنوي بنسبة ٨٦٪ من السنة المالية ٢٠١٩ إلى النصف الأول من عام ٢٠٢١، فقد تحسن صافي الربح أيضاً باستمرار من ٤,١٪ إلى ٦,٨٪ وحقق صافي ربح قدره ٣٩,٧ مليون ريال قطري للنصف الأول من عام ٢٠٢١ وتعتقد إدارة



اليغانسيا أن إجمالي الهوامش قد انخفض بشكل طفيف منذ بداية العام حتى تاريخه. للتأخير في المشاريع الكبرى والموافقات المتعلقة على التغييرات.

نظرة مستقبلية

تعتقد إدارة اليغانسيا أن وحدات خدمات المقاولات سوف تستفيد من استكمال عقود البنية التحتية والبناء قبل كأس العالم لكرة القدم. نظرًا لاستكمالها في النصف الأول من عام ٢٠٢٢، من المتوقع حدوث تحول في مشاريع الصيانة العامة للمناظر الطبيعية وتجميلها حتى البطولة وخلالها. وتعتقد إدارة اليغانسيا أن يستقر النشاط حتى عام ٢٠٢٣ ويعود إلى المستوى التاريخي للنمو.

تؤكد إدارة اليغانسيا أن العقود المضمونة بلغت كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ١,٣٩٣ مليون ريال قطري، أو ما يقرب من ١٢ شهرًا من الإيرادات على أساس معدل تشغيل واحد لإيرادات النصف الأول.

الإيرادات المتوقعة مستمدة بشكل أساسي من العقود المضمونة بمبلغ ١,٣٩٣ مليون ريال قطري، أي ١٤,٤ شهرًا على أساس مستويات النشاط لستة أشهر حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

كبار العملاء هم شركة اورباكون ، مكتب الشؤون الخاصة ، أشغال ، الجابر ، وبرومار للمقاولات البحرية.

اليغانسيا للرعاية الصحية

لا تزال مجموعة إيغانسيا للرعاية الصحية في مرحلة إنشائها حيث يتم إنشاء وتجهيز مرفقين (٢) من المرافق الطبية، وبالتالي ليس لديها أي بيانات مالية ليتم الإفصاح عنها في الوقت الحالي. ومن المتوقع افتتاح كلا المرفقين في الربع الأخير من عام ٢٠٢٢، بناءً على البرامج الحالية. والبدء في تقديم مستشفى الرعاية الخاصة في مستشفى ذا فيو وخدمات اليوم الإسعافي في المركز الطبي الكوري. بالإضافة إلى ذلك ، بدء شراكة بين القطاعين العام والخاص مع هيئة حكومية من المتوقع أن تبدأ في الربع الأول من عام ٢٠٢٢.

٥,٣ العوامل الموسمية أو الدورات الاقتصادية المتعلقة بالنشاط والتي قد تؤثر في الأعمال والوضع المالي

تستفيد إيغانسيا من اتحاد شركاتها بطرق مختلفة في القطاعات القديمة والجديدة والناشئة.

ازدادت أهمية قطاع إيغانسيا للخدمات بشكل كبير خلال السنوات القليلة الماضية في قطاع أصبح ثاني أهم قطاع في الاقتصاد القطري بعد قطاع النفط والغاز. ومن المقرر أن يقوم هذا القطاع بتوسيع عروض خدماته لمواجهة التحدي المتمثل في اكتساب القدرة على الاستمرارية. ونظرًا إلى أن تقديم خدمات إدارة الأصول والتمويل والموارد سيصبح أكثر أهمية حيث تركز الشركات عبر القطاعات الأخرى على القدرات الأساسية لتستمر في المنافسة نظرًا إلى زيادة القدرة التنافسية في الأسواق التقليدية. ومن المتوقع أن يستفيد هذا القطاع أيضًا من أنشطة كأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢ بشكل مباشر. ويمكن توقع المزيد من النمو لدعم هوامش الربح وزيادة تكامل الخدمات لعملائه.





شهدت مجموعة إيغانسيا للصناعات نموًا سلبياً طفيفاً خلال السنوات الأخيرة حيث تطورت سلاسل التوريد العالمية ونقلت عمليات الإنتاج إلى البلدان منخفضة التكلفة. وأدركت مجموعة إيغانسيا مدى الحاجة إلى التنوع بالدخول في قطاعات الجلفنة والصلب الهيكلي إلى جانب منتجات النجارة والأحجار والبناء التقليدية. وسيؤدي ذلك إلى زيادة فرصها في قطاع الهيدروكربون المهيمن في قطر، كما سيمكنها من المشاركة في الاستثمار المستقبلي المتوقع في قطاعي المياه والمرافق.

تتماشى مجموعة إيغانسيا للمقاولات بشكل كامل مع قطاع الإنشاءات، الذي بدأ في التباطؤ لاكتمال مجموعة المشاريع المتعلقة بكأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢ قبل البطولة. وسيؤثر ذلك بشكل خاص على الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة والخدمات البحرية. ومع ذلك، فإن أعمال التنسيق الخارجي تشهد زيادة في الفرص المتعلقة بالتطوير المستمر للمناطق العامة والحفاظ عليها قبل الحدث المذكور وخلالها. علاوة على ذلك، ستشهد هذه الشركات انتعاشاً نظراً لاستئناف الإنشاءات في قطاعي البنية التحتية والبناء، في حين سيوفر قطاع الطاقة والمرافق أقوى فرص للمشاريع.

تمثل مجموعة إيغانسيا للرعاية الصحية خطوة إستراتيجية حديثة في سوق جديد، حيث تنوع المجموعة أعمالها خارج نطاق قطاعاتها الأصلية التقليدية المتمثلة في الإنشاءات والصناعات. تتمثل مبادرات الرعاية الصحية الرائدة في مستشفى ذا فيو هوسبيتال، وهو مستشفى حديث سيضم ٢٤٢ سريرًا في حي لقطيفية الراقي في قلب الدوحة الجديدة؛ لوسيل وكتارا واللؤلؤة. ويتمثل المشروع الإنشائي الثاني في منشأة طبية دولية متكاملة ستوفر مرافق وأطباء على مستوى عالمي لخدمة القطاع الحكومي، والمجتمع المحلي والسياحة العلاجية. وتهدف كلتا المبادرتين إلى تحقيق هدف قطر المتمثل في تعزيز الخدمات الطبية من خلال إنشاء خدمات ومؤسسات طبية ذات جودة عالية. ومن المتوقع افتتاح تلك المرافق في الربع الأخير من عام ٢٠٢٢.

٥,٤ معلومات حول أي سياسات حكومية أو اقتصادية أو مالية أو نقدية أو سياسية أو أي عوامل أخرى أثرت أو يمكن أن تؤثر جوهرياً، بشكل مباشر أو غير مباشر، على العمليات

تستند النتائج المذكورة أعلاه إلى حقيقة أن شركة إيغانسيا تعمل حالياً في قطاعات متنوعة من الاقتصاد القطري، بما في ذلك المقاولات والصناعات. وعلى هذا النحو، يمكن لشركة إيغانسيا تقديم مزيج من الخدمات الأكثر قدرة على تلبية متطلبات عملائها من خلال دمج الحلول عبر تلك الخدمات.

والأهم من ذلك، تتمتع شركة إيغانسيا بالقدرة على الاستفادة من النمو الإيجابي المحقق إثر خروج قطر والعالم من الحدود المغلقة التي فرضها كوفيد-١٩ حيث ارتفعت معدلات التطعيم في كل أنحاء دول مجلس التعاون الخليجي وشركائها التجاريين..

ستبرز أهمية ذلك بشكل خاص في الاقتصاد خلال مرحلة ما بعد فيروس كورونا، ومع قيام دولة قطر وشركائها في دول مجلس التعاون الخليجي بتنويع اقتصادهم لبناء القدرة على الصمود وتقليل الاعتماد على الهيدروكربونات وأنشطة ما بعد كأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢.





٥,٥ هيكل التمويل

على الرغم من الظروف الاقتصادية الحالية، تحظى مجموعة إيلغانسيا بميزانية عمومية قوية تبلغ قيمتها ٥٧٢ مليون ريال قطري في شكل حقوق مساهمين (بما في ذلك الحصص غير المسيطرة).

بالإضافة إلى ذلك، تمتلك مجموعة إيلغانسيا مزيجاً من التمويل التجاري وتسهيلات القروض لتلبية المتطلبات الرأسمالية حيث بلغت القروض والسلف التي تحمل فائدة ٨٥٧ مليون ريال قطري، منها ٥٠٤ مليون ريال قطري مستحق السداد / التجديد خلال فترة الاثني عشر شهراً بدايةً من ٣٠ يونيو ٢٠٢١. تبلغ نسبة الدين إلى حقوق الملكية على أساس موحد ١,٥ مرة.

تتوافق شروط التجارة الخاصة بالمجموعة بشكل عام مع القطاعات التي تعمل فيها، حيث تستخدم شروط متعاقبة في ما يخص سلسلة التوريد التابعة لها لإدارة متطلبات رأس المال العامل.

٥,٦ تفاصيل أي تغييرات في رأس مال الشركة، أو تغييرات جوهرية في رأس مال شركاتها التابعة (إن وجدت)، خلال السنتين الماليتين السابقتين مباشرة لتاريخ تقديم طلب الطرح / الإدراج. يجب أن توضح هذه التفاصيل سعرو شروط أي إصدارات من قبل الشركة أو شركاتها التابعة

قامت الشركات التالية، بموجب أمر من مجلس الإدارة لدى كل منها، بزيادة رأس مالها المصرح به والمدفوع واحتياطياتها القانونية عند إعادة تصنيف أرباحها المحتجزة بدءاً من ١ مارس ٢٠٢٠:

الشركة التابعة	رأس المال المصرح به والمدفوع	الاحتياطي القانوني	الإجمالي
شركة إيلغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (سابقاً: شركة إيلغانسيا للضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.)	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
شركة إيلغانسيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م. (سابقاً: شركة جبروميكس للتجارة والنقل ذ.م.م.)	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
شركة إيلغانسيا مارين سيرفيسز ذ.م.م. (سابقاً: شركة إيلغانسيا مارين للخدمات البحرية الرئيسية ذ.م.م.)	٧,٥٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١١,٢٥٠,٠٠٠
شركة إيلغانسيا ستونز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م. (سابقاً: شركة إيلغانسيا ماربل ستونز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م.)	٦,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٩,٧٥٠,٠٠٠
شركة إيلغانسيا لاندسكيب ذ.م.م. (سابقاً: شركة بالمر لاندسكيب ذ.م.م.)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
شركة إيلغانسيا الكتروميكانيكل سيرفيسز ذ.م.م. (سابقاً: شركة ريديانث للمشاريع الهندسية ذ.م.م.)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠



١١,٢٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	شركة إيلغانسيا جوينيري ذ.م.م (سابقًا: شركة زيرانو للأعمال الخشبية ذ.م.م)
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	شركة إيلغانسيا ستيل تريدينغ ذ.م.م (سابقًا: شركة ستيل ماستر المحدودة للتجارة ذ.م.م)
٨١,٧٥٠,٠٠٠	٢٧,٢٥٠,٠٠٠	٥٤,٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٥,٧ تفاصيل أي رأس مال الشركة أو شركاتها التابعة (إن وجدت) يخضع لحق الخيار، بما في ذلك العوض الذي مُنح الخيار مقابله، وقيمة الخيار ومدته، واسم المستفيد وعنوانه، أو تقديم بيان سلمي ملانم.

لا يخضع أي عنصر من عناصر رأس مال مجموعة شركات إيلغانسيا لأي مشتقات مالية حالية أو محتملة.





٦. المعلومات المالية التاريخية

الجزء أ

المعلومات المالية التاريخية لمجموعة استثمار القابضة

الثلاث السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تتوفر البيانات المالية الموحدة لمجموعة استثمار القابضة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على الموقع الإلكتروني لمجموعة استثمار القابضة على <https://www.ihgqatar.com/en/financial-information/financial-statements> والموقع الإلكتروني لبورصة قطر www.qe.com.qa/financial-statements وهي مرفقة في هذا المستند. وقد تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد أصدر مدققو حسابات مجموعة استثمار القابضة، شركة رودل اند بارتنر (فرع قطر) تقرير تدقيق بشأن البيانات المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والبيانات المالية المنتهية عن الربع المالي الثالث للعام ٢٠٢١.





الجزء ب

المعلومات المالية التاريخية لشركة إيلغانسيا

أُعدت البيانات المالية الموحدة غير المراجعة وغير المدققة، التي تتألف من: قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لشركة إيلغانسيا لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، من قبل إدارة شركة إيلغانسيا تم إعداد هذه البيانات المالية باستخدام البيانات المالية المدققة للشركات التابعة ذات الصلة وتم إرفاق نسخة منه في المرفق 4، وتم إدراجه في هذا المستند.





الجزء ج

البيانات المالية المرحلية المدققة لمجموعة إيلغانسيا كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المدققة لمجموعة إيلغانسيا كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد أصدر مدققو حسابات شركة إيلغانسيا، شركة إرنست أند يونغ (فرع قطر)، تقرير تدقيق بشأن البيانات المالية المرحلية الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وتم إرفاق نسخة منه في المرفق ٥، وتم إدراجه في هذا المستند.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية لمجموعة إيلغانسيا كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وقد أصدر مدققو حسابات شركة إيلغانسيا، شركة إرنست أند يونغ (فرع قطر)، قامت بمراجعة البيانات المالية المرحلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وتم إرفاق نسخة منه في المرفق ٦، وتم إدراجه في هذا المستند.





٧. عوامل المخاطرة

يجب على مساهمي مجموعة استثمار القابضة قراءة هذا المستند بعناية والنظر في عوامل المخاطرة الواردة في هذا القسم ٧، عند اتخاذ قرار بشأن التصويت لصالح القرارات التي سيتم اقتراحها في الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة. وقد تمثل كذلك المخاطر والشكوك الأخرى غير المعروفة حالياً لدى مجموعة استثمار القابضة أو التي تعتقد أنها غير جوهرية أثراً سلبياً على مجموعة استثمار القابضة.

٧.١ المخاطر المتعلقة بالصفقة

أ- قد تكون هناك صعوبات بعد إتمام الصفقة في تكامل بعض الشركات القائمة من قبل مجموعة استثمار القابضة ومجموعة إيلغانسيا

وتمتلك مجموعة استثمار القابضة ومجموعة إيلغانسيا بعض الشركات التي تقدم أوجه تعاون. وقد تكون هناك صعوبات محتملة بعد إتمام الصفقة في ما يتعلق بهذه الشركات، بما في ذلك على وجه الخصوص مهمة تعاون إدارة وموظفي هذه الشركات، وإمكانية فقدان العملاء الذين قد لا يرغبون في التعامل مع الشركة بعد إتمام الصفقة، والحصول على التراخيص والموافقات اللازمة من الجهات والهيئات الحكومية والتنظيمية ذات الصلة والاحتفاظ بها، وغيرها من المخاطر المالية والإدارية والتشغيلية التي قد تؤثر في أنشطة الشركات ذات الصلة.

قد تؤدي عملية الاستحواذ إلى التأثير على قيمة العلامات التجارية لإحدى المجموعتين أو كليهما. وإذا لم تتمكن مجموعة استثمار القابضة في إدارة عملية تكامل شركات مجموعة إيلغانسيا ذات الصلة بفاعلية، فقد تتأثر استراتيجية النمو والربحية المستقبلية لدى الشركة سلباً كما أنها قد تخفق في تحقيق الفوائد المتوقعة من الصفقة، وبصفة خاصة الفوائد المنصوص عليها في القسم ٢.٥ من هذا المستند. وبالإضافة إلى ذلك، فإن الصعوبات في تكامل الشركات قد تضر بسمعة مجموعة استثمار القابضة، الأمر الذي قد يؤدي إلى فقدان العملاء والموظفين الرئيسيين.

ب- المخاطر المتعلقة بمعدل مبادلة الأسهم

تم حساب معدل مبادلة الأسهم بناءً على مجموعة من الأسس تشمل بعض المعلومات المالية الداخلية وغيرها من البيانات المتعلقة بالأعمال والتوقعات المالية لمجموعة استثمار القابضة وإيلغانسيا، بما في ذلك التقديرات والتوقعات المالية التي أعدتها إدارة مجموعة استثمار القابضة إلى جانب بعض التأثيرات الأولية للصفقة في البيانات المالية للمجموعة وبعض التقديرات لأوجه التعاون التي أعدتها فرق الإدارة. وعند حساب معدل مبادلة الأسهم، تم افتراض أن هذه التوقعات المالية والتقديرات والتأثيرات الأولية وحسابات أوجه التعاون قد تم إعدادها بشكل معقول على أساس يعكس أفضل التقديرات المتاحة حالياً والأحكام الصادرة عن فرق الإدارة في ما يتعلق بالأداء المستقبلي لمجموعة استثمار القابضة والتأثيرات الأولية وأوجه التعاون. كما تم افتراض أن التوقعات والتقديرات المالية المستقبلية، بما في ذلك أوجه التعاون، المشار إليها أعلاه سوف تتحقق بالمبالغ والترات الزمنية المتوخاة منها. وإذا ثبت أن جميع هذه الافتراضات أو أي جزء منها غير صحيح، فقد يؤثر ذلك بصورة جوهرية في تقييمات المجموعتين، وقد لا يعكس معدل مبادلة الأسهم قيم الشركات المعنية بدقة.

ج- إذا لم يتم استيفاء شروط وأحكام الصفقة (المنصوص عليها في القسم ٩ من هذا المستند)، فقد لا تتم الصفقة أو يتم تأجيلها.





تعد الصفقة مشروطة بعدد من الشروط على النحو الموضح في القسم ٩ من هذا المستند و عقد الاستحواذ. وإذا لم يتم استيفاء أي من هذه الشروط، فقد يؤدي ذلك إلى التعرض لخطر عدم إتمام الصفقة. وقد يكون لذلك تأثير سلبي في القيمة الحالية لأسهم مجموعة استثمار القابضة.

د- مخاطر التركيز

سيتم تحقيق نسبة كبيرة من إيرادات مجموعة استثمار القابضة بعد الاستحواذ من عدد محدود من الأطراف ذات العلاقة. فإذا توقفت هذه الإيرادات أو انخفضت بشكل جوهري، أو ضعف المركز المالي لطرف ذي علاقة، فسيكون لذلك تأثير كبير على إيرادات مجموعة استثمار القابضة وتدفقها النقدي وربحيته. ويجب على مساهمي مجموعة استثمار القابضة النظر في مدى تحملهم للمخاطر في ما يتعلق بالحد الأقصى لتركز الإيرادات من عميل واحد الذي سيكون مقبولا لاستثماراتهم.

٧،٢ مخاطر محددة تنشأ بعد الاستحواذ

أ- المخاطر المتعلقة بالسيطرة

عند إتمام الصفقة بنجاح، سيتم إصدار أسهم مالكي شركة إيلغانسيا تمثل ٧٥,٦١٧١٩٠٪ من إجمالي أسهم مجموعة استثمار القابضة و تمثل نسبة ٨١٪ عند إضافة الأسهم الحالية في ملكية مالكي إيلغانسيا والأطراف ذات العلاقة قبل إتمام الصفقة، وسوف يتم تخفيض هذه النسبة إلى ٧٥٪ خلال فترة ثلاثة أشهر من إتمام الصفقة كما هو مبين في القسم ٣،٣ (د) من هذه الوثيقة. بعد الاندماج وبالتالي، قد يتمتع مالكي شركة إيلغانسيا بالسيطرة على قرارات مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة أو بالتأثير على الأقل في قرارات مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة (بما في ذلك سياسة توزيع الأرباح وخطط التوسع واعتماد الميزانية وتوقيت ومقدار دفع توزيعات الأرباح (إن وجدت) وغيرها من المسائل الجوهرية الخاصة بمجموعة استثمار القابضة) فضلاً عن السيطرة على قرارات مساهمي مجموعة استثمار القابضة والتي تتطلب أغلبية أصوات المساهمين. ونتيجة لذلك، قد يؤدي أي تغيير في استراتيجية و/أو سياسة أعمال مجموعة استثمار القابضة من قبل مالكي شركة إيلغانسيا إلى عدم التوافق مع مصالح مساهمي مجموعة استثمار القابضة الآخرين.

ب- المخاطر المتعلقة بسياسة توزيع أرباح الشركة

وفقاً للوثائق التأسيسية لمجموعة استثمار القابضة، سيخضع أي قرار بدفع توزيعات الأرباح إلى مساهمي مجموعة استثمار القابضة وكذلك مبلغ هذه التوزيعات لتقدير مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة وسيصدر بناءً على توصية منه. وقد يختلف مبلغ أي توزيعات أرباح من سنة إلى أخرى. وسيعتمد توزيع الأرباح على عدد من العوامل، من بينها الأرباح المستقبلية والمركز المالي والمتطلبات الرأسمالية ومتطلبات الاحتياطي القانوني والأرباح والاحتياطيات القابلة للتوزيع والالتزام المتاح لمجموعة استثمار القابضة والأوضاع الاقتصادية العامة وغيرها من العوامل التي يعتبرها مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة هامة من حين لآخر. كما قد تكون قدرة مجموعة استثمار القابضة على الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية على أسهمها ودفعها مقيدة بأمور عدة من بينها التعهدات التي تتضمنها أي تسهيلات ائتمانية قد تبرمها المجموعة في المستقبل فضلاً عن أحكام القانون القطري. ولذلك، لا يوجد ضمان بشأن ما إذا كان سيتم توزيع أي أرباح على الإطلاق، كما لا يوجد ضمان بشأن المبلغ، إن وُجد، الذي سيُدفع في أي سنة محددة.





٧,٣ المخاطر المتعلقة بعمليات مجموعة استثمار القابضة

أ- المخاطر المتعلقة بعدم قدرة مجموعة استثمار القابضة على تطوير أعمال جديدة:

يتمثل الافتراض الأولي للإدارة في ما يتعلق بالتطوير المستقبلي لشركات مجموعة استثمار القابضة في أنه سيتثنى لها القدرة، بعد الاستحواذ، على تطوير وتنمية أعمالها الخاصة. إلا أنه لا يوجد حتمًا ما يضمن تحقيق التنمية والتطوير المرتقب. ونظرًا لأن قيمة مجموعة استثمار القابضة مستمدة أساسًا من النتائج المالية لشركات المجموعة، فإن عجز شركات المجموعة عن تطوير أعمال جديدة من شأنه أن يؤثر في قيمة أسهم المجموعة وقدرتها على دفع توزيعات الأرباح.

ب- مخاطر خسارة العملاء و/أو الموردين الرئيسيين:

لقد أقامت شركات مجموعة استثمار القابضة، على مدار سنوات عديدة من العمل، علاقات استراتيجية مع العديد من العملاء والموردين. وفي حالة تضرر تلك العلاقات أو انتهائها أو إجراء أي تعديل جوهري في البنود التعاقدية والذي بموجبه ستقدم أي شركة تابعة لمجموعة استثمار القابضة أو تتلقى منتجات أو خدمات غير مواتية لها، فقد يكون لذلك تأثير سلبي وجوهري في أعمال هذه الشركة أو وضعها المالي أو نتائج عملياتها أو توقعاتها المستقبلية.

ج- المخاطر المتعلقة بأنظمة الإدارة والمعلومات لدى مجموعة استثمار القابضة:

صُممت أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمحاسبة الخاصة بمجموعة استثمار القابضة لتمكين الشركة من استخدام مواردها بأقصى كفاءة ممكنة فضلًا عن رصد ومراقبة جوانب عملياتها. وعلى الرغم من تطبيق الضوابط المناسبة للتخفيف من مخاطر أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمحاسبة، فقد يؤدي حدوث أي إخفاق أو عطل غير محتمل في هذه الأنظمة إلى تعطيل العمليات التجارية العادية للشركة وقد ينتج عنه تباطؤ كبير في الكفاءة التشغيلية والإدارية طوال مدة هذا الإخفاق أو العطل أو بعد ذلك. وعلاوة على ذلك، لا يمكن لمجموعة استثمار القابضة أن تضمن أن أنظمة تكنولوجيا المعلومات والمحاسبة المستخدمة حاليًا من قبل الشركة وكل شركة من الشركات التابعة ستظل كافية وملائمة (كليًا أو جزئيًا) لأي من العمليات المستقبلية، كما لا تضمن أنها لن تحتاج إلى استبدالها أو تعديلها أو تحديثها، وقد يكون لأي من ذلك تأثير سلبي وجوهري في أعمال مجموعة استثمار القابضة ووضعها المالي ونتائج عملياتها. وعلى الرغم مما ورد أعلاه، يعتقد أعضاء مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة أن أنظمة إعداد التقارير الخاصة بالمجموعة تعد كافية لضمان الامتثال لمتطلبات هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر باعتبارها شركة مدرجة.

د- قد تفضي المخاطر التي قد تؤدي إلى تطوير التقنيات إلى عجز عمليات مجموعة استثمار القابضة عن المنافسة:

تشهد التقنيات والعمليات تطورًا مستمرًا في قطاع الإنشاءات في جميع أنحاء العالم، وقد تؤدي التطورات التقنية الكبيرة إلى عجز العمليات والتقنيات الحالية التي تستخدمها أي من الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة عن المنافسة، مما يؤثر سلبيًا في القدرة التنافسية للشركة التابعة للمجموعة ذات الصلة، مما قد يكون له تأثير سلبي وجوهري في تلك الأعمال أو وضعها المالي أو نتائج عملياتها أو توقعاتها المستقبلية.

٧,٤ المخاطر المتعلقة بالسوق الذي تزاوّل فيه مجموعة استثمار القابضة أعمالها

أ-

احتمالية عدم مواصلة النمو الاقتصادي في قطر السير بنفس الوتيرة واستمرار الاعتماد الكبير على إيرادات النفط

والغاز





تقع أغلبية عمليات مجموعة استثمار القابضة في قطر وتعتمد بشكل أساسي على الأوضاع الاقتصادية في الدولة. وبالتالي، فإن أي اتجاه هبوطي في الاقتصاد قد يؤثر بشدة في نمو مجموعة استثمار القابضة حيث يتم تحقيق الإيرادات داخل المنشآت فقط. وعلى هذا النحو، تزاوّل مجموعة استثمار القابضة بشكل أساسي أعمالها في السوق القطري الذي يعتمد على إيرادات الغاز الطبيعي لتسهيل تطوير قطاعات أخرى من الاقتصاد والبنية التحتية الوطنية.

تمتعت قطر، على مر السنين، بنمو اقتصادي إيجابي وقوي. ومع ذلك، لا يوجد ما يضمن استمرار هذا النمو في المستقبل القريب نظرًا للتغيرات المستمرة والمتقلبة في قطاع الهيدروكربونات. ومن شأن أي تراجع في أسعار النفط والغاز، أو أي قيود تحد من قدرة قطر على تصدير منتجات النفط والغاز بحرية، أن تقلل الإيرادات المتدفقة إلى الدولة، مما قد يؤثر سلبيًا في توقعاتها وميزانياتها وتوقعات نموها.

بالإضافة إلى ذلك، قد تنشأ مخاطر إذا قررت الحكومة تنفيذ سياسة مالية أو نقدية جديدة. وقد يُسهم عدم التنوع الجغرافي في الحد من مصادر إيرادات مجموعة استثمار القابضة حال تأثر السوق المحلي بشكل سلبي.

ب- المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار أو توريد الغاز الطبيعي والنفط الخام والمواد الهيدروكربونية الأخرى:

في الفترات السابقة، قاوم نمو الاقتصاد القطري حتى الآن الهبوط في أسعار الطاقة العالمية بدرجة كبيرة إلى جانب النمو السكاني المطرد وتطوير البنية التحتية. وهناك بعض العقبات الاقتصادية البسيطة الأخذ في الظهور، ومن المتوقع أن تتبنى الحكومة سياسة مالية أكثر تحفظًا في السنوات المقبلة، وهناك دلائل تُشير إلى الحد من نطاق بعض جوانب برنامج الاستثمار العام الكبير بقطر.

ج- التضخم:

قد يرتفع التضخم بسبب الانتعاش الحذر لاستهلاك المستهلكين والارتفاع المحتمل في الطلب المرتبط باستضافة قطر لكأس العالم ٢٠٢٢. والتطبيق المحتمل لضريبة القيمة المضافة. وعلاوة على ذلك، لا يوجد ما يضمن بأن حكومة قطر أو مصرف قطر المركزي سيكونان دائمًا قادرين على تحقيق الاستقرار في الأسعار أو الحفاظ عليه في سوق العقارات (السوق الرئيسية) أو السيطرة على التضخم.

د- مخاطر الاقتصاد العالمي الناجمة عن جائحة كوفيد-١٩

تأثر الاقتصاد العالمي بجائحة كوفيد-١٩. ومع استمرار انتشار جائحة كوفيد-١٩، تباطأت العديد من البلدان في إعادة فتح أبوابها وأعادت بعض البلدان عمليات الإغلاق الجزئي لحماية السكان المعرضين للإصابة. وفي حين أن الانتعاش في بعض البلدان كان أسرع من المتوقع، فإن صعود الاقتصاد العالمي إلى مستويات نشاط ما قبل الجائحة لا يزال عرضة للنكسات. وعلى الرغم من أن الموافقات الأخيرة على اللقاحات قد رفعت الآمال في حدوث تحول في الجائحة في وقت لاحق من هذا العام، إلا أن الموجات المتجددة والأشكال الجديدة للفيروس تثير مخاوف بشأن التوقعات الاقتصادية الإيجابية. وإذا استمر هذا الوضع، فقد ينشأ عجز في التدفقات النقدية في المستقبل وعجز في الميزانية وستبدأ الأموال المتاحة من صناديق الثروة السيادية في التقلص. ومن شأن أي تدخل تقوم به قطر لتحمل المسؤولية عن الالتزامات المالية لكل من الشركات المملوكة وغير المملوكة للدولة أن يكون له تأثير جوهري في الاقتصاد ويقلل المبالغ المتاحة لتمويل المشاريع الجارية والمستقبلية.

مجموعة استثمار



هـ- المخاطر السياسية المتعلقة بالمخاوف في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا الأوسع نطاقاً

نظرًا لاستمرار حالة عدم اليقين التي تكتنف منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا، فإنه غالبًا ما تعتمد البيئة الاقتصادية الدولية بدرجة كبيرة على المتغيرات الاقتصادية القابلة للقياس.

أثارت الدول المجاورة لقطر خللاً دبلوماسياً في عام ٢٠١٧، مما أدى إلى إغلاق المجال الجوي والحدود البرية والبحرية، مما أثر على الأداء الاقتصادي المحلي وسلاسل التوريد والأوضاع المالية. ومع ذلك، وقعت جميع الدول المتورطة في الخلاف، في ٥ يناير ٢٠٢١، اتفاقية لاستعادة العلاقات الدبلوماسية الكاملة مع بعضها البعض. ومن غير المؤكد حالياً المدة التي ستستغرقها التجارة والنقل والعلاقات الدبلوماسية للعودة بالكامل إلى حالة ما قبل الخلاف.

و- مخاطر اللوائح الضريبية:

تخضع مجموعة استثمار القابضة حالياً لضريبة الدخل على الشركات في دولة قطر. ومع ذلك لا يوجد ما يضمن بأن دولة قطر لن تفرض ضرائب أو رسوم إضافية على الشركة و/أو عملياتها في المستقبل، كما لا يوجد ما يضمن بأنه لن يتم تعديل قوانين ولوائح الضرائب الحالية بقطر. وبالإضافة إلى ذلك، قد تخضع أي عمليات مستقبلية لمجموعة استثمار القابضة خارج دولة قطر لفرض ضرائب عليها.

٧,٥ مخاطر عامة أخرى

أ- مخاطر المنافسة:

يتسم العمل الذي تشارك فيه مجموعة استثمار القابضة بالتنافسية ويتم الحصول على معظم إيرادات الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة من المشاريع التي يتم ترسيبها نتيجة لعمليات تقديم عطاءات تنافسية. ومع ذلك، تكون الدعوة لتقديم عطاءات مشروطة غالباً بوجود خبرة سابقة وقدرات تقنية ومواطن قوة مالية. وتتنافس كل شركة من الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة مع شركات محلية وإقليمية. وتعتقد مجموعة استثمار القابضة أنها تحتل مكانة مرموقة بين مقدمي خدمات المقاولات والخدمات الأخرى الرواد في قطر في الوقت الراهن. وعلى الرغم من ذلك لا يوجد ما يضمن بأن المجموعة ستستمر في المنافسة مع منافسيها الحاليين أو مع أي منافسين جدد بنجاح، حيث تتطلب الطبيعة التنافسية الشديدة في القطاعات المختلفة التي تعمل فيها مجموعة استثمار القابضة من كل شركة من الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة فرض أسعار تنافسية في السوق مقابل خدماتها، مما ينتج عنه هوامش ربح محدودة من العمليات التشغيلية. وقد يكون لأي انخفاض في هوامش الربح التشغيلية تأثير سلبي وجوهري في الوضع المالي للشركة.

ب- مخاطر الأداء:

في حين أن مجموعة استثمار القابضة لديها سجل طلبات قوي للمشاريع/العقود قيد التنفيذ، فإن نجاح وربحية كل شركة من الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة يعتمد بشكل أساسي على قدرتها على تنفيذ هذه العقود بنجاح.

ومن شأن أي عجز في تنفيذ أي من هذه المشاريع أن يؤثر سلباً في الأداء المالي لمجموعة استثمار القابضة وسمعتها وتوقعاتها المستقبلية. ومن المحتمل أن يؤدي الإخفاق في إنجاز الأعمال المتعاقد عليها خلال الجدول الزمني المقرر إلى فرض عقوبات مالية أو تعويضات للعميل، وقد يرجع ذلك إلى عوامل متعددة منها عوامل لا تملك أي شركة من الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة أدنى سيطرة عليها.



لدى كل شركة من الشركات التابعة للمجموعة استثمار القابضة سجل حافل بالنجاح في استكمال المشاريع في نطاق الميزانية المحددة مع الحفاظ على الجودة وأفضل الممارسات في ما يتعلق بخدماها، حيث تركز على الحفاظ على الخبرات المتاحة لديها ومواردها ومهاراتها الفنية وتعمل دائماً على تطويرها لتضمن أنها مجهزة تماماً لتلبية جميع التزاماتها المستقبلية. وتتمتع فرق إدارة المشاريع في كل شركة من الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة بخبرة كبيرة فضلاً عن أنها تستخدم أدوات متطورة في إدارة المشاريع المعقدة. وتضمن الوحدات المتخصصة استقطاب القوى العاملة والموارد التقنية بكفاءة عالية، كما أن الإدارة العليا للشركة تشارك في مراقبة المشروع عن كثب.

ج- المخاطر المتعلقة بتقلب السعر السوقي لأسهم مجموعة استثمار القابضة

بعد قبول إدراج أسهم مجموعة استثمار القابضة الجديدة، قد يخضع السعر السوقي لأسهم مجموعة استثمار القابضة إلى تقلبات كبيرة جراء التغيرات التي تطرأ على توجهات سوق البورصة في ما يتعلق بأسهم مجموعة استثمار القابضة أو الأوراق المالية المماثلة لها أو استجابة لعوامل وأحداث مختلفة منها أي تغيرات تنظيمية من شأنها أن تؤثر في عمليات مجموعة استثمار القابضة والتغيرات في نتائجها التشغيلية النصف سنوية أو السنوية والتطورات التي تطرأ على أعمالها أو أعمال منافسيها فضلاً عن أحداث الاقتصاد الكلي والأحداث الجيوسياسية التي تؤثر في البلدان والأقاليم التي تزاوّل فيها مجموعة استثمار القابضة أعمالها. وقد يتأثر السعر السوقي لأسهم مجموعة استثمار القابضة أيضاً بالشائعات المنتشرة في السوق أو تكهنات وسائل الإعلام (حتى وإن كانت هذه الشائعات أو التكهنات لا أساس لها أو غير دقيقة). إضافة إلى ذلك، شهدت بورصة قطر طفرات كبيرة في الأسعار وحجم التداول من وقت إلى آخر، وهو الأمر الذي يمكن أن يؤثر سلباً في السعر السوقي لأسهم مجموعة استثمار القابضة إلى جانب الأوضاع السياسية والاقتصادية. وفي يتسنى تحسين العائدات، قد يحتاج المستثمرون إلى حيازة أسهم مجموعة استثمار القابضة على أساس طويل الأجل وقد لا تكون الأسهم ملائمة للاستثمار قصير الأجل. وقد تنخفض أو ترتفع قيمة أسهم مجموعة استثمار القابضة فضلاً عن أن السعر السوقي لها قد لا يعكس القيمة الأساسية لاستثمارات مجموعة استثمار القابضة. ومن الممكن أن يخسر المستثمرون جميع استثماراتهم أو جزء كبير منها.

د- مخاطر التقاضي

تخضع كل من مجموعة استثمار القابضة وشركة اليغانسيا بحكم نشاطهما المتنوع لمخاطر تقاضي من عملاء وموردون وأطراف ثالثة قد تنتج تكاليف وأنعاب محاماة مما قد يؤدي إلى عواقب سلبية على تلك الشركات وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.



٨. المعلومات الإضافية

٨,١ إقرارات بالمسئولية

أعدت هذه الوثيقة من قبل مجموعة استثمار القابضة، وبموجبه يقر أعضاء مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة أنه وفق اعتقادهم وعلى حد علمهم الخالص (مع اتخاذ كل منهم إجراءات العناية المعقولة لضمان أن هذا هو الحال) أن المعلومات الواردة



في هذا المستند، باستثناء ما تعلق بمجموعة اليغانسيا، تتوافق مع الحقائق ولا تغفل أي شيء من المحتمل أن يؤثر على فهم واستخدام مثل هذه المعلومات.

كما يقر أعضاء مجلس إدارة مجموعة اليغانسيا أنه وفق اعتقادهم وعلى حد علمهم الخاص (مع اتخاذ كل منهم إجراءات العناية المعقولة لضمان أن هذا هو الحال) أن المعلومات الواردة في هذا المستند، باستثناء ما تعلق بمجموعة استثمار القابضة، تتوافق مع الحقائق ولا تغفل أي شيء من المحتمل أن يؤثر على فهم واستخدام مثل هذه المعلومات.

٨,٢ النظام الأساسي لمجموعة استثمار القابضة

ان التغييرات المقترحة إجراؤها على النظام الأساسي لمجموعة استثمار القابضة تتعلق بزيادة رأس مالها بمقدار ٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري، من ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري إلى ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري مقسم إلى ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ سهم فضلاً عن تعديل المواد رقم ٥ و٦ و٧ و٨ و٢٧ و٢٩ و٣٢ و٣٦ و٤٣ و٤٤ و٤٨ و٤٩ و٥٣ و٨١ من النظام الأساسي لتتوافق مع التعديلات الحاصلة لقانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ لا سيما تلك الواردة في القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ وستتطلب التعديلات المذكورة موافقة الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة.

تخضع هذه التعديلات المقترحة على النظام الأساسي لمجموعة استثمار القابضة لموافقة وزارة التجارة والصناعة.

٨,٣ أحكام عامة

أعطت شركة QNB كابيتال موافقتها الخطية على إصدار هذا المستند مع إدراج اسمها بالصيغة والسياق الواردين بها ولم تسحب تلك الموافقة.

أعطت شركة رودل موافقتها الخطية على إصدار هذا المستند مع إدراج تقاريرها فيها واسمها بالصيغة والسياق الواردين بها ولم تسحب تلك الموافقة.

أعطت شركة كونسلتنج هاوس موافقتها الخطية على إصدار هذا المستند مع الإشارة فيها إلى اسمها بالصيغة والسياق الواردين فيها ولم تسحب تلك الموافقة.

٨,٤ المستندات المتاحة للاطلاع

تتوفر نسخ من المستندات التالية للاطلاع عليها في المقر الرئيسي لمجموعة استثمار القابضة خلال ساعات العمل العادية في أي يوم عمل قبل تاريخ السريان:

(أ) مشروع النظام الأساسي لمجموعة استثمار القابضة المقترح اعتماده في الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة؛

(ب) البيانات المالية المدققة لمجموعة استثمار القابضة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛

(ج) تقرير الإدارة غير المدقق وغير المراجع لشركة إيغانسيا للسنتين الماليتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛



- (د) البيانات المالية المرحلية المدققة لشركة إيلغانسيا للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.
- (هـ) البيانات المالية لشركة إيلغانسيا ومجموعة استثمار القابضة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٩. شروط الصفقة وأحكامها

يشترط لتنفيذ الصفقة ما يلي:

- (أ) التصويت لصالح كل القرارات المنصوص عليها في كتاب الدعوة لانعقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة (المنصوص عليها في ١٠ من هذا المستند) من قبل مالكي الأغلبية المطلوبة من أسهم مجموعة استثمار القابضة الممثلة في الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة؛
- (ب) موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة إيلغانسيا على الصفقة من قبل مالكي الأغلبية المطلوبة من أسهم شركة إيلغانسيا الممثلة في الجمعية العامة غير العادية لشركة إيلغانسيا؛
- (ج) الحصول على كل الموافقات اللازمة التي حددها مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة على أنها ضرورية لتنفيذ الصفقة؛
- (د) الحصول على كل الموافقات التي حددها مجلس إدارة شركة إيلغانسيا على أنها ضرورية لتنفيذ الصفقة؛
- (هـ) الحصول على كل الموافقات المحددة في عقد الاستحواذ، بما في ذلك الحصول على أي موافقات لازمة من الجهات الرقابية؛
- (و) واستيفاء أي شروط مسبقة منصوص عليها في عقد الاستحواذ (بخلاف العناصر المذكورة أعلاه)، أو التنازل عنها، إذا كان ذلك منطبقاً.
- بعد استيفاء كافة هذه الشروط أو التنازل عنها، إن كان ذلك منطبقاً، يتعين على مجموعة استثمار القابضة ومالكي إيلغانسيا تحرير اتفاقية لنقل الأسهم لدى وزارة التجارة والصناعة. تصبح الصفقة نافذة المفعول عند إصدار مستخرج سجل تجاري جديد ("مستخرج السجل") يعكس إصدار الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة لمالكي إيلغانسيا على أساس معدل مبادلة الأسهم.





الملحق ١ التعريفات

تنطبق التعريفات التالية في هذا المستند ما لم يتطلب السياق خلاف ذلك:

"عقد الاستحواذ"	يعني عقد الاستحواذ المبرم بين مجموعة استثمار القابضة و اليغانسيا في تاريخ ٧ مارس (بما في ذلك العقد المبرمة بين مجموعة استثمار القابضة ومالكي اليغانسيا بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢١ كملحق)، وترد بالتفصيل الشروط والأحكام والحقوق والتزامات الأطراف المعنية بالصفقة في القسم ٢,٣ من هذا المستند .
"يوم العمل"	يعني أي يوم، عدا يومي الجمعة أو السبت أو أي عطلة رسمية في دولة قطر
"كونسلتنج هاوس"	تعني شركة كونسلتنج هاوس ذ.م.م
"قانون الشركات"	يعني قانون الشركات التجارية (القانون رقم (١١) لسنة ٢٠١٥) وتعديلاته
"الإتمام"	يعني إتمام الصفقة موجب أحكام عقد الاستحواذ
"تاريخ السريان"	يعني التاريخ الذي تصبح فيه الصفقة سارية وفقاً لشروط عقد الاستحواذ
"شركة اليغانسيا"	تعني شركة اليغانسيا جروب ذ.م.م
"مجلس إدارة شركة اليغانسيا"	يعني مجلس إدارة شركة اليغانسيا الذي يعمل بالنيابة على النحو المبين في القسم ٥,٤ من هذا المستند
"مالكي اليغانسيا"	يعني الشركاء في اليغانسيا: محمد معزز الخياط (يملك ٣٧,٥% من حصص شركة اليغانسيا)، ورامز الخياط (يملك ٣٧,٥% من حصص شركة اليغانسيا)، وشركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م (أورباكون للتجارة والمقاولات) (تمتلك ٢٥% من حصص شركة اليغانسيا)
"حصص شركة اليغانسيا"	تعني الحصص التي تبلغ قيمتها الاسمية ١,٠٠٠ ريال قطري للوحدة الواحدة في رأس مال شركة اليغانسيا
"معايير المحاسبة المالية"	تعني المبادئ والمعايير والإجراءات التي تحدد أسس سياسات المحاسبة المالية
"مجموعة استثمار القابضة"	تعني مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.
"مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة"	يعني مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة على النحو المبين في القسم ٣,١ من هذا المستند

س.ت: ٣٩١٢٧ - الدوحة - ق.
Box : 39127 - Doha - Qatar

مجموعة استثمار القابضة



"الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة"	تعني اجتماع الجمعية العامة لمجموعة استثمار القابضة المنعقد بغرض الموافقة على الصفقة وأمور أخرى
"مساهمو مجموعة استثمار القابضة"	يعني مساهمو مجموعة استثمار القابضة
"أسهم مجموعة استثمار القابضة"	تعني الأسهم التي تبلغ قيمتها الاسمية ريال قطري للسهم الواحد في رأس مال مجموعة استثمار القابضة
"وزارة التجارة والصناعة"	تعني وزارة التجارة والصناعة في قطر
"الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة"	تعني الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة المقرر إصدارها بموجب الصفقة
"ريال قطري"	يعني الريال القطري
"الهيئة"	تعني هيئة قطر للأسواق المالية
"نظام الاندماج والاستحواذ الصادرة عن الهيئة"	يعني قرار مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ بإصدار نظام الاندماج والاستحواذ (وتعديلاته)
"تاريخ القيد"	يعني الساعة ٥:٠٠ مساءً في آخر يوم عمل قبل انعقاد الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة
"شركة رودل"	تعني شركة رودل اند بارتنر (فرع قطر)
"معدل مبادلة الأسهم"	يعني معدل مبادلة الأسهم المنصوص عليه في القسم ٢,٢ من هذا المستند
"الصفقة"	تعني استحواذ مجموعة استثمار القابضة على ١٠٠% من رأس مال إليغانسيا مقابل إصدار الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة لصالح مالكي إليغانسيا على أساس معدل مبادلة الأسهم، وفقاً لشروط عقد الاستحواذ





المرفق ١

خطاب الدعوة لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة

مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.
INVESTMENT HOLDING GROUP Q.P.S.C.

خطاب الدعوة لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.

يسر مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة أن يدعوكم لحضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية للشركة الذي سيعقد في ١٠ أبريل ٢٠٢٢ الساعة ٩:٠٠ مساءً وفي حالة عدم اكتمال النصاب، سيعقد اجتماع ثان في ١١ أبريل ٢٠٢٢ الساعة ٩:٠٠ مساءً.

جدول أعمال اجتماع الجمعية العامة غير العادية:

- (١) الاستحواذ على مجموعة إليغانسيا ذ.م.م ("شركة إليغانسيا") عن طريق مبادلة الأسهم التي ستتم بموجب المادة ٤٥ من نظام طرح وإدراج الأوراق المالية في الأسواق المالية الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية، والمادة ١٩٥ من قانون الشركات، والمادة ٢ من نظام الاندماج والاستحواذ الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية؛
- (٢) ملخص عقد الاستحواذ المبرم بين مجموعة استثمار القابضة وشركة إليغانسيا بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٢ (بما في ذلك كمرفق العقد المبرم بين مجموعة استثمار القابضة وإليغانسيا ("مالكي إليغانسيا") بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٢١ ("عقد الاستحواذ"))؛
- (٣) عرض الشرح الخاص بالتقييمات والاختلافات في المنهج المستخدم من شركتي التقييم وكيفية الوصول لمعدل المبادلة المتفق عليه؛
- (٤) زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة مجموعة استثمار القابضة بقيمة ٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري (من ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري إلى ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري)؛
- (٥) إصدار أسهم جديدة في مجموعة استثمار القابضة لصالح مالكي شركة إليغانسيا مقابل أسهمهم في شركة إليغانسيا على أساس إصدار ٣,١٠١,٢٥٠ سهم في مجموعة استثمار القابضة مقابل كل سهم في شركة إليغانسيا بحيث تمثل مجموعة استثمار القابضة نسبة ٢٤% من مجموع الأعمال بعد إتمام الصفقة مقابل نسبة ٧٦% لمجموعة إليغانسيا. وفيما كانت النسب الخاصة بالأعمال التي يمتلكها كل طرف بعد إتمام العنصر المهيمن على اتخاذ القرار، فإن تقييم مجموعة استثمار القابضة بمبلغ ٨٦٠ مليون ريال قطري وفق المعدل المتفق عليه يعني أن قيمة مجموعة إليغانسيا هي ٢,٦٦٧ مليون ريال قطري، بشرط الحصول على كل الموافقات المطلوبة من الجهات الرقابية واستيفاء كل الشروط المنصوص عليها في عقد الاستحواذ؛
- (٦) التنازل عن أي حقوق اكتتاب سارية تتعلق بزيادة رأس مال مجموعة استثمار القابضة؛
- (٧) الموافقة على إعفاء شركة إليغانسيا من تقديم عرض إجباري لشراء أسهم مساهمي مجموعة استثمار القابضة بحسب نظام الاندماج والاستحواذ، والموافقة على بيع مالكي إليغانسيا لنسبة تبلغ على الأقل ٦% من أسهم مجموعة استثمار القابضة على مدى ٣ أشهر تلي الإتمام؛





(٨) تعديل المواد ٥ و٦ و٧ و٨ و٢٧ و٢٩ و٣٢ و٣٦ و٤١ و٤٣ و٤٤ و٤٥ و٤٨ و٤٩ و٥١ و٥٣ و٥٧ و٨١ من النظام الأساسي لمجموعة استثمار القابضة تبعاً لصفحة الاستحواذ ولتتوافق مع التعديلات الحاصلة لقانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ لا سيما تلك الواردة في القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١؛

- (٩) تفويض رئيس مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة أو أي شخص يختاره من أجل:
- (أ) اعتماد أي قرار أو اتخاذ أي إجراء قد يكون ضرورياً لتنفيذ أي قرارات مذكورة أعلاه بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، التقدم بطلب للحصول على الموافقات المطلوبة من وزارة التجارة والصناعة وهيئة قطر للأسواق المالية لزيادة رأس مال مجموعة استثمار القابضة، وتعديل نظامها الأساسي، ومراجعة وزارة العدل ووزارة التجارة والصناعة وأي سلطة مختصة أخرى في دولة قطر وتقديم أي وثائق ضرورية لإجراء تلك التعديلات و / أو التوقيع عليها؛
- (ب) تعيين وكيل مبادلة لتسهيل إصدار الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة وفقاً لمبادلة الأسهم؛
- (ج) تقديم كل الوثائق والطلبات اللازمة إلى بورصة قطر ("البورصة") لإدراج الأسهم الجديدة في مجموعة استثمار القابضة في بورصة قطر؛ و
- (د) التوقيع على أي وثائق واتفاقيات وطلبات تتعلق بأي مما سبق.

يتعين على المساهمين المعنيين، لبيان رغبتهم في حضور الاجتماع، تقديم المعلومات والمستندات التالية من خلال إرسال بريد إلكتروني إلى العنوان التالي: investor.relations@ihgqatar.com:

١. نسخة من وثيقة الهوية
٢. رقم الهاتف الجوال
٣. رقم المستثمر الوطني
٤. نسخة من التوكيل والمستندات الداعمة لممثلي الأفراد والشركات
٥. يُرجى الرجوع إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة

يمكن للحاضرين مناقشة جدول الأعمال وتوجيه الأسئلة إلى مجلس الإدارة أو المدقق الخارجي خلال الاجتماع. في ما يتعلق بالتصويت على جدول أعمال الاجتماع، يجب على المساهم الذي لديه اعتراض على أي بند أن يرفع يده وقت التصويت على بند الموضوع لإبداء اعتراضه. في حالة عدم قيام المساهم برفع يده، فسيتم اعتبار ذلك بمثابة تأييد لبند الموضوع.

ملاحظات:

١. لا يمكن تعيين غير المساهمين في الشركة بصفة وكيل.
٢. لا يجوز تعيين أعضاء مجلس الإدارة بصفة وكيل وفقاً للمادة ١٢٨ من قانون الشركات.
٣. يجب ألا يتجاوز إجمالي عدد الأسهم المملوكة بالوكالة ٥% من رأس مال الشركة.
٤. يتعين على ممثلي الكيانات الاعتبارية تقديم خطاب تفويض بتعيينهم كممثلين عن تلك الكيانات الاعتبارية في الاجتماع.
٥. تتوفر الوثائق التالية والمتعلقة بنود جدول الأعمال لمساهمي مجموعة استثمار القابضة للاطلاع عليها في المقر الرئيسي لمجموعة استثمار القابضة خلال ساعات العمل العادية في أي يوم عمل قبل تاريخ هذه الجمعية العامة غير العادية:

ش.م.ع.ق. - الدوحة - قطر
P.O. Box : 39127 - Doha - Qatar



أ- نسخ من مستند العرض بشأن استحواذ مجموعة استثمار القابضة على ١٠٠% من رأس مال شركة إيفانسيا جروب.م.م.

ب- مشروع النظام الأساسي لمجموعة استثمار القابضة المقترح اعتماده في الجمعية العامة غير العادية لمجموعة استثمار القابضة؛

ت- البيانات المالية المدققة لمجموعة استثمار القابضة للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛

ث- تقرير الادارة غير المدقق وغير المراجع لشركة إيفانسيا للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛

ج- البيانات المالية الأولية المدققة لشركة إيفانسيا لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٦. في حالة وجود أي استفسارات، يُرجى التواصل مع مسؤول علاقات المستثمرين لدينا من خلال investor.relations@ihgqatar.com.





المرفق ٢

رأي الإنصاف لشركة QNB كابيتال



Ref: 091121 IHG Fairness Opinion Letter
Date: 7 November 2021

المرجع: 091121 IHG Fairness Opinion Letter
التاريخ: 7 نوفمبر 2021

Private and confidential

سري وخاص

Board of Directors
Investment Holding Group Q.P.S.C.
PO Box 3988
Doha, Qatar

السادة/ مجلس الإدارة
مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.
ص.ب 3988
الدوحة قطر

Dear Sirs,

تحية طيبة،،

Fairness opinion for the acquisition of Elegancia Group W.L.L by Investment Holding Group Q.P.S.C.

الرأي العادل حول استحواذ مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق) على مجموعة اليغانسيا (ذ.م.م)

We understand that Investment Holding Group Q.P.S.C.. ("IHG" or the "Company"), and the shareholders of Elegancia Group W.L.L ("Elegancia" or the "Target"), propose to enter into a Share Swap Agreement, which provides, for the acquisition of Elegancia by IHG (the "Acquisition") in the form of a Reverse Takeover ("RTO"), and the issuance of new shares in IHG to the shareholders in Elegancia, in exchange for their existing shares in the Target.

اقترحت شركة مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("المجموعة" أو "الشركة")، ومساهمي مجموعة اليغانسيا ذ.م.م ("اليغانسيا" أو "الشركة الهدف") إبرام اتفاقية مبادلة أسهم، يتم بموجبها استحواذ المجموعة على اليغانسيا ("الاستحواذ") على شكل استحواذ عكسي ("استحواذ عكسي")، وعلى أن يتم إصدار أسهم ملكية جديدة في المجموعة لفائدة حملة أسهم اليغانسيا مقابل أسهمهم الحالية في الشركة الهدف.

You have asked for our opinion as to whether the Consideration to be offered by IHG pursuant to the Share Swap Agreement is fair from a financial point of view to such shareholders of the Company.

وقد طلب من كيو إن بي كابيتال ابداء الرأي من الناحية المالية لمساهمي الشركة حول القيمة العادلة للعرض المقدم من قبل المجموعة وفقاً لاتفاقية مبادلة الأسهم.

For purposes of the opinion set forth herein, we have:

ولغرض تكوين رأي حول القيمة العادلة المبينة هنا فقد قمنا بما يلي:

- 1) Reviewed publicly available financial statements and other business and financial information in relation to the Company and Target, respectively;
- 2) Reviewed certain internal financial statements and other financial and operating data concerning the Company and Target, respectively provided to us;

- 1) مراجعة قوائم مالية معينة متاحة للجمهور وبيانات أخرى حول الأعمال ومعلومات مالية متصلة بالشركة والشركة الهدف على التوالي؛
- 2) مراجعة القوائم المالية الداخلية وبيانات أخرى حول العمليات والمعلومات المالية المقدمة لنا والمتعلقة بالشركة والشركة الهدف على التوالي؛

- 3) Reviewed financial projections prepared by the managements of the Company and Target, respectively; (3) مراجعة توقعات مالية معينة معدة من قبل إدارة الشركة والشركة الهدف، على التوالي؛
- 4) Reviewed information relating to certain strategic, financial and operational benefits anticipated from the Acquisition; (4) مراجعة معلومات متعلقة بالمزايا الاستراتيجية والمالية والتشغيلية المتوقعة من الاستحواذ؛
- 5) Reviewed and discussed the work and report analysing the valuation of the Company and its subsidiaries, provided by Consulting Haus LLC ("Consulting Haus") (5) مراجعة ومناقشة عمل كونسلتنج هاوس ("كونسلتنج هاوس") وتقرير التقييم الذي قدمته حول الشركة والشركات التابعة؛
- 6) Reviewed and discussed the work and report analysing the valuation of the Target and its subsidiaries, provided by Rödl & Company ("Rödl") (6) مراجعة ومناقشة عمل رودل وشركاه ("رولد") وتقرير التقييم الذي قدمته حول الشركة الهدف والشركات التابعة لها؛
- 7) Discussed the past and current operations and financial condition and the prospects of the Company and Target, including information relating to financial projections and certain strategic, financial and operational benefits anticipated from the Acquisition, with senior executives of IHG and Elegancia and the external Valuers, Rödl and Consulting Haus (together the "Evaluators"); (7) مناقشة العمليات السابقة والحالية والظروف المالية وأفاق الشركة والشركة الهدف، بما في ذلك معلومات متعلقة بالتوقعات المالية وبعض المزايا الاستراتيجية والمالية والتشغيلية المتوقعة من الاستحواذ مع الإدارة العليا للمجموعة واليغانسيا والمقيمين الخارجيين رودل وكونسلتنج هاوس (يشار إليهما معا بـ "المقيمين")؛
- 8) Reviewed the pro-forma impact of the Acquisition, based on certain financial projections, on IHG's earnings per share, cash flow, consolidated capitalization and financial ratios; (8) مراجعة أثر الاستحواذ على بيان المركز المالي المجمع الأولي، بناء على التوقعات المالية، العائد على سهم المجموعة، التدفقات النقدية، الرسملة الموحدة والنسب المالية؛
- 9) Reviewed the reported prices and trading activity for the Company's shares; (9) مراجعة سعر سهم الشركة وانشطة التداول عليه ؛
- 10) Participated in certain discussions and negotiations among representatives of the Company and Target and their legal advisors and Evaluators conducting valuation reports; (10) المشاركة في مناقشات ومفاوضات جنباً إلى جنب مع ممثلي الشركة والشركة الهدف، مستشاريهم القانونيين والمقيمين المسؤولين عن اعداد تقارير التقييم؛
- 11) Reviewed the Share Swap Agreement and certain related documents; and (11) مراجعة اتفاقية مبادلة الأسهم وبعض المستندات المتعلقة بها؛
- 12) Performed such other analyses, reviewed such other information and considered such other factors as we have deemed appropriate. (12) إجراء الاعمال التي رآيناها مناسبة فيما يتعلق بالتحليلات الأخرى المماثلة، ومراجعة المعلومات الأخرى المشابهة والنظر في العوامل الأخرى المماثلة.

We have assumed and relied upon, without independent verification, the accuracy and completeness of the information that was publicly available or supplied or otherwise made available to us by the Company and Target, their respective lawyers and the Evaluators, which formed a substantial basis for this opinion.

With respect to the financial projections, including information relating to certain strategic, financial and operational benefits anticipated from the Acquisition, we have assumed that they have been reasonably prepared on bases

لقد افترضنا واعتمدنا، دون التحقق بشكل مستقل، على دقة واكتمال المعلومات المتاحة للجمهور، أو التي زودتنا بها، أو بشكل آخر، أتاحت لنا من قبل الشركة والشركة الهدف، وممثليهم القانونيين والمقيمين؛ وقد شكلت هذه المعلومات الأساس الجوهرى الذي بني عليه رأينا.

وبالنسبة للتوقعات المالية، بما في ذلك المعلومات المتعلقة ببعض المزايا الاستراتيجية والمالية والتشغيلية المتوقعة من الاستحواذ، فإننا افترضنا أن هذه المعلومات قد تم اعدادها على نحو معقول يعكس أفضل التقديرات الحالية لإدارة الشركة والشركة الهدف

reflecting the best currently available estimates and judgments of the respective managements of the Company and Target of the future financial performance of the Company and Target. We make no representation around the ability of the Company or Target in achieving their respective financial projections, nor the financial or share price performance of the combined entity. In addition, we have assumed that the Acquisition will be consummated in accordance with the terms set forth in the Share Swap Agreement without any waiver, amendment or delay of any terms or conditions, including, among other things, that neither the Company nor the Target are required to obtain any financing in relation to the Acquisition.

We have assumed that in connection with the receipt of all the necessary governmental, regulatory or other approvals and consents required for the proposed Acquisition, no delays, limitations, conditions or restrictions will be imposed that would have a material adverse effect on the contemplated benefits expected to be derived from the proposed Acquisition.

We are not legal, accounting or tax advisors. We are financial advisors only and have relied upon, without independent verification, the assessment of the Company and Target's respective legal, accounting or tax advisors with respect to legal, accounting and tax matters.

Our Opinion:

Pursuant to the Acquisition, having considered the respective size and valuations of both the Company and the Target, based on information provided by the Company and Target and their respective legal advisors and Evaluators, it is the opinion of QNB Capital that an the issuance of less than, or equal to, 3.5 new shares in IHG for every existing share in the Company (the "Consideration"), would represent a fair offer ratio for the shareholders of the Company.

Our opinion is necessarily based on and the information made available to us, as described above, financial, economic, market and other conditions as of the date hereof. Events occurring after the date hereof may affect this opinion and the assumptions used in preparing it, and we do not assume any obligation to update, revise or reaffirm this opinion.

In arriving at our opinion, we were not authorized to solicit, and did not solicit, interest from any party with respect to an acquisition, business combination or other extraordinary transaction involving the Company, nor did we negotiate with any party in relation to the Acquisition.

وتوقعاتهما للأداء المالي المستقبلي للشركتين. ونحن هنا لا نقدم أي إقرار حول قدرة الشركة والشركة الهدف على تحقيق توقعاتهما المالية، ولا حول الأداء المالي للكيان المشترك أو سعر السهم لديه. إضافة إلى ذلك، فقد افترضنا اتمام عملية الاستحواذ وفق الشروط المبينة في اتفاقية مبادلة الأسهم ودون أي تنازل، أو تعديل أو تأخير في تنفيذ أي من شروط وأحكام الاتفاقية، بما في ذلك، إضافة إلى أشياء أخرى، عدم حاجة الشركة ولا الشركة الهدف إلى الحصول على تمويل يرتبط بالاستحواذ.

وفيما يتعلق بالحصول على كل الموافقات من الجهات الرقابية والحكومية والموافقات الأخرى الضرورية لإتمام عملية الاستحواذ، فقد افترضنا عدم حدوث أي تأخير، أو وجود أي قيود أو ظروف قد تكون لها آثار سلبية على المزايا المتوقعة تحقيقها من الاستحواذ.

نحن لسنا استشاريين قانونيين أو استشاريين في المحاسبة والضريبة. نحن استشاريون ماليون فقط، وقد اعتمدنا، دون مراجعة مستقلة، في تقييمنا للشركة والشركة الهدف على مستشاري الشركتين للشؤون القانونية والمحاسبة والضرائب، فيما يتعلق بالشؤون القانونية والمحاسبة والضرائب.

رأي كيو ان بي كابيتال

وفقاً لعملية الاستحواذ، وبعد النظر في حجم الشركة والشركة الهدف والتقييمات الخاصة بكليهما، وبناءً على المعلومات المقدمة من الشركة والشركة الهدف والمستشارين القانونيين والمقيمين لديهم، يرى كيو ان بي كابيتال أن إصدار مجموعة استثمار القابضة عدداً أقل من أو يساوي 3.5 أسهم جديدة لكل سهم في الشركة ("العوض") يمثل معدل عرض عادل لمساهمي الشركة.

وكما ذكر أعلاه، فإن رأينا مبني على المعلومات التي أتاحت لنا، سواء معلومات مالية أو اقتصادية أو كانت متعلقة بالسوق أو ظروف أخرى حتى تاريخ تحرير هذه الوثيقة. وعليه فإن ما يقع من أحداث بعد هذا التاريخ من شأنه أن يؤثر على رأينا وعلى التصورات التي بني عليها، ونحن لسنا تحت أي التزام لتحديث أو مراجعة أو إعادة تأكيد النتائج التي خلص إليها رأينا.

وللوصول إلى هذا الرأي، لم يصرح لنا بالتسويق ولم نقم به لأي طرف فيما يتعلق بالاستحواذ، الاندماج أو أي معاملة أخرى غير عادية كانت الشركة طرفاً فيها؛ كما لم نتفاوض مع أي طرف بخصوص عملية الاستحواذ.

We have acted as financial advisor to the Board of Directors of the Company in connection with this Acquisition and will receive a fee for our services, a substantial portion of which is contingent upon the closing of the Acquisition. As of the date of this letter, QNB Capital, in the two years prior, has not (i) provided investment banking or financial advisory services to the Company, nor (ii) provided investment banking or financial advisory services to the Target and have not received fees in connection with such services. QNB Capital may seek to provide such services to the Company in the future and would expect to receive fees for the rendering of these services.

This opinion is for the information of the Board of Directors of the Company and may not be used for any other purpose without our prior written consent, except that a copy of this opinion may be included in its entirety in any filing the Company is required to make with the Qatar Financial Markets Authority in connection with this Acquisition, if such inclusion is required by applicable law. In addition, this opinion does not in any manner address the prices at which the Company's shares will trade following consummation of the Acquisition and QNB Capital expresses no opinion or recommendation as to how the shareholders the Company should vote at the shareholders' meetings to be held in connection with Acquisition.

We would like to thank you for engaging us and look forward to working with you on this important assignment.

لقد عملنا بصفتنا استشاريين لمجلس إدارة الشركة فيما يتعلق بالاستحواذ، وسوف نتقاضى أتعاباً على هذه الخدمات، والتي يتوقف جزء كبير منها على نجاح العملية وإتمامها. وخلال العامين السابقين لتاريخ تحرير هذه الوثيقة لم يقدم كيو ان بي كابيتال بـ (1) الخدمات المصرفية الاستثمارية أو خدمات الاستشارة المالية للشركة، أو (2) تقديم الخدمات المصرفية الاستثمارية أو خدمات الاستشارة المالية للشركة الهدف، ولم يتلق أية رسوم أو أتعاب نظير هذه الخدمات. ويجوز لـ كيو ان بي كابيتال أن يسعى إلى تقديم هذه الخدمات إلى الشركة في المستقبل، ويتوقع تلقي رسوم وأتعاب على تلك الخدمات.

هذا الرأي موجه للاطلاع عليه من قبل مجلس إدارة الشركة ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر دون الحصول على موافقتنا الخطية المسبقة، ويستثنى من ذلك جواز إرفاق نسخة كاملة منه مع أي ملف قد تطلبه هيئة قطر للأسواق المالية من الشركة فيما يتعلق بهذا الاستحواذ، وكان ذلك مطلوب بموجب القوانين النافذة. إضافة إلى ذلك، فهذا الرأي لا يتطرق بأي شكل من الأشكال إلى الأسعار التي سوف يتم تداول أسهم الشركة بها بعد إتمام الاستحواذ؛ وكيو ان بي كابيتال لا يقدم بموجبه أي رأي أو توصية حول الطريقة التي يجب بها على المساهمين في الشركة التصويت خلال اجتماعات المساهمين التي تعقد فيما يتعلق بعملية الاستحواذ.

وختاماً، نشكركم على تعيين كيو ان بي كابيتال، ونتطلع إلى العمل معاً لإنجاز هذه المهمة.

QNB Capital

Yours sincerely,

For and on behalf of QNB Capital LLC

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

باسم ونياحة عن كيو ان بي كابيتال



المرفق ٣

موافقة هيئة قطر للأسواق المالية





السادة/ شركة كيوان بي كابيتال المحترمين

الدوحة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،،

الموضوع: عملية استحواذ شركة مجموعة استثمار القابضة على
شركة اليغانسيا جروب

الحاقاً بكتاب هيئة قطر للأسواق المالية رقم صادر -و. م- 2022-7 بتاريخ 22 فبراير 2022، بشأن الموضوع أعلاه.

يرجى التفضل بالإيعاز لمن يلزم بالعمل على استكمال إجراءات استحواذ شركة مجموعة استثمار القابضة على شركة مجموعة الغانسيا جروب وذلك بحسب معدل المبادلة الوارد بمسودة مستند العرض، وبعد الحصول على موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة مجموعة استثمار القابضة يتم العمل على إجراءات اصدار وإدراج أسهم زيادة رأس المال بعد التنسيق مع الجهات ذات الصلة، مع الأخذ بعين الاعتبار كافة التشريعات والقوانين والأنظمة والتعليمات الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية والتشريعات ذات الصلة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،،

إدارة الأوراق المالية وشؤون الطرح والإدراج

نسخة:

- مكتب السيد/الرئيس التنفيذي-الهيئة.



المرفق ٤

تقرير ادارة شركة إليغانسيا للسنتين الماليتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



مجموعة إستثمار القابضة ش.م.ع.ق.
برج قطر، الطابق ١٧، شارع دول مجلس التعاون الخليجي
الخليج الغربي، الدوحة
دولة قطر

٤ نوفمبر ٢٠٢١

السادة الاعزاء.

المركز المالي الموحد الأولي لمجموعة إليغانسيا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل الموحد للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كلف مجموعة إليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. ("الشركة") إرنست ويونغ كمدقق حسابات مرخص من قبل هيئة قطر للأسواق المالية، لإعداد تقرير حول بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل الموحد للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ليتم إدراجه في نشرة المساهمين الخاصة بالاستحواذ على الشركة من قبل مجموعة إستثمار القابضة ش.م.ع.ق.

تحقيقاً لهذه الغاية، قامت إرنست ويونغ بأعداد التقرير وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات الصلة ٤٤٠٠ (ISRS): عمليات تنفيذ الإجراءات المتفق عليها فيما يتعلق بالمعلومات المالية. وأكدوا في تقريرهم القيام بالإجراءات التالية:

١. حصلت إرنست ويونغ على جدول بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل الموحد للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (كما هو مرفق) الذي أعدته الإدارة ويتألف من بيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل من البيانات المالية المدققة للكيانات التابعة المعنية (الملحق ١)، والبيانات المعدة من قبل الإدارة والتعديلات الخاصة بالبيانات الموحدة للشركة.

٢. أكدت إرنست ويونغ بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مع البيانات المالية المراجعة للكيانات التابعة المعنية (الملحق ١) والبيانات المعدة من قبل إدارة الشركة.

٣. أكدت إرنست ويونغ على صحة التعديلات الخاصة بالبيانات المالية الموحدة، لإلغاء رأس المال وأرصدة الأطراف ذات الصلة والمعاملات الأخرى الواردة في الجداول المرفقة بالبيانات المالية المراجعة للكيانات التابعة و/أو أوراق العمل الموحدة المعدة من قبل إدارة الشركة.

٤. قامت إرنست ويونغ بفحص الدقة الحسابية للجداول.

لا تشكل الإجراءات المذكورة أعلاه تدقيقاً أو مراجعة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أو المعايير الدولية لمهام المراجعة، كما أنها لا تعبر عن أي تأكيدات على الجداول. ومع ذلك، فيما يتعلق بكل الإجراءات التي تم اتخاذها والمذكورة أعلاه (البند ٤-١)، وجدت إرنست ويونغ أنه "لم يلاحظ أي استثناءات".

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

لصالح ونياية عن الشركة

هنريك هالاجر كريستيانسن
الرئيس التنفيذي للمجموعة

جيرارد باتريك هاتشينسون
المدير المالي للمجموعة

الملحق ١

الكيانات التابعة الموحدة

١. ستيل تك للتجارة والمقاولات ذ.م.م. (الموحدة)
٢. إيلغانسيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم جابرومكس للتجارة والنقل ذ.م.م.).
٣. يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسيز ذ.م.م.
٤. إيلغانسيا مارين للخدمات البحرية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم مارين ماستر للخدمات البحرية ذ.م.م.) (الموحدة)
٥. إيلغانسيا غلفانايزد ستيل لصناعة المعادن والكابلات ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم غلفا ستيل لتصنيع المعادن والكابلات ذ.م.م.).
٦. إيلغانسيا جوينيري ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم زيبرانو للأعمال الخشبية ذ.م.م.).
٧. إيلغانسيا لاندسكييب ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم بالميرا لاندسكييب ذ.م.م.).
٨. إيلغانسيا اليكتروميكانيكال سيرفيسيز ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم شركة راديانت الهندسية ذ.م.م.).
٩. إيلغانسيا ستيل تريدينغ ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم ستيل ماستر المحدودة للتجارة ذ.م.م.).
١٠. إيلغانسيا ستونز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم ماربل ستون لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م.).
١١. إيلغانسيا هيومن ريسورسز اند كونتراكتينغ ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم شالنجر للتجارة والمقاولات ذ.م.م.).
١٢. إيلغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم إيلغانسيا للضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.) (الموحدة)

[illegible]

[Handwritten signature]





27/11/2020

مجموعة إيلغانسيا القابضة ذ.م.م

الجدول 3

بيان المركز المالي - تعديلات حقوق الأقلية غير مسيطرة - يمك الدوحة - 2019

القيد	الشركة	البند في البيانات المالية	دائن (ر.ق)	مدين (ر.ق)
1	على المستوى الموحد	أرباح مدورة - الشركة الأم	222,905	
	على المستوى الموحد	رأس المال - الشركة الأم	98,000	
	على المستوى الموحد	رأس المال - حقوق الأقلية غير مسيطرة		98,000
	على المستوى الموحد	أرباح مدورة - حقوق الأقلية غير مسيطرة		222,905
			320,905	320,905



Two handwritten signatures in blue ink at the bottom right of the page.

مجموعة إليغانسيا القابضة ذ.م.م

الجدول 3

بيان الربح والخسارة - استبعاد الأطراف ذات علاقة - 2019

فقد استبعاد الإيرادات بين الشركات التابعة	
الإيرادات	33,468,682
تكاليف مباشرة	33,468,682
(استبعاد الأطراف ذات علاقة)	

اسم الشركة	إيرادات	تكاليف مباشرة
اليغانسيا اليكتروميكانيكل سيرفيسز ذ.م.م.	1,150,162	3,491,926
إليغانسيا هيومن ريسورسز اند كونتراكتينغ ذ.م.م.	7,335,808	32,656
اليغانسيا لاندسكيپ ذ.م.م.	4,964,519	7,437,658
اليغانسيا جوينيري ذ.م.م.	225,513	1,789,383
اليغانسيا ستيل تريدينغ ذ.م.م.	1,730,359	366,519
اليغانسيا ستونز لتجارة الرخام والجرائيت ذ.م.م.	883,707	1,568,117
ستيل تيك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	3,342,073	-
اليغانسيا جابرو للتجارة والنقليات ذ.م.م.	238,998	12,235,292
اليغانسيا لادارة المرافق ذ.م.م.	260,713	5,879,253
اليغانسيا مارين للخدمات البحرية ذ.م.م.	13,336,830	215,275
يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسز ذ.م.م.	-	452,603
	33,468,682	33,468,682



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

مجموعة إيفانسيا القابضة ذ.م.م

الجدول 3

بيان المركز المالي - استثمارات في شركات تابعة على مستوى مجموعة إيفانسيا القابضة - 2019

اسم الشركة	العلاقة	الاستثمارات كما في ديسمبر 2019	رأس المال كما في ديسمبر 2019	حقوق الأقلية غير المسيطرة كما في ديسمبر 2019
إيفانسيا لاندسكيب ذ.م.م.	شركة تابعة	3,000,000	3,000,000	-
إيفانسيا اليكتروميكانيكال سيرفيسز ذ.م.م.	شركة تابعة	2,000,000	2,000,000	-
إيفانسيا جوينيري ذ.م.م.	شركة تابعة	3,000,000	3,000,000	-
إيفانسيا غلفانايذ ستيل لصناعة المعادن ذ.م.م.	شركة تابعة	3,000,000	3,000,000	-
إيفانسيا ستيل تريدينغ ذ.م.م.	شركة تابعة	200,000	200,000	-
إيفانسيا ستونز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م.	شركة تابعة	3,000,000	3,000,000	-
ستيل تيك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	شركة تابعة	3,000,000	3,000,000	-
إيفانسيا هيومن ريسورسز اند كونتراكتينغ ذ.م.م.	شركة تابعة	45,000,000	45,000,000	-
إيفانسيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م.	شركة تابعة	200,000	200,000	-
إيفانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م.	شركة تابعة	1,000,000	1,000,000	-
يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسز ذ.م.م.	شركة تابعة	102,000	200,000	(98,000)
إيفانسيا مارين للخدمات البحرية ذ.م.م.	شركة تابعة	200,000	200,000	-
		63,702,000	63,800,000	(98,000)

الشركة	البند في البيانات المالية	دائن (رق)	مدين (رق)
جميع الشركات التابعة إلى مجموعة إيفانسيا	رأس المال	63,702,000	
إيفانسيا جروب المستقلة	استثمارات في شركات تابعة		63,702,000



Two handwritten signatures in blue ink at the bottom right of the page.

مستحقات و مطلوبات من أطراف ذات علاقة - 2020

[illegible][illegible]

مطلوبات من شركات ذات علاقة	56,331,556
مستحقات من شركات ذات علاقة	59,824,676
مستحقات أخرى	3,493,120
	59,824,676



22



[Handwritten signature]

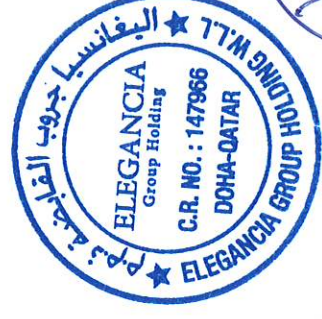


مجموعة إيفانسيا القابضة ذ.م.م
الجدول 3
بيان المركز المالي - تعديلات حقوق الأقلية غير مسيطرة - بنك الدوحة - 2020

الفيد	الشركة	البند في البيانات المالية	دائن (رق)	مدين (رق)
1	على المستوى الموحد	أرباح مدورة - الشركة الأم	4,728,984	
	على المستوى الموحد	رأس المال - الشركة الأم	98,000	
	على المستوى الموحد	رأس المال - حقوق الأقلية غير مسيطرة	98,000	
	على المستوى الموحد	أرباح مدورة - حقوق الأقلية غير مسيطرة	4,728,984	
			4,826,984	

تعديل على الأرباح المدورة الخاصة ببيمك 2019

الفيد	الشركة	البند في البيانات المالية	دائن (رق)	مدين (رق)
1	على المستوى الموحد	أرباح مدورة - الشركة الأم	222,905	
	على المستوى الموحد	أرباح مدورة - حقوق الأقلية غير مسيطرة	222,905	
			222,905	



(Handwritten signature)

مجموعه القابضة ذ.م.م.

الجدول 3

بيان الربح والخسارة - استبعاد الأطراف ذات علاقة - 2020

[illegible]

110,137,752
(110,137,752)

(استبعاد الأطراف ذات علاقة)



مجموعة إيفانسيا القابضة ذ.م.م
الجدول 3

بيان المركز المالي - استثمارات في شركات تابعة - 2020

حقوق الأقلية غير المسيطرة كما في ديسمبر 2020	رأس المال كما في ديسمبر 2020	الإستثمارات كما في ديسمبر 2020	العلاقة	اسم الشركة
-	6,000,000	6,000,000	شركة تابعة	إيفانسيا لاندسكيب ذ.م.م.
-	15,000,000	15,000,000	شركة تابعة	إيفانسيا الإلكترونيك سبورتس ذ.م.م.
-	7,500,000	7,500,000	شركة تابعة	إيفانسيا جوبنيري ذ.م.م.
-	3,000,000	3,000,000	شركة تابعة	إيفانسيا غلفانازد ستيل لصناعة المعادن ذ.م.م.
-	4,000,000	4,000,000	شركة تابعة	إيفانسيا ستيل ترينينغ ذ.م.م.
-	6,500,000	6,500,000	شركة تابعة	إيفانسيا ستونز لتجارة الرخام والجوانيت ذ.م.م.
-	3,000,000	3,000,000	شركة تابعة	ستيل تيك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
-	45,000,000	45,000,000	شركة تابعة	إيفانسيا هيو من ريسورسز اند كونترولز اكترونيكس ذ.م.م.
-	3,000,000	3,000,000	شركة تابعة	إيفانسيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م.
-	5,000,000	5,000,000	شركة تابعة	إيفانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م.
(98,000)	200,000	102,000	شركة تابعة	يمك الدوحة كينترنج سيرفيسز ذ.م.م.
-	7,500,000	7,500,000	شركة تابعة	إيفانسيا مارين للخدمات البحرية ذ.م.م.
(98,000)	105,700,000	105,602,000		

الشركة	البند في البيانات المالية	دائن (رق)	مدين (رق)
جميع الشركات التابعة إلى مجموعة إيفانسيا	رأس المال	105,602,000	
مجموعة إيفانسيا المستقلة	استثمارات في شركات تابعة		105,602,000



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



المرفق هـ

البيانات المالية المرحلية المدققة لشركة إيلغانسيا كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١



مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

البيانات المالية الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى المساهم مجموعة إيلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً بمجموعة إيلغانسيا القابضة ذ.م.م.)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لمجموعة إيلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً: مجموعة إيلغانسيا القابضة ذ.م.م.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فترة مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IESBA Code) فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتبليغ مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IESBA Code). في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك تقوم بالإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقبي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي اتخذت بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. كما تعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال التدقيق للمجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.
- قمنا بالتواصل مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات للقانون المشار إليه أعلاه أو النظام الأساسي على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي.

عن إرنست ويونغ

أحمد سيد

سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٢٦

الدوحة في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١



مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

بيان المركز المالي الموحد

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢١

إيضاحات ريال قطري

الموجودات		
موجودات غير متداولة		
عقارات والآلات ومعدات		
استثمارات عقارية		
موجودات غير ملموسة		
موجودات حق الاستخدام		
محتجزات مدينة		
موجودات ضريبية مؤجلة		
٧٢٩,٦٤٦,١٤٨	٤	
٩٣,٢٥٨,٧٣٢	٥	
٢,٦٥٠,٣٢٩	٦	
٨٢,٣٢١,٨١٣	٧	
١١٥,٣٩٤,٧٧٨	٨	
٢٢,٤٩٨		
١,٠٢٣,٢٩٤,٢٩٨		
موجودات متداولة		
المخزون		
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		
موجودات المقت		
محتجزات مدينة		
أرصدة لدى البنوك ونقد		
٢٨٢,١٧٠,٣٦٦	٩	
٩٥٠,٥٩٩,٨٩٦	١١	
٤٢٣,٢٩٨,٦٦١	١٠	
٢٨,٨٩٧,٧٦٧	٨	
١٠٠,٤٦٣,١١٥	١٢	
١,٧٨٥,٤٢٩,٨٠٥		
٢,٨٠٨,٧٢٤,١٠٣		
إجمالي الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
احتياطي قانوني		
احتياطي آخر		
أرباح متدورة		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	
٥٠,١٤٧,٩١٨	١٤	
٣,٩٢٣,٩٦٠	١٣	
٥٠٦,٥٧٤,٢٩٤		
٥٧٠,٦٤٦,١٧٢		
١,٧٠٧,٠٤٤		
٥٧٢,٣٥٣,٢١٦		
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم		
حصة غير مسيطرة		
إجمالي حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
قرض من طرف ذو علاقة		
قروض وتسهيلات تحمل فوائد		
مطلوبات إيجار		
٧١,٨٨٤,٣٣٢	١٥	
٢٨,١٦٤,٠٩١	٢٧	
٣٥٢,٧٣٥,٨٦١	١٦	
٥٩,٦٤٣,٠١٨	٧	
٥١٢,٤٢٧,٣٠٢		
مطلوبات متداولة		
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		
مطلوبات المقت		
مطلوبات الإيجار		
قروض وتسهيلات تحمل فوائد		
سحب على المكشوف من البنوك		
١,١٦٢,٤٤١,٧٣٢	١٧	
٣٧,٦٥٧,١٣٩	١٠	
١٩,٣٦٢,٢١٧	٧	
٣٨٥,٣٣٥,٧٨٢	١٦	
١١٩,١٤٦,٧١٥	١٢	
١,٧٢٣,٩٤٣,٥٨٥		
٢,٢٣٦,٣٧٠,٨٨٧		
٢,٨٠٨,٧٢٤,١٠٣		

جيرارد باتريك هاتشينسون
المدير المالي للمجموعة

هنريك هالاجر كريستيانسن
الرئيس التنفيذي للمجموعة

إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
رامز محمد رسلان الخطاط
نائب رئيس مجلس الإدارة

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

28 OCT 2021

Stamped for Identification
Purposes Only

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

مجموعة إيغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

بيان الدخل الشامل الموحد
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاحات	ريال قطري	
١,٥٢٠,١٣٣,٢٣٦	١٨		الإيرادات
(١,١٧٥,٢٢٣,٥١١)	١٩		تكاليف مباشرة
٣٤٤,٩٠٩,٧٢٥			إجمالي الربح
٩,٢٦١,٣٠١	٢٠		إيرادات أخرى
(٥٧,٣٣١,٠٨٣)	٢١		مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٥٠٠,٠٠٠)			أتعاب إدارة
(٩٧,٤٤٦,١٥٧)	٢٢		مصاريف تشغيلية أخرى
(١٥,٢٣٠,٤٥١)	٢٣		تكاليف التمويل
١٨١,٦٦٣,٣٣٥			الربح من العمليات المستمرة
٢,٣٥١,٥٣٩	٢٥		الربح من العمليات غير المستمرة
١٨٤,٠١٤,٨٧٤			الربح قبل ضريبة الدخل
(١٥٩,١١٤)	٢٦		مصروف ضريبة الدخل
١٨٣,٨٥٥,٧٦٠			الربح للفترة
-			إيرادات شاملة أخرى
١٨٣,٨٥٥,٧٦٠			إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨٢,٤٤٩,٧٦٩			الربح العائد إلى:
١,٤٠٥,٩٩١			مساهمي الشركة الأم
١٨٣,٨٥٥,٧٦٠			حصص غير مسيطرة عليها
١٨٢,٤٤٩,٧٦٩			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
١,٤٠٥,٩٩١			مساهمي الشركة الأم
١٨٣,٨٥٥,٧٦٠			حصص غير مسيطرة
١٨٠,٠٩٨,٢٣٠			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة الأم من:
٢,٣٥١,٥٣٩			العمليات المستمرة
١٨٢,٤٤٩,٧٦٩			العمليات غير المستمرة

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

28 OCT 2021

Stamped for Identification
Purposes Only

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

إجمالي حقوق الملكية ريال قطري	حصص غير مسيطرة ريال قطري	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم					رأس المال ريال قطري	
		الإجمالي ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	احتياطي آخر ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	احتياطي آخر ريال قطري		
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المقدم
٣٨٣,٠٦٤,٧٨٣	٥,١٠٩,٧٩٩	٣٧٧,٩٥٤,٩٨٤	٣٢٤,١١٤,٦٣١	٣,٩٢٣,٩٦٠	٤٩,٩١٦,٣٩٣	-	-	التحويلات نتيجة دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة (إيضاح ٣)
١٨٣,٨٥٥,٧٦٠	١,٤٠٥,٩٩١	١٨٢,٤٤٩,٧٦٩	١٨٢,٤٤٩,٧٦٩	-	-	-	-	الربح للفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
١٨٣,٨٥٥,٧٦٠	١,٤٠٥,٩٩١	١٨٢,٤٤٩,٧٦٩	١٨٢,٤٤٩,٧٦٩	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	(٢٣١,٥٢٥)	-	٢٣١,٥٢٥	-	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
(١٨٨,٠٠٠)	(٤٢٩,٤١٩)	٢٤١,٤١٩	٢٤١,٤١٩	-	-	-	-	التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة (إيضاح ٢٤)
٤٥٤	٤٥٤	-	-	-	-	-	-	استبعاد حقوق الملكية غير المسيطرة عند استبعاد الشركات التابعة (إيضاح ٢٥)
(٤,٣٧٩,٧٨١)	(٤,٣٧٩,٧٨١)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٧٢,٣٥٣,٢١٦	١,٧٠٧,٠٤٤	٥٧٠,٦٤٦,١٧٢	٥٠٦,٥٧٤,٢٩٤	٣,٩٢٣,٩٦٠	٥٠,١٤٧,٩١٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

28 OCT 2021

Stamped for Identification
Purposes Only

للفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠
يونيو ٢٠٢١

إيضاحات ريال قطري

١٨٤,٠١٤,٨٧٤		الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة
١٩,٧٣٣,٢٠٤	٤	تعديلات لـ:
١٦,٨٥٠,٠٠٠	٥	استهلاك العقارات والألات والمعدات
٧,٨٩٦,٩٣٦	٧	استهلاك الاستثمارات العقارية
٤٠٨,٢٩٠	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٨١١,٤٦٦)	١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٣٥١,٥٣٩)	٢٥	رد مخصص الخسائر المتوقعة
(٣٠٨,٢٦٠)		ربح من استبعاد شركات تابعة
٨٩,٤٥١	٢١	ربح من الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
(٩٩,٠٣٥)	٢٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة
(٦٠٦,٢١٥)		ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١,٨٦٦,١٢١	٢٣	رد الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة
٥٥٤,٩٤٣	٢٣	مصرفات الفوائد على مطلوبات الإيجار
١٢,٥٤٦,٥٤٣	٢٣	مصرفات فوائد على قرض من أطراف ذات علاقة
١٦,٣٧٣,٠٩٠	١٥	مصرفات الفوائد على القروض والسلفيات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٦,١٥٦,٩٣٧		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٩٢,٢٨٠,٢٥٦)		التغييرات في رأس المال العامل:
١٤٢,٨١٨,٨٢٨		المخزون
(٤٣,١٣٣,٠٧٠)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٣٧,٤٣٦,٠٤٧)		موجودات العقد
٢٣,٠٥٤,٢٩٨		محتجزات مدينة
(١٧,٦٩٥,٣٠٣)		مطلوبات العقد
٢٣١,٤٨٥,٣٨٧		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٣,٠٢١,١٩٠)	١٥	التدفقات النقدية من العمليات
(١٤,٩٦٧,٦٠٧)		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		فوائد مدفوعة
٢١٣,٤٩٦,٥٩٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٧,٩٥٢,٧٧٦)	٤	الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٢,٥٢٨)	١٢	شراء عقارات وآلات ومعدات
(١,٦١٣,٤١٣)	٦	صافي الحركة في الأرصدة لدى البنوك المقيدة كضمان
(٢٠٥,٨٣٨,٠٩٩)	٣	شراء موجودات غير ملموسة
٢,٤٧١,١٥٥	٢٥	صافي التدفق النقدي من دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة
(١٨٨,٠٠٠)	٢٤	صافي المقابل المستلم من استبعاد شركة تابعة
١٦٣,٠٠٥		المقابل المدفوع للاستحواذ حصص غير مسيطرة
		متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٢٨٣,١٩٠,٦٨٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٧,٤٠٧,٩٤٨		الأنشطة التمويلية
١٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي الحركة في القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
(١,٢٠٢,٥٠٨)		رأس المال المقدم
(٤,٣٧٩,٧٨١)		مدفوعات الجزء الأساسي من القرض المستلم من طرف ذو علاقة
(١١,٠٤٧,٦٩١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٥٠,٧٧٧,٩٦٨		مدفوعات الجزء الأساسي من مطلوبات الإيجار
(١٨,٩١٦,١٢٨)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(١٨,٩١٦,١٢٨)	١٢	النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
		النقد وما في حكمه في ٣٠ يونيو

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

28 OCT 2021

Stamped for Identification
Purposes Only

مجموعة إلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١. معلومات حول الشركة والأنشطة الرئيسية

مجموعة إلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. ("الشركة") مسجلة في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٤٧٩٦٦. يقع المكتب المسجل للشركة في ص.ب. رقم: ٢٠١١٨٤، الدوحة، دولة قطر.

في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١، غيرت الإدارة اسم الشركة من مجموعة إلغانسيا القابضة ذ.م.م. إلى شركة مجموعة إلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م، وتم تعديل الاسم في السجل التجاري.

تعمل الشركة مع الشركات التابعة لها ("المجموعة") في تقديم خدمات المقاولات المتعلقة بإدارة المرافق، وتقديم الطعام، والقوى العاملة، والجنارو والأعمال الهندسة الكهربائية والميكانيكية، والخدمات اللوجستية للبستنة والخدمات البحرية، وتكنولوجيا تصنيع أعمال الصلب، والنجارة، والأعمال الحجرية والاستشارات الإدارية. تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة أنشطة وعمليات المجموعة.

إن المساهمين بالشركة وتسبب ملكيتهم على النحو التالي:

المساهم	الجنسية	نسبة الملكية %	٣٠ يونيو ٢٠٢١
رامز محمد رسلان الخياط	قطري	٥٠%	٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري
محمد معتز محمد رسلان الخياط	قطري	٥٠%	٥,٠٠٠,٠٠٠
			<u>١٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

تم تسجيل الشركة في ٣ نوفمبر ٢٠٢٠، ومع ذلك، بدأت الشركة عملياتها التجارية من ١ يناير ٢٠٢١. هذه هي البيانات المالية الموحدة الأولى للمجموعة منذ التسجيل ولم يتم إجراء أية معاملات من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة والمصادقة على إصدارها من قبل الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١.

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

٢.١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("IASB") والمتطلبات المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن المعلومات حول الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح ٣١.

٢/٢ أساس التوحيد

إن البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية لمجموعة إلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً "المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها.

٢/٢ أساس التوحيد - تنمة

وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا فقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق تعطيلها القدرة حالياً على توجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)،
- عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها، وتشمل:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت بالمجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحقق المجموعة السيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحقق فيه المجموعة السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والأحداث الأخرى في ظروف مماثلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، يحسب كعمالة ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بما يلي:

- إلغاء تحقيق موجودات (ويشمل أية شهرة) ومطلوبات الشركة التابعة؛
- إلغاء تحقيق أي فروقات مترابطة من تحويل العملات مسجلة في حقوق الملكية؛
- تحقيق القيمة العادلة للمبلغ المستلم؛
- تحقيق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- تحقيق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛ و
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المحققة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدروسة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة.

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة

٢/٢ أساس التوحيد - بقمة

جاء تشكيل الشركة نتيجة لخطه الإدارة لإعادة التنظيم حيث ستعمل الشركة كشركة قابضة لجميع الكيانات التي كانت مملوكة سابقاً لشركة باور إنترناشيونال القابضة ذ.م.م. والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً باسم "مجموعة باور إنترناشيونال القابضة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

إن تفاصيل الشركات التشغيلية التابعة للمجموعة كما في تاريخ التقرير كما يلي:

نسبة الملكية النهائية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١٠٠٪	شركة إيفانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم إيفانسيا للضيافة وخدمات إدارة المرافق ذ.م.م. (i))	دولة قطر	توفير خدمات إدارة المرافق والضيافة وتجارة وتركيب معدات الفيديو والصوت وتخطيط وتنظيم الحفلات العامة.
١٠٠٪	إيفانسيا لاندسكيب ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم بالميرا لاندسكيب ذ.م.م.)	دولة قطر	استثمار وإدارة المشاريع الزراعية، والاستشارات الزراعية، وإدارة وتنسيق الحدائق، وتجارة المعدات والمواد الزراعية، وتجارة النباتات، وتجارة معدات الري.
١٠٠٪	شركة إيفانسيا للموارد البشرية والمقاولات ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم تشانجر للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	دولة قطر	المقاولات العامة، تجارة مواد البناء، صيانة المباني، المقاولات الكهربائية، الأعمال الإلكترونية وتوريد القوى العاملة.
١٠٠٪	شركة إيفانسيا للخدمات الكهروميكانيكية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم رانيت للمشاريع الهندسية ذ.م.م.)	دولة قطر	المقاولات الكهربائية والصحية وتركيب المعدات الكهروميكانيكية وتركيب وصيانة وإصلاح المضخات وأجهزة إنذار الحريق وأنظمة التكييف والتبريد.
١٠٠٪	تجارة إيفانسيا ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم زيبزانو للأعمال الخشبية ذ.م.م.)	دولة قطر	تجارة الأخشاب وتصنيع وتجارة المنتجات الخشبية وتنفيذ المشاريع الداخلية والخارجية بما في ذلك إنتاج الأسقف وتزيين الجدران والديكورات الخشبية وإنتاج الأثاث الخشبي المتنوع.
١٠٠٪	إيفانسيا غلفانازيد ستيل لصناعة المعادن والكابلات ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم جلفا ستيل لصناعة المعادن والكابلات ذ.م.م.)	دولة قطر	إنتاج وتشكيل المعادن وإنتاج المقاطع الفولاذية وإنتاج حاملات الكابلات وملحقاتها.
١٠٠٪	إيفانسيا للتجارة الحديد ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم استيل ماستر المحدودة للتجارة ذ.م.م.)	دولة قطر	تصنيع وتركيب وتجارة قضبان الصلب التي تشمل خدمات لتغيير حجم وشكل القضبان الفولاذية.
١٠٠٪	إيفانسيا ستونز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم ماريل استون لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م.)	دولة قطر	تركيب وتجارة أحجار الجرانيت والرخام والجرانيت والرمل والآلات والمعدات المتعلقة بالجرانيت والحجر الصناعي والطبيعي والميراميك والبورسلين ومواد البناء.
١٠٠٪	إيفانسيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم جابروميكس للتجارة والنقل ذ.م.م.)	دولة قطر	تجارة مواد الجابرو وخدمات النقل.
١٠٠٪	إيفانسيا لخدمات التمويل ذ.م.م.	دولة قطر	تقديم خدمات التمويل وتوريد الودائع الجاهزة والتمويل للمناسبات والتجمعات الكبيرة.
١٠٠٪	إيفانسيا مارين للخدمات البحرية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم شركة مارين ماستر للخدمات البحرية ذ.م.م.)	دولة قطر	توريد الخدمات عبر مجموعة من الصناعات البحرية مثل الخدمات البحرية والإنشاءات البحرية والشحن والعمل كوكيل شحن.
١٠٠٪	شركة استيل تيك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب الأبواب ومجاري التكييف والنوافذ والخزائن.
١٠٠٪	مصنع استيل تيك ذ.م.م.	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب الأبواب والشبابيك والخزائن ومجاري التكييف.

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٢ أساس التوحيد - تنمة

الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية النهائية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
شركة إيفانسيا لتجارة الأبواب الحديدية والمقاولات ذ.م.م. (تكنو لتجارة الأبواب والمقاولات ذ.م.م.)	دولة قطر	تصنيع وتركيب أبواب مصنعة.	١٠٠٪
إيفانسيا مثيل دكتس للتجارة والمقاولات (تكنو دكتس للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب مجاري التكيف.	١٠٠٪
وكالة إيفانسيا البحرية ذ.م.م. (جيانيس للخدمات البحرية ذ.م.م.)	دولة قطر	تقديم خدمات الوكالة لأصحاب السفن وخدمات الوكيل البحري.	١٠٠٪
إيفانسيا للرعاية الصحية ذ.م.م.	دولة قطر	تقديم خدمات الاستشارات الإدارية وخدمات إدارة المرافق وإدارة وتشغيل العمالة المحترفة.	١٠٠٪
بمك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م.	دولة قطر	تقديم خدمات التمويل وتوريد الوجبات الجاهزة والتمويل للمسابقات والتجمعات الكبيرة.	٩٥٪

إيضاح ١:

في ١ يناير ٢٠٢١، قامت شركة إيفانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. بتحويل حصصها في الشركات التابعة لإيفانسيا إنترناشيونال ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم شركة إيفانسيا للضيافة وإدارة المرافق) وشركة إيفانسيا لخدمات الصيانة والتجارة ذ.م.م. بسعر التكلفة بمبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ريال عماني (٢,٣١٩,١٧٠ ريال قطري) و ٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري، على التوالي.

دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة

تعتبر محاسبة مجموعات الأعمال التي تتضمن كيانات أو أعمالاً تخضع لسيطرة مشتركة خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "دمج الأعمال". في حالة عدم وجود إرشادات محددة في المعايير الدولية للتقارير المالية، تستخدم الإدارة حكمها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية ملائمة وموثوقة. عند اتخاذ هذا الحكم، قد تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار أحدث التصريحات الصادرة عن هيئات وضع المعايير الأخرى التي تستخدم إطاراً مفاهيمياً مشابهاً لتطوير معايير محاسبية، إلى الحد الذي لا تتعارض فيه مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

اعتمدت الإدارة طريقة تجميع الفائدة لحساب مجموعات الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة. تتضمن هذه الطريقة ما يلي:

- تدرج موجودات ومطلوبات الشركات المندمجة بقيمتها الدفترية.
- لا يتم تحقيق الشهرة كنتيجة الدمج. الشهرة الوحيدة المعترف بها هي أي شهرة حالية تتعلق بأي من الكيانات المندمجة. ينعكس أي فرق بين المقابل المدفوع / المحول وحقوق الملكية المكتسبة ضمن حقوق الملكية.
- يعكس بيان الدخل الموحّد نتائج الشركات المندمجة من تاريخ التحويل.

الحصة في الترتيبات المشتركة

عملية مشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بالمطلوبات المتعلقة بالترتيب. تسمى هذه الأطراف مشغلين مشتركين.

إن الاعتبارات التي يتم إجراؤها عند تحديد التأثير المادي أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

مجموعة الإيغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٢ أساس التوحيد - تنمة

الحصة في الترتيبات المشتركة - تنمة

يجب على المشغل المشترك أن يعترف فيما يتعلق بحصته في العملية المشتركة بما يلي:

- (أ) موجوداته، بما في ذلك نصيبه في أية موجودات محتفظ بها بشكل مشترك.
- (ب) مطلوباته، بما في ذلك نصيبه في أي مطلوبات يتم تحملها بشكل مشترك.
- (ج) إيراداته من بيع حصته في المخرجات الناتجة عن العملية المشتركة.
- (د) نصيبه في الإيرادات من بيع المخرجات من خلال العملية المشتركة.
- (هـ) مصروفاته، بما في ذلك نصيبه في أية مصروفات يتم تكبدها بشكل مشترك

يجب على المشغل المشترك المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصته في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المحددة.

يتم إجراء تعديلات في البيانات المالية لاستبعاد حصة الشركة في الأرصدة والإيرادات والمصروفات بين المجموعات والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين الشركة وعملياتها الخاضعة للسيطرة المشتركة.

٢,٣ المعايير الصادرة غير سارية المفعول حتى الآن

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

١ يناير ٢٠٢٢

المعايير والتفسيرات

- تعديلات على المعيار الدولي للقرارات المالية (٣): مرجع الإطار المفاهيمي
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) - عقارات ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - العقود المثقلة بالالتزامات - تكاليف إتمام العقد
- المعيار الدولي للقرارات المالية (١) "تطبيق المعايير الدولية للقرارات المالية لأول مرة - الشركة التابعة كمطبق للمعايير الدولية لأول مرة"
- المعيار الدولي للقرارات المالية (٩) "الأدوات المالية" الرسوم في اختبار الـ "١٠٪" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي (٤١): الزراعة - قياسات الضرائب بالقيمة العادلة
- المعيار الدولي للقرارات المالية (١٧) "عقود التأمين"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

٢,٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء

إيرادات العقد

إن غالبية عائداتنا من عقود طويلة الأجل. تحدد المجموعة ما إذا كان سيتم تحقيق الإيرادات على مدى الوقت أو في وقت محدد لالتزامات الأداء المحددة. تقوم المجموعة بشكل متكرر بإبرام عقود مع العملاء تحتوي على عقد محدد المدة. عندما يتم تحقيق الإيرادات على مدى الوقت، تطبق المجموعة طريقة تحقيق الإيرادات ذات الصلة لقياس نسبة الإنجاز التي تصور أداء المجموعة بأمانة في نقل السيطرة على السلع والخدمات إلى العميل.

مجموعة (إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢.٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء - تنمة

تستخدم المجموعة طريقة المداخلات لقياس التقدم في أعمال مشاريع تنسيق الحدائق ويتم تحقيق الإيرادات بالتناسب المباشر مع التكاليف المتكبدة حيث يكون نقل السيطرة أكثر توافقاً مع جهود المجموعة في تقديم الخدمة. وبالنسبة للعقود ذات المكونات المتعددة التي سيتم تسليمها للعملاء كما هو الحال في عقود تطوير المرافق المتكاملة، تطبق المجموعة حكماً للنظر فيما إذا كانت تلك البضائع والخدمات المتعهد بها:

- قابلة للتمييز ويُحاسب عنها كالتزام أداء منفصل،
- تُجمع مع البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها حتى يتم تحديد حزمة مميزة،
- جزء من سلسلة من البضائع أو الخدمات المميزة والمحددة المتشابهة إلى حد كبير ولها نفس نمط النقل على مدى زمني، أي حيث يُعتبر أن العميل قد تلقى واستهلك في نفس الوقت مزايا البضائع أو الخدمات على مدى عمر العقد.

تعتبر المجموعة أن العقود الخاصة بها لها التزام أداء واحد على أساس أن الشركة تقدم خدمة تكامل كبيرة في تحقيق ناتج مجمع. ونتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أن البضائع والخدمات ليست مميزة في سياق العقد.

عند بداية العقد، يُخذُ السعر الاجمالي للمعاملة، وهو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون مستحقة له ولها حقوق بموجب العقد الحالي. ويتضمن ذلك السعر الثابت المنصوص عليه في العقد وتقييم أي عوض متغير، بالزيادة أو النقصان، ناتج على سبيل المثال من غرامات الخدمة / التعويضات عن أضرار.

عادة ما يتم تقدير العوض المتغير بناءً على طريقة القيمة المتوقعة ويُعترف به فقط إلى الحد الذي يكون فيه احتمال كبير ألا يؤدي التغير اللاحق في تقديره إلى عكس جوهري للإيرادات. ويتعرض سعر معاملة المجموعة في الغالب للتغير بسبب التعويضات عن الأضرار المحتملة، ومع ذلك، فإن التقديرات مفيدة حيث لا توجد معلومات تاريخية متاحة للمطالبات المدفوعة أو التعويضات عن الأضرار.

عندما يشارك طرف ثالث (مثل المقاول من الباطن) في توريد سلعة أو خدمة مميزة، تحدد المجموعة ما إذا كانت تحصل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة قبل نقلها إلى العميل. عندما يتم الحصول على السيطرة قبل التحويل إلى العميل، تقوم المجموعة بتأجيل إجمالي المبلغ الذي تتوقع الحصول عليه مقابل ذلك كإيراد. في حالة عدم الحصول على السيطرة، ترى المجموعة أنها ليست الطرف الأساسي في المعاملة وتتعرف فقط كإيرادات بالمبلغ المقابل لمكافئها كوسيط. بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، يتم تحقيق الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمجموعة دفع فاتورة به والمقابل مستحق الدفع عند إصدار الفواتير.

اعتبارات الأصل مقابل الوكيل

تُبرم المجموعة اتفاق مع مقاولين من الباطن لتمكينها من تسليم المشاريع. وفي الوقت الحالي، ترى المجموعة أنها الطرف الأساسي الأصل وبالتالي يُعترف بالإيرادات العقد بالاجمالي.

موجودات ومطلوبات عقود

تتكون موجودات العقد من المبالغ غير المفوترة الناتجة عادة عن المبيعات بموجب عقود طويلة الأجل عندما يتم استخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة للاعتراف بالإيرادات وتجاوز الإيرادات المعترف بها المبلغ المفوتر للعميل. وتتكون التزامات العقد من المدفوعات المسبقة والفواتير الفائضة عن التكاليف المتكبدة والإيرادات المؤجلة. ويُدرج الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة ضمن المطلوبات طويلة الأجل الأخرى في بيان المركز المالي.

عقود خاسرة

تتطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٧) الخاص بالعقود المثقلة بالالتزامات على جميع العقود في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥). العقد المثقل بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها من هذا العقد. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة لإنهاء العقد، وهي تكلفة الوفاء به أو أي تعويضات أو جزاءات تنشأ عن عدم الوفاء به، أيهما أقل. ويُعترف بالالتزام الحالي بموجب العقد المثقل بالالتزامات ويُقاس كمخصص.

إيرادات القوى العاملة

يتم تحقيق الإيرادات من تقديم خدمة توفير القوى العاملة عندما يمكن تقدير نتيجة المعاملات وتقديم الخدمة بشكل موثوق.

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢.٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء - تتمة

بيع البضائع

يتم تحقيق الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

خدمات الوكالة والوسيط البحري

تعمل المجموعة كوكيل حيث لا تتعرض لمخاطر ومكافآت كبيرة مرتبطة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات. يتم تحديد المبلغ الذي تكسبه المجموعة مسبقاً كرسوم لكل معاملة.

المبالغ المحصلة نيابة عن الموكل ليست إيرادات. بدلاً من ذلك، الإيرادات هي مقدار العمولة أو الرسوم الثابتة، والتي يتم تحديدها مسبقاً. يتضمن إجمالي التدفقات الداخلة للمنافع الاقتصادية المبالغ المحصلة نيابة عن الأصل والتي لا ينتج عنها زيادة في حقوق الملكية للمجموعة. لذلك، تقوم المجموعة بعرض صافي مبلغ الإيرادات في بياناتها المالية الموحدة.

الإيرادات من إدارة المرافق والصيانة والهندسة والمشتریات وخدمات البناء

يتم تحقيق الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها.

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتتعرف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- يحصل العميل على المنافع التي تتحقق من أداء المجموعة أثناء قيام المجموعة به واستفيد منها العميل في نفس الوقت، أو
- يُشأى أداء المجموعة أو يعمل على تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل عند إنشاءه أو تحسينه أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بدیل للمجموعة ويكون لدى المنشأة حق ملزم للسداد مقابل الأداء المستكمل حتى تاريخه.

وفيما يخص مطلوبات الأداء التي لم تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه، يُعترف بالإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها الوفاء بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات من تقديم الخدمات على مدى زمني حيث يستهلك العميل في نفس الوقت منفعة الخدمة أثناء تقديمها باستخدام طريقة المخرجات، مما يعكس مقدار العوض المقابل الذي يحق للشركة الحصول عليه في الفاتورة.

تُضْمَنُ عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء مقابل الخدمات التزام أداء واحد. وتعتبر المجموعة أن عقود الخدمات الخاصة بها لها التزام أداء واحد على أساس أن المجموعة تقدم خدمة تكامل كبيرة في تحقيق ناتج مجمع.

ويجري تقييم مرحلة الإنجاز لتحديد مبلغ الإيرادات التي يُعترف بها بناءً على العمل المنجز (طريقة المخرجات). إذا تم تقديم الخدمات بموجب اتفاقية واحدة في فترات تقارير مختلفة، فسيتم تخصيص العوض المقابل بناءً على أسعار البيع النسبية المستقلة. ويُكَدُّ سعر البيع المستقل بناءً على قائمة الأسعار التي تباع بها المجموعة الخدمات في معاملات منفصلة.

وإذا كان العقد يتضمن رسوماً بالساعة / رسوماً يومية / رسوم حسب المنطقة / رسوماً بناءً على عدد الأفراد، يُعترف بالإيرادات بالمبلغ الذي يحق للشركة تحصيل فاتورة به. وتُصدَّر فواتير للعملاء على أساس شهري، ويستحق سداد العوض عند إصدار فاتورة به.

وفي حالة العقود ذات الأسعار الثابتة، يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول السداد. وإذا تجاوزت الخدمات التي تقدمها المجموعة المبلغ المدفوع، يُعترف به كأصل عقد. وإذا تجاوزت المبالغ المدفوعة الخدمات المقدمة، يُعترف بها كالتزام عقد.

يتم تحقيق الإيرادات من تقديم خدمات الصيانة عند تقديم الخدمات أو على مدى مدة العقد عند تنفيذ العمل. بالنسبة لخدمات الصيانة، يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت المزايا المقدمة أثناء أداء المجموعة للخدمات. في عقود خدمات الصيانة، يدفع العملاء عموماً على أساس جداول السداد الثابتة.

يتم تحقيق تعديلات العقد (المتعلقة بالسعر و / أو نطاق العقد) عندما يوافق عليها العميل. عندما تتعلق التعديلات بسلع أو خدمات جديدة تعتبر مميزة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، وحيث يرتفع سعر العقد بمقدار يعكس "أسعار البيع المستقلة" للسلع أو الخدمات الإضافية، يتم تحقيق هذه التعديلات كعقد منفصل.

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢.٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

إيرادات من عقود مبرمة مع العملاء - تتمة

إيرادات الجلفة

يتم تحقيق الإيرادات من الجلفة بالمبلغ الذي يحق للمجموعة دفع فاتورة به. يتم إصدار فاتورة للعملاء عند التسليم ويتم دفع المقابل عند إصدار الفواتير.

الإيرادات من خدمات النقل

يتم تحقيق الإيرادات على مدى الوقت عند تقديم الخدمات.

تأجير السفن مع توريد المواد

يتم تجميع إيجار السفن وتوريد المواد معًا كمواد حيث تقوم المجموعة بشراء المواد بناءً على متطلبات العميل. لا تقوم المجموعة بتوريد المواد بدون تأجير سفن. تعتبر المجموعة أن عقدها لديه التزام أداء واحد على أساس أن المجموعة تقدم خدمة تكامل هامة في إنشاء مخرجات مجمعة. على هذا النحو، خلصت الإدارة إلى أن السلع والخدمات ليست مميزة في سياق العقد.

يتم تحقيق الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. لذلك، يتم الوفاء بالتزام الأداء بمجرد تسليم الشحنة إلى ميناء التفريغ.

تأجير السفن

في عقد استئجار السفينة، يقوم المستأجر باستئجار السفينة لنقل شحنة محددة متفق عليها لرحلة واحدة قد تحتوي على موانئ تحميل وموانئ تفريغ متعددة. يتم تحديد المقابل في هذا العقد على أساس معدل الشحن لكل طن متري من البضائع المنقولة. عادة ما يكون لدى الطرف المستأجر حد أدنى من البضائع. المستأجر مسؤول عن أي تحميل للبضائع.

قررت المجموعة أن عقود إيجار الرحلات الخاصة بها تتكون من التزام أداء واحد لنقل البضائع. لذلك، يتم الوفاء بالتزام الأداء بمجرد تسليم الشحنة إلى ميناء التفريغ.

في حالة العقود ذات السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات التي تقدمها المجموعة المبلغ المدفوع، يتم تحقيق موجودات العقد. إذا تجاوزت المدفوعات الخدمات المقدمة، يتم تحقيق مطلوبات العقد.

تكلفة العقد

تتكون تكلفة العقد من تكاليف العقد المباشرة والتكاليف الأخرى المتعلقة بأنشطة التعاقد بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقود. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن تكاليف العقد التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها بشكل خاص على العميل بموجب شروط العقود. يتم استبعاد التكاليف التي لا يمكن أن تكون مرتبطة بأنشطة العقد أو لا يمكن تخصيصها لعقد من تكاليف عقود البناء ويتم تضمينها في مصاريف التشغيل الأخرى أو المصاريف العمومية والإدارية.

ضريبة الدخل

في دولة قطر، يتم احتساب ضريبة الدخل وتحملها على بيان الدخل الشامل الموحد بالمعدلات المنصوص عليها في قانون ضريبة الدخل القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨.

تتكون مصروفات ضريبة الدخل فقط من الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. يتم تحقيق مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد باستثناء ما يتعلق ببنود معترف بها مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم تحقيقها في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، باستخدام المعدلات الضريبية المعمول بها أو المعمول بها بشكل جوهري في تاريخ التقرير، وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

مجموعة الإيغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢.٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والآلات والمعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبنء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البنء بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للأجزاء التي يتم استبدالها. يتم تحميل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

المباني	٥ - ٢٠ سنة
الأثاث والتراكيبات	٣ - ٥ سنوات
الآلات	٣ - ٧ سنوات
معدات مكتبية	٣-٥ سنوات
أدوات	٢-٣ سنوات
السيارات	٣ - ٥ سنوات
سقالات	٢ - ٥ سنوات
طائرات الأسطول	١٠ - ٢٥ سنة
القوارب الصغيرة	٥ - ٧ سنوات
معدات الكمبيوتر	٢ - ٤ سنوات
معدات السفن	٣-٥ سنوات
الحوض الجاف	٢-٣ سنوات
مصنع	٣-٥ سنوات
الخيام والمظلات	٥ سنوات
المعدات الكهربائية	٣-٥ سنوات
معدات تكنولوجيا المعلومات	٣-٥ سنوات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وحيث تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده، يتم خفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تكون قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام، أيهما أعلى.

المصروفات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنوء العقارات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل تتم رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها. تتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنء العقارات والآلات والمعدات ذو الصلة. يتم تحقيق جميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبد المصروفات.

يتم استبعاد بنء العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو استبعاد أحد بنوء العقارات والآلات والمعدات على أنه الفرق بين صافي عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد للسنة التي تم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك للأصل في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها مستقبلياً إذا كان ذلك مناسباً.

مجموعة إليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢.٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ ويتم تحويلها إلى عقارات ومعدات عند توفرها للاستخدام. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة بشكل مباشر لتوصيل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي حددتها الإدارة في تكلفة الإنشاء. لا يتم احتساب استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام المقصود منها.

الاستثمار العقاري

الاستثمار العقاري هو ممتلكات محتفظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال العادية.

يتم قياس الاستثمار العقاري مبدئيًا بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري القائم في الوقت الذي يتم فيه تأكيد التكلفة إذا تم استيفاء معايير التحقيق واستبعاد تكاليف الخدمة اليومية للاستثمار العقاري. لاحقًا للتحقيق المبني، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بخلاف الأراضي ذات الملكية الحرة، والتي تم تحديد أنها ذات عمر غير محدد، بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم.

يتم إلغاء تحقيق الاستثمار العقاري عندما يتم استيعاده أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استيعاده. يتم تحقيق أية أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو التخلص من الاستثمار العقاري في بيان الدخل الشامل الموحد في سنة الاستبعاد.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة، والتي لها عمر إنتاجي محدد، بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم تحقيق الموجودات غير الملموسة إذا كان من المحتمل تحقق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس تكاليف الموجودات غير الملموسة بشكل موثوق.

تتم رسملة المصروفات اللاحقة على الموجودات الحالية فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي يتعلق به. يتم تحقيق جميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

يتم تحقيق الإطفاء في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ إتاحتها للاستخدام. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من ثلاث إلى عشر سنوات. تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الكمبيوتر ولا يتم إعادة تقييمها.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل.

الإيجارات

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ محدد.

تطبق المجموعة كمستأجر طريقة تحقيق وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتحقيق مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تلمة

٢.٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تلمة

الإيجارات - تلمة

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل الأساسي فيه متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدية ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار على النحو التالي:

من ١٧ سنة إلى ٢٥ سنة

الأرض

من سنتين إلى ٥ سنوات

المباني (سكن للعمال، شقق ومكاتب)

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

(٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتحقيق مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتيقنة. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تحقيق دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الدفع.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

تطبق المجموعة إعفاء إثبات الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للألات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً عقود الإيجار الخاصة بالإعفاء من تحقيق الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥٠٠٠ دولار أمريكي). يتم تحقيق مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وتشمل التكلفة الواردة في الفاتورة والنفقات الأخرى المتكبدية في الوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة القابلة للتطبيق وتكلفة الإنجاز.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢.٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الخفّاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل ناقص تكاليف البيع والقيمة في حال الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم تحقيق خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل الموحد في فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً حيث تم تحويل إعادة التقييم إلى الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يتم إثبات الانخفاض في القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم تحقيق آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا الرد في بيان الدخل الشامل الموحد ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الرد كزيادة في إعادة التقييم.

أدوات مالية

موجودات مالية

التحقيق المبني والقياس

تُصنّف الموجودات المالية عند التحقيق المبني وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المُطفاة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقيق المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة هذه الموجودات المالية. وتُقاس الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للاطلاع على "الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء".

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المُطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويُجرى على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

ويُعتَرَف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

مجموعة إيلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تمة

٢.٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تمة

أدوات مالية - تمة

موجودات مالية - تمة

التحقيق المبني والقياس - تمة

تُصنّف الموجودات المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى أربع فئات وهي:

- موجودات مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أنواع حقوق الملكية)
- موجودات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة على الذمم التجارية المدينة، وأوراق القبض، وذمم الإيجار التمويلي المدينة، والودائع، والذمم المدينة من الموظفين، والمحتجزات المدينة، وموجودات العقد، والأرصدة لدى البنوك، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة، وأوراق القبض، وذمم الإيجار التمويلي المدينة، والودائع، والذمم المدينة من الموظفين، والمحتجزات المدينة، وموجودات العقد والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة)

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في توازٍ مع تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تُقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. ويُعترف بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمّن موجودات المجموعة المالية بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة، وأوراق القبض، وذمم الإيجار التمويلي المدينة، والودائع، والذمم المدينة من الموظفين، والمحتجزات المدينة، وموجودات العقد والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

أرصدة لدى البنوك ونقدية

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموحد من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق. لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، بالصافي من السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد.

موجودات عقود

تخضع موجودات العقد لتقييم انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩). بالإضافة إلى ذلك، إذا كان هناك فرق عند القياس المبني بين قياس الحسابات المدينة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ومبلغ الإيرادات المقابل، سيُعرض هذا الفرق كمصروف (على سبيل المثال، كخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة). وتُعرض الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة العقود المبرمة مع العملاء بشكل منفصل عن الخسائر من العقود الأخرى.

٢. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

إلغاء التحقّق

يتم إلغاء تحقّق الأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) (أي تُستبعد من بيان المركز المالي للشركة) بصور رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب "اتفاقية تمرير"، وإما (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية، فإنها قد تم فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لا تحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يُقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

إن استمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المحوّل وتقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

الخفاض في قيمة موجودات مالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين بالتكلفة المُطْفَأة. وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي. وتشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها وتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من شروط العقد.

يُعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي بها، يُجنّب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعرّض المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما حالات التعرّض لمخاطر الائتمان التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ التحقّق المبدئي بها، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بصرف النظر عن وقت التعرّض (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

وفيما الذمم التجارية المدينة، وأوراق القبض، وذمم الإيجار التمويلي المدينة، والدائع، والذمم المدينة من الموظفين، والمحتجزات المدينة، وموجودات العقد، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة تطبّق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بتحقيق مخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ بيانات مالية. وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُحلّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتقوم المجموعة بتقييم الأصل المالي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة في بعض الحالات، قد تعتبر أيضاً أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة. ويُشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

(١) ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

فيما يخص الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الحسابات المدينة. وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استناداً إلى خبرة المجموعة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات التعثر المحتملة خلال الأحداث المتوقعة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. وهذا يعني أن المجموعة بحاجة إلى تقدير مخاطر التعثر في السداد للأداة المالية خلال عمرها المتوقع. وتُعرّف الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهراً على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات التعثر في السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ البيانات المالية.

مطلوبات مالية

التحقيق المبني والقياس

تُصنّف المطلوبات المالية، عند التحقيق المبني، كمطلوبات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم الدائنة أو كمشتقات أدوات مالية كأدوات تحوط في عملية تحوط فعّالة، حسبما يكون مناسباً.

يُعترف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة، وأوراق دفع، وذمم دائنة أخرى، وذمم دائنة لمقاولين من الباطن، وذمم دائنة للموظفين، ومحتجزات دائنة، ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة، وسحب على المكشوف، وقروض وتسهيلات تحمل فوائد، ومطلوبات إيجارات.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (ذمم تجارية دائنة، وذمم دائنة لمقاولين من الباطن، وذمم دائنة للموظفين، وذمم دائنة أخرى، ومحتجزات دائنة، وأوراق دفع، ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة، وسحب على المكشوف، وقروض وتسهيلات تحمل فوائد ومطلوبات إيجارات) يُعترف بهذه المطلوبات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة والخدمات التي تم الحصول عليها، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا. لاحقاً للتحقيق المبني، تُقاس الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء التحقيق

يتم إلغاء تحقيق المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة مادية أو تم تعديل شروط المطلوبات الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه إلغاء تحقيق للالتزام الأصلي وتحقيق التزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في بيان الدخل الشامل الموحد.

تُجرى مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية (تتمة)

مطلوبات مالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في بيان المركز المالي الموحد عند وجود حق نافذ قانونياً في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما بقسوتها على أساس الصافي أو تسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

مخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لعدد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الدخل الشامل الموحد بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

عقود مرهقة

يتم تحقيق المطلوبات الحالية الناشئة بموجب عقود مثقلة بخسائر وقياسها كمخصصات. يعتبر العطل المحتمل بخسارة موجوداً^١ عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها من العقد.

الضمانات

يتم تحقيق مخصصات التكلفة المتوقعة للالتزامات الضمان في تاريخ بيع المنتجات ذات الصلة، لتسوية التزام المجموعة بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة.

مكافأة نهاية خدمة للموظفين

تقوم الشركة بتحديد مخصص لمكافأة نهاية خدمة لموظفيها وفقاً لعقود التوظيف وقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. ويستند استحقاق هذه المنافع إلى راتب الموظف النهائي ومدة خدمته، شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. وقد تُد التكاليف المتوقعة لهذه المنافع كاستحقاق على مدى فترة العمل.

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج التكاليف الإضافية المفضوية مباشرة لإصدار الأسهم أو الخيارات العادية الجديدة في حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

المطلوبات الطارئة والموجودات المحتملة

لا يتم تحقيق المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية بعيداً^٢. لا يتم تحقيق الموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

صرف العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة باستخدام عملة الاقتصاد الأساسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية").

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم تحقيق أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

مجموعة الإغاثيسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أدوات مالية (تتمة)

مطلوبات مالية (تتمة)

الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. توجد مثل هذه العلاقة أيضًا بين و / أو بين الكيانات التي تخضع للمراقبة مع الكيان الذي يعد التقرير، أو بين و / أو بين الكيان الذي يعد التقرير وموظفي إدارته الرئيسيين أو المديرين أو المساهمين فيه. يتم المحاسبة عن المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة بأسعار تنافسية أو بشروط مماثلة لتلك المقدمة إلى الكيانات غير ذات العلاقة في سوق قابل للمقارنة اقتصاديًا.

القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

تقارير القطاعات

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي. الرئيس التنفيذي هو الشخص أو المجموعة التي تخصص الموارد وتقيم أداء قطاعات التشغيل في الكيان.

يتم تضمين الإيرادات والمصروفات المرتبطة مباشرة بكل قطاع عند تحديد أداء قطاع التشغيل.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الموجودات والمطلوبات بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة.

تُصنّف الموجودات كمتداولة عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة. وتُعدّ المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

مجموعة إلبيغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣. دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة

جاء تشكيل الشركة نتيجة لخطة الإدارة لإعادة التنظيم حيث ستعمل الشركة كشركة قابضة لجميع الكيانات التي كانت مملوكة سابقاً لشركة باور إنترناشيونال القابضة ذ.م.م. والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً باسم "مجموعة باور إنترناشيونال القابضة")، وهي شركات ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. إن المساهمون في الشركة هم نفس المساهمين بمجموعة باور إنترناشيونال القابضة. قرر المساهمون تحويل الاستثمارات المذكورة أدناه في الشركات التابعة إلى الشركة بصافي قيمتها الدفترية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم إكمال السجل التجاري لكل كيان أو في طور الانتهاء من أجل تفعيل التغييرات في المساهمين من مجموعة باور إنترناشيونال القابضة إلى شركة مجموعة إلبيغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم مجموعة إلبيغانسيا القابضة ذ.م.م.) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الكيانات التي تم تحويلها إلى الشركة هي كما يلي:

نسبة الملكية النهائية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الشركة:
١٠٠٪	شركة إلبيغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم إلبيغانسيا للضيافة وخدمات إدارة المرافق ذ.م.م.)
١٠٠٪	إلبيغانسيا لاندسكيب ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم بالميرا لاندسكيب ذ.م.م.)
١٠٠٪	شركة إلبيغانسيا للموارد البشرية والمقاولات ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم تشالنجر للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)
١٠٠٪	شركة إلبيغانسيا للخدمات الكهروميكانيكية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم رابنت للمشاريع الهندسية ذ.م.م.)
١٠٠٪	نجارة إلبيغانسيا ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم زيرائر للأعمال الخشبية ذ.م.م.)
١٠٠٪	إلبيغانسيا غلفانيز د ستيل لصناعة المعادن والكابلات ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم جلفا ستيل لصناعة المعادن والكابلات ذ.م.م.)
١٠٠٪	إلبيغانسيا لتجارة الحديد ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم استيل ماستر المحدودة للتجارة ذ.م.م.)
١٠٠٪	إلبيغانسيا ستورز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم ماريل استورز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م.)
١٠٠٪	إلبيغانسيا جابرو للتجارة والنقل ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم جابرو ميكس للتجارة والنقل ذ.م.م.)
١٠٠٪	إلبيغانسيا لخدمات التمويل ذ.م.م.
١٠٠٪	إلبيغانسيا مارين للخدمات البحرية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم شركة مارين ماستر للخدمات البحرية ذ.م.م.)
١٠٠٪	شركة استيل نيك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
١٠٠٪	مصنع استيل نيك ذ.م.م.
١٠٠٪	شركة إلبيغانسيا لتجارة الأبواب الحديدية والمقاولات ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم تكنو لتجارة الأبواب والمقاولات ذ.م.م.)
١٠٠٪	إلبيغانسيا ستيل دكس للتجارة والمقاولات (المعروفة سابقاً باسم تكنو دكس للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)
١٠٠٪	وكالة إلبيغانسيا البحرية ذ.م.م. (جيانثس للخدمات البحرية ذ.م.م.)
٩٥٪	يمك للوجبة لخدمات التمويل ذ.م.م.
١٠٠٪	إلبيغانسيا للرعاية الصحية ذ.م.م.

تمت المحاسبة عن التحويل في هذه البيانات المالية الموحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم إجراء التحويل بالمقابل الذي يساوي رأس مال كل شركة تابعة.

كانت القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات هذه الكيانات كما في تاريخ التحويل كما يلي:

إيضاحات	القيم الدفترية عند دمج الأعمال ريال قطري	الموجودات
٤	٦٧١,٤٩٠,٥٤٦	عقارات والآلات ومعدات
٥	١١٠,١٠٨,٧٣٢	استثمارات عقارية
٦	١,٤٤٥,٢٠٦	الموجودات غير الملموسة
٧	٧٢,٥٢٤,٧٧٧	موجودات حق الاستخدام
	٢٢,٤٩٨	موجودات ضريبة مؤجلة
	١٨٩,٩٧٩,٥٦١	المخزون
	١٠٦,٨٥٦,٤٩٨	محتجزات مدينة
	١,٠٩٢,٩٩٢,٣٤٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
	٣٨٠,١٦٥,٥٩١	موجودات العقد
	٤٤,٦١٦,٤٣٦	أرصدة لدى البنوك ونقد
	٢,٦٧٠,٢٠٢,١٨٥	إجمالي الموجودات

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣. دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة – تنمة

المطلوبات	إيضاحات	القيم الدفترية عند دمج الأعمال ريال قطري
القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد		٦٨٠,٦٦٣,٦٩٥
قرض من طرف ذو علاقة	٢٧	٢٩,٣٦٦,٥٩٩
مطلوبات الإيجار	٧	٧٢,٦٦٧,٢١٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥	٥٨,٥٣٢,٤٣٢
ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع		١,١٨٠,٨٥٠,٠٨٦
مطلوبات العقد		١٤,٦٠٢,٨٤١
السحب على المكشوف من البنوك		١٤٤,٦٥٢,٥٣٥
إجمالي المطلوبات		٢,١٨١,٣٣٥,٤٠٢
صافي الموجودات		٤٨٨,٨٦٦,٧٨٣
يخصم: مقابل التحويلات		(١٠٥,٨٠٢,٠٠٠)
		٣٨٣,٠٦٤,٧٨٣

يتم احتساب صافي الموجودات المحولة إلى الشركة في جزء حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد. على النحو التالي:

المبلغ	احتياطي قانوني *
ريال قطري	احتياطي آخر
٤٩,٩١٦,٣٩٣	أرباح متورة
٣,٩٢٣,٩٦٠	حصص غير مسيطرة
٣٢٤,١١٤,٦٣١	
٥,١٠٩,٧٩٩	
٣٨٣,٠٦٤,٧٨٣	

* يتكون المبلغ من الاحتياطيات القانونية للشركات التابعة الفردية.

المبلغ	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
ريال قطري	تكلفة الاستحواذ
١٠٥,٨٠٢,٠٠٠	صافي النقد المكتسب من الشركات التابعة
١٠٠,٠٣٦,٠٩٩	
٢٠٥,٨٣٨,٠٩٩	صافي التدفق النقدي من دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة

٤. عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

ملاحظات:

(١) تشمل سفن الأسطول زوارق الإنزال وزوارق القطر والصنادل المعجاة باسم شركة تريتون للخدمات البحرية (Triton Marine Services INC)، والتي تم تأسيسها بموجب قوانين جمهورية جزيرة مارشال لصالح المجموعة وبالنفاذ عنها. تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس أن المنافع الناتجة من هذا الأسطول تعود إلى المجموعة.

(٢) المياني: إقامة على أرض مستأجرة من وزارة الطاقة والصناعة بدولة قطر لمدة ٢٥ سنة ومن وزارة التجارة والصناعة بدولة قطر لمدة ٢٣ سنة، تبدأ من ٢٠ يناير ٢٠١٩. ينتهي عقد الإيجار في ١٩ مارس ٢٠٤٢.

(٣) تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالبناء الذي تقوم به شركة تابعة، شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. (Urbacon Trading and Contracting W.L.L. – UCC).

بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرمولة ٣,٢٢٦,٦٧٥ ريال قطري. كان متوسط السعر المرجح المستخدم لتحديد مبلغ تكلفة الاقتراض المؤهلة للمرمولة ٣,٧٥٪ سنوياً، وهو معدل الفائدة الفعلي للقروض المحددة.

٥. الاستثمارات العقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال قطري

التكلفة:	التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٢٥٦,١٤٢,٠٦٥	
٢٥٦,١٤٢,٠٦٥	في ٣٠ يونيو
الاستهلاك:	التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)
١٤٦,٠٣٣,٣٣٣	الاستهلاك للسنة (إيضاح ٢٢)
١٦,٨٥٠,٠٠٠	
١٦٢,٨٨٣,٣٣٣	في ٣٠ يونيو
صافي القيمة الدفترية:	
٩٣,٢٥٨,٧٣٢	في ٣٠ يونيو

إيضاحات:

(١) تمثل الاستثمارات العقارية الأراضي الواقعة في منطقة فوكس هيلز ومبنى في منطقة شاهانية المحفوظ بها لزيادة رأس المال وإيرادات إيجار الأرباح، على التوالي.

(٢) تدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة. قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لا تختلف بشكل مادي عن القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. القيمة العادلة للاستثمار العقاري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بمبلغ ١٣١,٢٢٧,٠٠١ ريال قطري.

(٣) تم تقييم الاستثمارات العقارية الممثلة من قبل مئمن مستقل معتمد. تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن بموجبه تبادل الموجودات بين بائع مطلع وراغب في الشراء وبائع على دراية وراغبة في معاملة بحتة في تاريخ التقييم.

(٤) الاستثمار العقاري يمثل مبنى تم اختباره من أجل تحديد الانخفاض في القيمة باستخدام نهج الدخل (طريقة مقبولة موصى بها من قبل لجنة معايير التقييم الدولية) وتكون القيمة قيد الاستخدام للاستثمار العقاري أعلى من القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

(٥) حققت المجموعة إيرادات إيجارية تبلغ ٥,٦٦٤,٤٨٠ ريال قطري للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وقد تم إدراج ذلك في بيان الدخل الشامل. تم إدراج مصاريف التشغيل المباشرة المتكيدة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٣١,٨٨٥,٠٩١ ريال قطري ضمن مصاريف التشغيل.

مجموعة إيلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦. موجودات غير ملموسة

٣٠ يونيو

٢٠٢١

ريال قطري

٢,٧٥٧,٢٦٨

١,٦١٣,٤١٣

٤,٣٧٠,٦٨١

التكلفة:

التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)

إضافات

في ٣٠ يونيو

الإطفاء:

التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)

إطفاء السنة

في ٣٠ يونيو

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ يونيو

١,٣١٢,٠٦٢

٤٠٨,٢٩٠

١,٧٢٠,٣٥٢

٢,٦٥٠,٣٢٩

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد للفترة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢١:

للفترة من ١

يناير ٢٠٢١

حتى ٣٠ يونيو

٢٠٢١

ريال قطري

١٨,١٠٩

٣٩٠,١٨١

٤٠٨,٢٩٠

تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

مجموعة إلغانتسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧. عقود إيجار

المجموعة كمستأجر

لدى الشركة عقود إيجار للمباني والأراضي المستخدمة في عملياتها. يُقَرَّبُ فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار الخاصة بالمجموعة والحركة التي طرأت عليها خلال الفترة:

موجودات حق استخدام	الأراضي ريال قطري	المباني ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)	١٧,١٤٨,٧٦٢	٥٥,٣٧٦,٠١٥	٧٢,٥٢٤,٧٧٧
إضافات	-	١٣,١٠١,١٩٦	١٣,١٠١,١٩٦
تأثير تعديل عقود الإيجار (إيضاح ١)	-	٧,٩٠٦,١٢٨	٧,٩٠٦,١٢٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٣٤٨,٤١٤)	(٧,٥٤٨,٥٢٢)	(٧,٨٩٦,٩٣٦)
إلغاء التحقّق بسبب الإنهاء المبكر لعقد الإيجار	-	(٣,٣١٣,٣٥٢)	(٣,٣١٣,٣٥٢)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٦,٨٠٠,٣٤٨	٦٥,٥٢١,٤٦٥	٨٢,٣٢١,٨١٣

٣٠ يونيو ٢٠٢١

مطلوبات إيجار

مطلوبات إيجار	ريال قطري
التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)	٧٢,٦٦٧,٢١٤
إضافات	١٣,١٠١,١٩٦
تأثير تعديل عقود الإيجار (إيضاح ١)	٧,٩٠٦,١٢٨
تراكم الفوائد	١,٨٦٦,١٢١
إلغاء التحقّق بسبب الإنهاء المبكر لعقد الإيجار	(٣,٦٢١,٦١٢)
مدفوعات خلال الفترة	(١٢,٩١٣,٨١٢)
في ٣٠ يونيو	٧٩,٠٠٥,٢٣٥

إيضاح ١:

بالنسبة لأحد عقود إيجار المباني التجارية، وافقت المجموعة والمؤجر على تعديل مقابل الإيجار ومدة الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وتم تمديد عقد الإيجار لمدة ٣ سنوات أخرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. في تاريخ سريان التعديل، قامت المجموعة بإعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة الإيجار المتبقية ومعدلات الإيجار المخفضة ومعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. في ١ يناير ٢٠٢١، قامت المجموعة بتحقيق الفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار المعدل (٥٦,٠٢٢,٨٥٩ ريال قطري) ومطلوبات الإيجار قبل التعديل مباشرة (٤٨,١١٦,٧٣١ ريال قطري) بمبلغ ٧,٩٠٦,١٢٨ ريال قطري كتسوية على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.

تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

جزء غير متداول	جزء متداول
٥٩,٦٤٣,٠١٨	١٩,٣٦٢,٢١٧
٧٩,٠٠٥,٢٣٥	

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧. عقود إيجار - تنمة

المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بتأجير سكن عمال من الباطن لشركة أورياكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. التي تم تأجيرها من شركة الجريان للتجارة والمقاولات ذ.م.م. صنفت المجموعة عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي، لأن الإيجار من الباطن هو لكامل المدة المتبقية من عقد الإيجار الرئيسي.

يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق ذمم الإيجار المدينة، موضحاً مستحقات الإيجار غير المخصصة التي سيتم استلامها بعد تاريخ التقرير:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٣,٢٥٠,٠٠٠

أقل من سنة واحدة

٣,٢٥٠,٠٠٠

إجمالي الأرصدة المدينة لمدفوعات الإيجار غير القابلة للخصم
إيرادات تمويل غير مكتسبة

(٢٣,٧٠٦)

٣,٢٢٦,٢٩٤

ذمم إيجار تمويلي مدينة

فيما يلي القيم الدفترية للذمم المدينة من عقود الإيجار التمويلي المعترف بها والحركة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٧,٠٠٦,٢٩١

التكلفة بالقيمة الحالية

١١٩,٦٠٣

إيرادات تمويلية من عقود إيجار تمويلي (إيضاح ٢٠)
المقبوضات خلال العام

(٣,٩٠٠,٠٠٠)

٣,٢٢٦,٢٩٤

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلي المعروض في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٣,٢٢٦,٢٩٤

جزء غير متداول
جزء متداول

٣,٢٢٦,٢٩٤

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧. عقود إيجار - تنمية

المجموعة كمستأجر - تنمية

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	ريال قطري	استهلاك موجودات حق الاستخدام تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩) مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)	إيرادات تمويلية من عقود إيجار تمويلي (إيضاح ٢٠) مصرفات فوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٣)
	٦,١٤٩,٩٥٦		
	١,٧٤٦,٩٨٠		
	٧,٨٩٦,٩٣٦		
	١١٩,٦٠٣		
	١,٨٦٦,١٢١		
	٩,٨٨٢,٦٦٠		

قامت المجموعة بتحقيق مصاريف الإيجار من عقود الإيجار قصيرة الأجل بمبلغ ١٢,٣٢٥,٨٣٩ ريال قطري لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٨. محتجزات مدينة

يتم فصل المحتجزات المدينة بين فترات الاستحقاق المتداولة وغير المتداولة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	ريال قطري	محتجزات مدينة يخصم: مخصص الخسارة (إيضاح ١)	جزء متداول جزء غير متداول
	١٤٤,٩٠٠,٥١٠		
	(٦٠٧,٩٦٥)		
	١٤٤,٢٩٢,٥٤٥		
	٢٨,٨٩٧,٧٦٧		
	١١٥,٣٩٤,٧٧٨		
	١٤٤,٢٩٢,٥٤٥		

تمثل المحتجزات المدينة المبالغ المحتجزة من قبل العملاء وفقًا لشروط وأحكام العقد. يتم إتاحة هذه المبالغ عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية.

إيضاح ١: الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة المحتجزة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	ريال قطري	التحويلات الناتجة عن تجنب الأعمال (الملاحظة ٣) رد مخصص الفترة مخصص مكون خلال السنة	في ٣٠ يونيو
	٦٠٧,٩٦٥		
	-		
	-		
	٦٠٧,٩٦٥		

مجموعة إليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري	مواد خام
١٣٨,٣٤٣,٩٤٢	المواد الكهربائية والإلكترونية
٨٣,٠٦٩,٦٦٩	مواد السباكة
٣٤,٢٢٠,٥٩٠	التوريدات والمواد الاستهلاكية
١٠,٨٢٠,٧٧٤	قضبان الفولاذ
٧,٠٧٣,٨٧٥	معدات تبريد الهواء
٥,٧٤٩,١٤٩	قطع فولاذية
٢,٦٦٨,١٥٨	قطع غيار
١,٦٨٨,٨٢٤	مواد أخرى
٤,١٣٢,٤٥٠	
٢٨٧,٧٦٧,٤٣١	
(١٢,٧٤٩,٨٩٩)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١)
٢٧٥,٠١٧,٥٣٢	
٧,١٥٢,٨٣٤	بضاعة في الطريق
٢٨٢,١٧٠,٣٦٦	

إيضاح ١ : الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري	التحويلات الناتجة عن تجميع الأعمال (الملاحظة ٣)
١٢,١٥٥,٧٠٦	رد مخصص للفترة
(٨٩,٤٥١)	مخصص مكون خلال السنة
٦٨٣,٦٤٤	
١٢,٧٤٩,٨٩٩	في ٣٠ يونيو

مجموعة إليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠. موجودات ومطلوبات العقد

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٩١٩,٠٦٢,١٩٤
(٥٣٣,٠٥٥,٢٠٧)

العقود المبرجة بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
ناقصاً: المبالغ المستلمة والمبالغ المستحقة القبض

٣٨٦,٠٠٦,٩٨٧
(٣٦٥,٤٦٥)

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١)

٣٨٥,٦٤١,٥٢٢

تم عرض المبالغ في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٤٢٣,٢٩٨,٦٦١
(٣٧,٦٥٧,١٣٩)

موجودات العقد
مطلوبات العقد

٣٨٥,٦٤١,٥٢٢

إيضاح ١: الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على أصول العقد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٢٢٨,٥١٤
-
١٣٦,٩٥١

التحويلات الناتجة عن تجميع الأعمال (الملاحظة ٣)
رد مخصص للفترة
مخصص مكون خلال السنة

٣٦٥,٤٦٥

في ٣٠ يونيو

١١. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٤٨٨,٣٢٥,٤١٩
٧٠,٢٧٦,٨٤٥

ذمم تجارية مدينة
أوراق قبض

٥٥٨,٦٠٢,٢٦٤
(١١٤,٧١٠,٤٩٧)

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١)

٤٤٣,٨٩١,٧٦٧
٣٠٤,١٢٢,٩٢٤
١٦٩,٩٨٨,٤٠٩
١٩,١٢٠,٩٢٤
٣,٢٢٦,٢٩٤
١,٦١٤,٣٤٣
١,٠٩٧,١٢٠
٧,٥٣٨,١١٥

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
دفعات مقدمة

مصاريف متوقعة مقدماً

ذمم مدينة من إيجار تمويلي (إيضاح ٧)

ودائع

ذمم مدينة من موظفين

ذمم مدينة أخرى

٩٥٠,٥٩٩,٨٩٦

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١. ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

إيضاح ١: فيما يلي الحركة في الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

١١٥,٥٩٩,٢٤٠

(٨٨٨,٧٤٣)

١١٤,٧١٠,٤٩٧

التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)
رد مخصص خلال الفترة

في ٣٠ يونيو

١٢. أرصدة لدى البنوك ونقد وسحب على المكشوف من البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٦,٠٢٢,٨١٤

٩٤,٤٤٠,٣٠١

١٠٠,٤٦٣,١١٥

١٠٠,٤٦٣,١١٥

(٢٣٢,٥٢٨)

(١١٩,١٤٦,٧١٥)

(١٨,٩١٦,١٢٨)

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

أرصدة لدى البنوك ونقد

أرصدة لدى البنوك ونقد
يخصم: الأرصدة المعقّدة كمضمان
يخصم: السحب على المكشوف من البنك

النقد وما في حكمه

١٣. رأس المال واحتياطي آخر

١. رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

١٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المدفوع بالكامل

٢. احتياطي آخر

تشمل الإحتياطيات الأخرى بند حقوق الملكية للقرض بدون فوائد المستلم من طرف ذو علاقة. تم قياس القرض بالقيمة العادلة عند التحقّق المبني. يتم تعيين الفرق بين عائدات القرض والقيمة العادلة للالتزام إلى بند حقوق الملكية. تم احتساب القيمة الحالية لذلك البند باستخدام معدل خصم قدره ٣,٧٥٪، معدل الفائدة السوقي لقروض مماثلة ليس لها حقوق تحويل.

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٢٩,٠٩٢,٩٩٩

٢٩,٠٩٢,٩٩٩

(٣٣,٠١٦,٩٥٩)

٣,٩٢٣,٩٦٠

القيمة الحالية للمبلغ الأساسي المستحق الدفع في نهاية ٥ سنوات

القيمة العادلة للقرض
متحصلات القرض

مساهمة رأس المال / إحتياطيات أخرى

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٤. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من الأرباح قبل حساب ضريبة الدخل إلى احتياطي قانوني حتى يعادل الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمال المجموعة. هذا الاحتياطي في العادة غير قابل للتوزيع، باستثناء الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

١٥. مكافأة نهاية خدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في المخصص المُعترف به في بيان المركز المالي الموحد:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال قطري	
٥٨,٥٣٢,٤٣٢	التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)
١٦,٣٧٣,٠٩٠	المخصص المكون للسنة (إيضاح ١)
(٣,٠٢١,١٩٠)	المدفوع خلال السنة
<u>٧١,٨٨٤,٣٣٢</u>	في ٣٠ يونيو

إيضاح ١:

تم تخصيص تكلفة السنة على النحو التالي:

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال قطري	
١٤,٢٥٢,٧٨٩	التكاليف المباشرة (إيضاح ١٩)
١,٤٠١,٣٤١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٧١٨,٩٦٠	مصاريف تشغيلية أخرى (إيضاح ٢٢)
<u>١٦,٣٧٣,٠٩٠</u>	

قامت الإدارة بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي الموحد لأنها لا تتوقع أن تكون هناك مدفوعات كبيرة تجاه مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

١٦. قروض وتسهيلات تحمل فائدة

تسوية حركات القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال قطري	
٦٨٠,٦٦٣,٦٩٥	التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٥٧,٤٠٧,٩٤٨	صافي الحركة في التسهيلات
(١٢,٥٤٦,٥٤٣)	تكلفة التمويل المدفوعة
١٢,٥٤٦,٥٤٣	تكاليف التمويل
<u>٧٣٨,٠٧١,٦٤٣</u>	

مجموعة الإيغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦. قروض وتسهيلات تحمل فائدة - تكمة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري	إيضاحات	
٢٩٧,٢٤٦,٥٥٤	(i)	تسهيل قرض لأجل (١)
١٠٤,٧٧٥,١١٣	(ii)	تسهيل قرض لأجل (٢)
٩٥,٧٦٦,٠٢٣	(iii)	تسهيل قرض قصير الأجل (٣)
٤٢,٧٩٥,٥١٤	(iv)	تسهيل قرض لأجل (٤)
٣٧,٠٩١,٦٣٥	(v)	تسهيل قرض لأجل (٥)
٢٦,٧٦٩,٧٨٦	(vi)	تسهيل قرض قصير الأجل (٦)
٢٦,٤٨٦,١٠٠	(vii)	تسهيل قرض طويل الأجل (٧)
١٩,٤١٤,١٦٦	(viii)	تسهيل قرض قصير الأجل (٨)
١٦,٦٢٠,٠٤١	(ix)	تسهيل قرض قصير الأجل (٩)
١٣,٠٨٥,٢٩٢	(x)	تسهيل قرض طويل الأجل (١٠)
١٢,٧٦٦,٧٠١	(xi)	تسهيلات التمويل الإسلامي (١١)
٨,٨٣٦,٣٦١	(xii)	تسهيل قرض قصير الأجل (١٢)
٨,٤٥٦,٦٧١	(xiii)	تسهيل قرض طويل الأجل (١٣)
٨,٤٠٢,١٨٨	(xiv)	تسهيل قرض قصير الأجل (١٤)
٧,٠١٧,١٠٥	(xv)	تسهيلات التمويل الإسلامي (١٥)
٦,٧٤٤,١٠٣	(xvi)	تسهيل قرض قصير الأجل (١٦)
٢,٧٨٨,٩٤٤	(xvii)	تسهيل قرض قصير الأجل (١٧)
١,٨٨٩,٢٨١	(xviii)	تسهيلات التمويل الإسلامي (١٨)
٩٨٨,٠٦٥	(xix)	تسهيل قرض قصير الأجل (١٩)
١٣٢,٠٠٠	(xx)	تسهيل قرض طويل الأجل (٢٠)
<u>٧٣٨,٠٧١,٦٤٣</u>		

تم عرض الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري	
٣٨٥,٣٣٥,٧٨٢	جزء متداول
<u>٣٥٢,٧٣٥,٨٦١</u>	جزء غير متداول
<u>٧٣٨,٠٧١,٦٤٣</u>	

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦. قروض وتسهيلات تحمل فائدة - تنمة

إيضاحات:

(١) كانت اتفاقية القرض بين بنك محلي وشركة يمك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. إن الحد الأقصى للقرض لأجل هو ٣١٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري وبنسبة فائدة ٣,٧٥٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض ٧ سنوات ويسدد على ٨٤ قسطاً شهرياً تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢١. أيضاً، إن الغرض من القرض لأجل بقيمة ٢٨٠,١٩٠,٠٠٠ ريال قطري هو بناء المطبخ المركزي والبنية التحتية للمشروع و ٣٥,٣١٠,٠٠٠ ريال قطري لتمويل التشغيل والسيارات والأدوات والمعدات.

(٢) إن الحد الأقصى للقرض هو ١٠٤,٠٥١,٠٠٠ ريال قطري ويحمل فائدة بأسعار السوق. كانت المدة الأصلية للقرض ٧,٢ سنوات وتستحق السداد على ٨٤ قسطاً شهرياً بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري شهرياً ابتداء من يناير ٢٠١٧ حتى ديسمبر ٢٠١٩ ومبلغ ٢,٢٦٢,٣٠٠ ريال قطري شهرياً ابتداء من يناير ٢٠٢٠ حتى ديسمبر ٢٠٢٣. القرض يحمل فائدة بمعدل ٤,٥٠٪. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استفادت الإدارة من التيسير المقدم من مصرف قطر المركزي بموجب التعميم رقم ٢٠٢٠/٥ بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٠. أصبح تاريخ الاستحقاق المعدل للقرض هو أغسطس ٢٠٢٥ بأقساط شهرية قدرها ٢,٢٦٢,٢٦١ ريال قطري. القرض مضمون بضمانات شخصية من السيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط والسيد/ رامي رسلان الخياط والسيد/ عبدالله خليفة محمد راشد المهندي وضمانة مؤسسية من شركة الخياط للتجارة والمقاولات وشركة باور انترناشيونال القابضة.

(٣) دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيل ائتماني مع بنك محلي. بموجب هذا التسهيل، ستكون المجموعة قادرة على خصم فواتيرها لمدة أقصاها ١٥٠ يوماً عن طريق تحويل مدفوعات فواتير العميل المعتمدة إلى البنك المحلي. القرض يحمل فائدة بمعدل ٤,٥٠٪. سيكون الحد الأقصى لمبلغ القرض ٩٠٪ من قيمة الفاتورة. الفواتير المخصصة هي مقابل الضمان الشخصي للمساهمين وضمان شركة باور انترناشيونال القابضة ذ.م.م. علاوة على ذلك، فإن التسهيلات الائتمانية مضمونة أيضاً بشيكات ضمان معينة وخطابات التنازل والاتفاقيات الثلاثية.

(٤) خلال عام ٢٠١٦، دخلت المجموعة في اتفاقية تسهيل تمويل إسلامي مع بنك تجاري في دولة قطر بضمان شخصي من مساهمي المجموعة، وذلك لتمويل العمليات العادية للمجموعة. الاتفاقية تحمل معدلات ربح تتراوح بين ٣,٧٥٪ - ٤,٢٥٪ وتستحق السداد خلال ستة أشهر. بدأ التمويل الإسلامي في عام ٢٠١٦ وبلغ إجمالي التسهيلات ٩٠ مليون ريال قطري واستخدمت المجموعة ٤٢,٧٩٥,٥١٤ ريال قطري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

(٥) إن الحد الأقصى للقرض لأجل هو ٣٨,٩٠٢,٠٠٠ ريال قطري، ويحمل معدل فائدة بمعدل ٤,٥٠٪ على أساس يومي ومجمع شهرياً. تبلغ مدة القرض ١٥ عاماً ويسدد على ١٤٤ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٣٧٨,٠٠٠ ريال قطري بدءاً من ٣٠ يونيو ٢٠١٨. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استفادت الإدارة من التسهيلات التي قدمها مصرف قطر المركزي بموجب التعميم رقم ٢٠٢٠/٥ بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٠. تاريخ الاستحقاق المعدل للقرض هو أبريل ٢٠٣١ والقرض مضمون بضمانات شخصية للسيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط والسيد/ رامي رسلان الخياط والسيد/ عبد الله خليفة المهندي وضمان مؤسسي من شركة الخياط للتجارة والمقاولات وشركة باور انترناشيونال القابضة.

(٦) خلال عام ٢٠٢١، دخلت المجموعة في العديد من التسهيلات التجارية قصيرة الأجل مع البنوك التجارية المحلية من أجل تمويل مشتريات المجموعة وتتراوح فائدة هذه الاتفاقيات من ٤,٥٠٪ إلى ٦٪. هذه القروض قصيرة الأجل واجبة السداد في غضون ١٨٠ يوماً. إن تسهيلات القرض المذكورة أعلاه مضمونة بضمانات المالك الشخصية.

(٧) حصلت المجموعة على قرض بقيمة ٣٠,٠٧٤,٣٤٧ ريال قطري من بنك قطر الوطني في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧ لغرض تمويل ٦٥٪ من تكلفة إنشاء المصنع. يحمل القرض معدل فائدة ٥,٥٪ سنوياً ومدة القرض ٧ سنوات، حيث يتم سداد القرض على أقساط شهرية متساوية على مدى ٦ سنوات وفترة سماح لمدة سنة واحدة ولم يبق البنك بفرض فائدة حتى نهاية فترة السماح، أي ٢٣ سبتمبر ٢٠١٩. تلقت المجموعة فترة سماح مدتها ٦ أشهر لسداد أقساط القرض من مارس ٢٠٢٠ إلى سبتمبر ٢٠٢٠ كامتياز متعلق بكوفيد ١٩. القرض مضمون بضمان شخصي من السيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط وضمانة تضامنية من شركة الولاء لتطوير الأعمال الاستثمارية القابضة ذ.م.م. ورهن جميع الآلات والمعدات والسيارات والمباني والتجهيزات الخاصة بالمجموعة.

١٦. قروض وتسهيلات تحمل فائدة - تتمة

إيضاحات - تتمة

(٨) أبرمت المجموعة العديد من اتفاقيات تسهيلات التمويل قصيرة الأجل الأخرى المضمونة مقابل الضمانات الشخصية من مساهمي المجموعة وضمنان من شركة أريكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م، من أجل تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل ٣,٧٥٪ في دولة قطر وتستحق السداد في ستة أشهر.

(٩) حصلت المجموعة على تسهيلات تمويل قصيرة الأجل من بنك تجاري في دولة قطر بمبلغ ٢٠ مليون ريال قطري لتمويل مشتريات المجموعة. يحمل التسهيل فائدة بأسعار السوق. يتم سداد التسهيلات التمويلية قصيرة الأجل في ١٨٠ يومًا في البنوك التقليدية وعلى أقساط لمدة ستة أشهر مع فترة سماح ٤ أشهر في البنوك الإسلامية. القرض يحمل فوائد بمعدل ٣,٧٥٪.

(١٠) يبلغ الحد الأقصى للقرض لأجل ٢٨,٩٤٧,٠٠٠ ريال قطري، ويحمل معدل فائدة بأسعار السوق المستحقة على أساس يومي ومجمع شهريًا. تبلغ مدة القرض ٧ سنوات، ويسدد على ٨٤ قسطًا شهريًا متساويًا بقيمة ٢٩٧,٦٤٠ ريال قطري بدءًا من ١ ديسمبر ٢٠١٨. القرض يحمل فوائد بمعدل ٤,٥٠٪ ومضمون بضمانات شخصية وضمانات للشركات ورهن عقاري وشيك.

(١١) دخلت المجموعة في تسهيل تمويل إسلامي قصير الأجل في ٨ نوفمبر ٢٠١٨ مع بنك إسلامي لإجراء معاملات التوروق (أي مزاولة السلع) بغرض تمويل مصاريف الرواتب والأجور بالإضافة إلى مصاريف تشغيل المصانع والنفقات العامة. يحمل التسهيل معدل ربح قدره ٥٪ سنويًا. تم تجديد التسهيل وتعزيزه في ٨ أكتوبر ٢٠١٩ وتم تخفيض معدل الربح إلى ٣,٧٥٪ سنويًا. يتم سداد القرض على ٦ أقساط شهرية. التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية للمساهمين النهائيين للمجموعة، تغطي كامل التسهيلات الائتمانية الممتدة ومقابل الشيكات المؤجلة.

(١٢) حصلت المجموعة على تسهيل تمويل قصير الأجل من بنك تجاري في دولة قطر بمبلغ ١٥ مليون ريال قطري لتمويل الأنشطة التشغيلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استخدمت المجموعة مبلغ ٩,٥٩١,٣٧١ ريال قطري بمعدل فائدة ٤,٥٪ ويستحق السداد خلال ١٨٠ يومًا.

(١٣) حصلت المجموعة على تسهيلات مزاولة بمبلغ ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ٢,٥٢٨,٥٤٤ ريال قطري من بنك تجاري في دولة قطر لتمويل مشتريات بعض الموجودات الثابتة وإنشاء مباني المصنع. تبلغ قيمة التسهيلات ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال قطري وتحمل معدلات فائدة متغيرة بحد أدنى ٥,٢٥٪ وتسد على ١٦ قسط ربع سنوي تبدأ من سبتمبر ٢٠٢٠. يستحق القسط الأخير في ٩ مارس ٢٠٢٤. بلغت قيمة التسهيل ٢,٥٢٨,٥٤٤ ريال قطري وتحمل معدل فائدة ٥,٢٥٪ ويتم سداؤه على ١٦ قسط ربع سنوي تبدأ من أكتوبر ٢٠٢٠ ويستحق القسط الأخير في ٢٨ أبريل ٢٠٢٤.

(١٤) دخلت المجموعة في العديد من التسهيلات التجارية قصيرة الأجل مع بنك محلي في قطر المضمونة مقابل الضمانات الشخصية لمساهمي الشركة الأم النهائية من أجل تمويل عمليات المجموعة. هذه التسهيلات تحمل معدلات فائدة بأسعار السوق ويستحق سداد هذه التسهيلات في غضون ١٨٠ يومًا. القرض يحمل فوائد بمعدل ٤٪ سنويًا.

(١٥) في ٨ أكتوبر ٢٠١٩، دخلت المجموعة في تسهيل ائتماني إسلامي لأجل مع بنك إسلامي لغرض تسوية مطلوبات الأطراف ذات العلاقة. يحمل التسهيل معدل ربح قدره ٤,٥٪ سنويًا ويتم سداؤها خلال ٥ سنوات على ٢٠ قسط ربع سنوي. إن الجزء المتداول من التسهيل هو ١,٧٥٩,٤١١ ريال قطري والجزء غير المتداول هو ٥,٢٥٧,٦٩٤ ريال قطري.

(١٦) دخلت المجموعة في تسهيل تمويل قصير الأجل بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري مع بنك تجاري، منها ٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري تتعلق بتمويل مشتريات المجموعة، ويسمح بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري كتسهيل سحب على المكشوف والجزء المتبقي بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري مقيد مقابل ضمانات مختلفة. التسهيل مستحق الدفع في غضون ١٨٠ يومًا ويحمل معدل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ سنويًا.

(١٧) دخلت المجموعة في العديد من التسهيلات التجارية قصيرة الأجل مع بنك تجاري من أجل تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية ومؤسسية لمالك المجموعة. القرض يحمل فوائد بمعدل ٤٪ سنويًا.

(١٨) في ٨ أكتوبر ٢٠١٩، دخلت المجموعة في تسهيل ائتماني إسلامي لأجل مع بنك إسلامي لغرض تمويل شراء الآلات والمعدات. يحمل التسهيل معدل ربح بنسبة ٤,٥٪ سنويًا ويتم سداؤه خلال ٥ سنوات على ٢٠ قسط ربع سنوي. إن الجزء المتداول من التسهيل بمبلغ ٤٠٢,٤١٣ ريال قطري والجزء غير المتداول بمبلغ ١,٤٨٦,٨٦٨ ريال قطري.

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٦. قروض وتسهيلات تحمل فائدة - تتمة

إيضاحات - تتمة

(١٩) التسهيلات الائتمانية تمثل خطاب اعتماد تم الحصول عليه من بنك محلي بحد إجمالي قدره ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. التسهيلات الائتمانية مضمونة بضمانات شخصية للمساهم وتحمل فائدة بسعر السوق (٣,٧٥٪) وتدفع خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ استخدام التسهيلات.

(٢٠) حصلت المجموعة على قرض بقيمة ١٣٢,٠٠٠ ريال قطري من بنك بروة بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢٠، بموجب البرنامج الوطني لضمان الاستجابة لفيروس كوفيد ١٩ لغرض دفع الرواتب ورسوم الإيجار. يحمل القرض معدل فائدة بنسبة ٢٪ بالإضافة إلى سعر الإقراض لسوق النقد من مصرف قطر المركزي مع مراعاة حد أدنى بنسبة ٤,٥٪ سنوياً بعد فترة السماح البالغة ٢٤ شهراً. يتم سداد القرض على أساس نصف سنوي عن طريق الدخول في عقد مزاينة سلعي جديد يحل محل العقد الحالي. مدة القرض ٣٦ شهراً بما في ذلك فترة سماح لمدة ٢٤ شهراً والقرض مضمون بضمان شخصي من السيد/ محمد رسلان الخياط.

١٧. ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٣٧١,٧٧٠,٩٣٣
٣١١,٤٧٣,٣٣٧
٢٥٩,٧٦٢,١٧١
١٠٤,٣٩١,٤٢٥
٤٩,٤٤٦,٧٩٨
١٨,٥٦١,٤٧٤
١٦,٣٩٠,٧٩٨
١٥,٣٧٣,٠٣٠
٦,٤٨٥,٧٦٣
٣,١٢٤,٣٢١
٣,١١٧,٣٧٠
١,٩٨٩,١٩٤
٥٥٥,١١٨

١,١٦٢,٤٤١,٧٣٢

ذمم تجارية دائنة
دفعات مقننة من العملاء
مصاريف مستحقة الدفع
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
مخصصات راتب الإجازة وتذكيرة الطيران
أوراق دفع
محتجزات دائنة
ذمم دائنة أخرى
ذمم دائنة لمقاولين من الباطن
ضريبة على الدخل دائنة
مخصص تكاليف الصيانة
مخصص الخسائر المتوقعة
أرصدة دائنة للموظفين

١٨. الإيرادات

للفترة من ١ يناير

٢٠٢١ حتى ٣٠

يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

١,٥١٤,٤٦٨,٧٥٦
٥,٦٦٤,٤٨٠

١,٥٢٠,١٣٣,٢٣٦

الإيرادات من العقود مع العملاء
عائد الإيجارات من الاستثمارات العقارية

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٨. الإيرادات - تتمة

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الأسواق الجغرافية والمنتجات الرئيسية وأنواع الخدمة وتوقيت تحقق الإيرادات.

الفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو
٢٠٢١

ريال قطري

٨٥٣,٥٨٤,٤٩٧
٢٨٤,٣٣٤,٧٧٣
١٧٧,٤٤٩,٨١٥
٣٠,٤٩٩,٠١٧
١٦٨,٦٠٠,٦٥٤
<u>١,٥١٤,٤٦٨,٧٥٦</u>

الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات المقاولات

إيرادات تأجير القوى العاملة

إيرادات التجارة

رسوم الوكالة

خدمات إدارة المرافق

١,١٣٢,٧٩٤,٣٤٢
٣٨١,٦٧٤,٤١٤

توقيت تحقيق الإيرادات

منتجات وخدمات محولة على مدة الوقت

يتم تحويل المنتجات في وقت واحد

<u>١,٥١٤,٤٦٨,٧٥٦</u>

الفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو
٢٠٢١

ريال قطري

٢٩٣,٥٣٢,٢٣٩
٣٦٢,٦٠٣,٣٨٦
٨٥٨,٣٣٣,١٣١
<u>١,٥١٤,٤٦٨,٧٥٦</u>

نوع العميل

أطراف خارجية - حكومية

أطراف خارجية - غير حكومية

أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)

إن سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية (غير المنتهية أو غير المنتهية جزئياً) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ هو كما يلي:

الفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠
يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

١,٤٤٨,٨٩٩,٣٥٠
١١١,٣٦٧,٠٦٤
<u>١,٥٦٠,٢٦٦,٤١٤</u>

خلال سنة واحدة

خلال أكثر من سنة

مجموعة الإيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٩. تكاليف مباشرة

الفترة من ١ يناير

٢٠٢١ حتى ٣٠

يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٥٣٢,٤١١,٧٤٧

٤١٦,٧٦٤,٥٠٦

١٥١,١٢٧,٨٤٢

١٧,٨٨٥,٢٥٣

١٥,٣٥٢,١٩١

١٣,١٩٤,٦٢٠

٧,٥٣٩,٠٠١

٦,١٤٩,٩٥٦

٢,٠٧٨,٨٨٥

١٨,١٠٩

(٨١١,٤٦٦)

١٣,٥١٢,٨٦٧

١,١٧٥,٢٢٣,٥١١

المواد المباشرة

تكاليف الموظفين

تكاليف المقاول من الباطن

النقل

أتعاب مهنية

استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)

الإيجار (إيضاح ٧)

استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)

الإصلاحات والصيانة

إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)

مخصص الخسائر المتوقعة

التكاليف المباشرة الأخرى

إيضاحات:

(١) تتضمن مصروفات الرواتب مخصصا لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بقيمة ١٤,٢٥٢,٧٨٩ ريال قطري.

(٢) يتم تكوين مخصص لعقود الخسارة للتكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات التعاقدية بموجب العقد المحمل بخسارة حيث تتجاوز التكلفة المتوقعة الفوائد الاقتصادية المتوقعة منه.

(٣) يتم توفير مخصصات الصيانة مقابل المشاريع المكتملة بالكامل لتغطية أي تكاليف مستقبلية قد يتم تكبدها في هذه المشاريع لتصحيح أي عيوب. ومع ذلك، عند اكتمال المشروعات، يتم إدراج مخصص التكلفة حتى الاكتمال مقابل التكاليف المباشرة.

٢٠. إيرادات أخرى

الفترة من ١ يناير

٢٠٢١ حتى ٣٠

يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٥,٣٣٤,٤٨٠

١,٢٠٠,٠١٠

١١٩,٦٠٣

٩٩,٠٣٥

٢,٥٠٨,١٧٣

٩,٢٦١,٣٠١

إيرادات الإيجارات

إيرادات أتعاب الإدارة

إيرادات التمويل من الإيجار التمويلي (الملاحظة ٧)

ربح من بيع العقارات والآلات والمعدات

إيرادات متنوعة

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

للفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠
يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٣٧,٣٣٠,٥٢٩
٤,٧٨٦,٨٣٨
٢,٤١٦,٠٠٦
٣,٣٩٢,٣٤٣
١,٧٤٦,٩٨٠
١,١٤٧,٣٠٥
٤٧٦,٧٢١
٣٩٠,١٨١
١٣٣,١٥١
٨٩,٤٥١
٥,٤٢١,٥٧٨

٥٧,٣٣١,٠٨٣

تكاليف الموظفين (١)
الإيجار (إيضاح ٧)
أتعاب مهنية
استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
الإصلاحات والصيانة
مصاريف الاتصال
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)
العمولات والرسوم البنكية
مخصص بضاعة بطينة الحركة
مصروفات متنوعة

إيضاح:

(١) تتضمن تكاليف الموظفين مخصصا لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ١,٤٠١,٣٤١ ريال قطري.

٢٢. مصاريف تشغيلية أخرى

للفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠
يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٤٣,٠٩٩,٣٢٤
٢٣,٢٦٩,٢٩٤
١٦,٨٥٠,٠٠٠
٥,٩٠١,٢٧٧
٣,١٤٦,٢٤١
١,٤١٤,٨٦٨
١,٤٠٥,٤٨٦
١٥٩,٠٥٦
٢,٢٠٠,٦١١

٩٧,٤٤٦,١٥٧

تكاليف الموظفين (١)
الإصلاحات والصيانة
استهلاك الاستثمارات العقارية (إيضاح ٥)
النقل
استهلاك العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
الإيجار (إيضاح ٧)
مستلزمات الإنتاج
تكلفة مقارلي الباطن
مصروفات متنوعة

إيضاح:

(١) تتضمن تكاليف الموظفين مخصصا لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بقيمة ٧١٨,٩٦٠ ريال قطري.

مجموعة إليفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٣. تكاليف التمويل

للفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠
يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

١٢,٥٤٦,٥٤٣
١,٨٦٦,١٢١
٥٥٤,٩٤٣
٢٦٢,٨٤٤

مصرفات الفوائد على القروض والتسهيلات
مصرفات الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٧)
مصرفات الفوائد على القرض من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٧)
أتعاب بنكية

١٥,٢٣٠,٤٥١

٢٤. التغييرات في حصة الملكية في شركة تابعة

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصة الملكية المتبقية بنسبة ٥٠٪ في مصنع ستيل تيك ذ.م.م. و ٥٠٪ إضافية من حصة ملكية شركة يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بصافي الموجودات.

الاستحواذ على مصنع ستيل تيك ذ.م.م.

استحوذت المجموعة على حصة غير مسيطرة بمبلغ ٦٠,٣٦٥ ريال قطري، وحصة الملكية المتبقية بنسبة ٥٠٪ من مصنع استيل تيك ذ.م.م. من شركة بروفيشنال المونيتوم ذ.م.م. مقابل مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال قطري من خلال شركة تابعة، شركة استيل تيك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

الاستحواذ على شركة يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م.

في ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على نسبة ٥٪ إضافية من الأسهم المصوتة في شركة يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. استحوذت المجموعة على حصة غير مسيطرة بمبلغ ٣٦٩,٠٥٤ ريال قطري، وحصة ملكية إضافية بنسبة ٥٪ لشركة يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. من شركة يميك اسطنبول لخدمات التمويل حزم تيليري سنابي ذ.م.م. مقابل مبلغ ٨٨,٠٠٠ ريال قطري من خلال شركة تابعة، شركة إليفانسيا لخدمات تقديم الطعام ذ.م.م.

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٣٦٩,٠٥٤
٦٠,٣٦٥

حصة من صافي الموجودات المستحوذ عليها من الحصص غير المسيطرة
يمك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م.
مصنع استيل تيك ذ.م.م.

٤٢٩,٤١٩
(١٨٨,٠٠٠)

المقابل المحول

٢٤١,٤١٩

أرباح من مساومة عند شراء حقوق الملكية من حصص غير مسيطرة

٢٨١,٠٥٤
(٣٩,٦٣٥)

ربح مسنومة عند الشراء المتعلق بـ:
شراء حصة ملكية من حصص غير مسيطرة في شركة يمك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م.
خسارة من شراء حصة ملكية من حصص غير مسيطرة في مصنع استيل تيك ذ.م.م.

٢٤١,٤١٩

مجموعة إلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٥. عمليات غير مستمرة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة باستبعاد شركاتها التابعة إلغانسيا إنترناشيونال ذ.م.م. (شركة إلغانسيا لخدمات الضيافة وإدارة المرافق سابقاً) وشركة إلغانسيا لخدمات الصيانة والتجارة ذ.م.م.

فيما يلي عرض نتائج الشركات التابعة للفترة:

للفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠
يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٢,٣٥١,٥٣٩

٢,٣٥١,٥٣٩

٢,٣٥١,٥٣٩

المبلغ

ريال قطري

٢,٥١٩,١٧٠

(٤٥٤)

(١٦٧,١٧٧)

٢,٣٥١,٥٣٩

القيمة الدفترية

ريال قطري

١٧٩,٨٣٠

٤٨,٠٤٥

٢٢٧,٨٧٥

(٦٠,٦٩٨)

(٦٠,٦٩٨)

١٦٧,١٧٧

المبلغ

ريال قطري

٢,٥١٩,١٧٠

(٤٨,٠٤٥)

٢,٤٧١,١٢٥

مصاريف إدارية وعمومية

ربح من استبعاد شركات تابعة (إيضاح ١)

ربح الفترة من العمليات غير المستمرة

إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:

أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم من العمليات غير المستمرة

إيضاح ١: كانت تفاصيل استبعاد الشركات التابعة كما يلي:

المقابل المستلم

حصص غير مسيطرة

القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركات التابعة (إيضاح ٢)

ربح من استبعاد شركات تابعة

إيضاح ٢:

كانت القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ استبعاد الشركات التابعة (١ يناير ٢٠٢١) كما يلي:

الموجودات

ذمم تجارية مدنية وذمم مدنية أخرى

النقد والأرصدة لدى البنوك

إجمالي الموجودات

المطلوبات

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات

تحليل التدفقات النقدية عند الاستبعاد:

المقابل المستلم

صافي النقد المستبعد

صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركات تابعة

مجموعة إلغاثسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٦. ضريبة الدخل

يتم فرض الضرائب وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لعام ٢٠١٨. تخضع المجموعة لضريبة الدخل على الأرباح العائدة للمساهمين الأجانب، أي المساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي. لا يخضع المساهمون القطريون ودول مجلس التعاون الخليجي لضريبة الدخل في دولة قطر، وبالتالي فإن مخصص الضريبة الوارد في النظام الأساسي الموحّد يتعلّق فقط بالمساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي. المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة الموحّد هي:

للفترة من ١ يناير

٢٠٢١ حتى ٣٠

يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

١٨٤,٠١٤,٨٧٤
(١٥٥,٧٣٥,٩٣٨)
٢٨,٢٧٨,٩٣٦

الربح قبل ضريبة الدخل

ربح معفى *

يضاف: المصاريف غير القابلة للخصم

الاستهلاك والإطفاء المخاسبي

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظف

أتعاب الإدارة

٤٧١,٠١٩

٥٧٢,٨١٨

٢,٥٠٠,٠٠٠

٣١,٨٢٢,٧٧٣

الدخل الأساسي الضريبي

٥%

مساهمة أجنبية

١٠%

معدل الضريبة الفعلي

١٥٩,١١٤

مصروف ضريبة الدخل

* الربح العائد للمساهمين القطريين

٢٧. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التابعة للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) تحويل الموجودات

للفترة من ١

يناير ٢٠٢١

حتى ٣٠ يونيو

٢٠٢١

ريال قطري

العلاقة

(٣,٤٢٠)

شركة زميلة

تحويل الموجودات (إلى) من:

شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

مجموعة إيفانغاسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٦. ضريبة الدخل - تنمة

(ب) معاملات مع جهات ذات علاقة

فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
إيرادات	مصاريف
ريال قطري	ريال قطري
٥١١,٧٩٤	-
٣١٣,٥٦٣	-
٥٣٧,٩٧٩,٤٣١	٢٣,١٠٥,٠٥٤
١١٧,٢٥٦,٤٦٤	٣,٣٨٣,٢٤٤
٨٤,٣٤٥,٨١١	-
٤١,٥٩١,٦٣٨	-
٢٠,٨٢٧,٢٢١	٢٩٩,١٧٦
١٧,٠١١,٤٦٥	-
١١,٥٩٠,٧٠٣	٥٦٢,٥٠٠
٧,٢٠١,٥٤٩	٥٠٩,٥٩٢
٤,٩٧٥,٩١٩	٢٣٤,٨١٠
٤,١٣٣,٤٨٨	٩,٦٨٥
٢,٥٦٤,٠٢٥	٦,٤٢٣,٨٠٣
١,٦٦٨,١٠١	٢٧٨,٥٨١
١,٥٢١,٢٢٦	-
١,٢١٦,٣٢٥	٦٣٦,٣١١
١,٠٠٣,٢٢٢	٢٣,١٠٣
٧٨٨,٠٠٢	٦٨,٣٠٤
٧٠٤,٣٠٦	-
٥٨٢,٨٣١	١,٠٧٧,٤٩٢
٤٩٣,١٢٥	٦٩٠,٧٢٠
٣١٠,٦٧٦	١,١٩٠
٣٠٣,١٨٤	-
٢٦٨,٦٦٦	-
١٢٧,٧٢٢	-
٢٤,٠٠٠	٣,٣٧٦,٠٠٠
١٨,٦٧٤	٦,٨٨٤,٧٨٧
-	٦,٣١٣,٤٢٣
-	٢,٥٠٠,٠٠٠
-	١,٤١٠,٧٥٤
-	٤٠٥,٤٧٧
-	٥٠,٨٣٩
-	٣٦,٢٥٠
-	٢٩,٢٤١
-	١٢,٢٨٤
٨٥٨,٣٣٣,١٣١	٥٨,٣٣٢,٦٢٠

المساهمين:

السيد/ رامي محمد رسلان الخياط

السيد/ محمد معتر محمد رسلان الخياط

الشركات الزميلة:

شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. (فرع WSD)

مشروع مشترك بين يو سي سي (UCC) وبهادير وتديشيا

شركة إنفرود للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

شركة جولدن باي للمقاولات والتجارة ذ.م.م.

مشروع مشترك بين يو سي سي وبرومر

بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

شركة بنتا جرام للتصميمات والمقاولات ذ.م.م.

استيتس للتطوير العقاري ذ.م.م.

أورا للضيافة ذ.م.م.

شركة باور إنترناشيونال القابضة ذ.م.م.

شركة ستارك للأوراق المالية ذ.م.م.

شركة المتحدة للخدمات الغذائية ذ.م.م.

شركة الخياط للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

مطعم لؤلؤ الشرق ذ.م.م.

شركة إيتافوشي للاستثمار (الخاصة) المحدودة

أورا إنترتينمنت سيرفيسز ذ.م.م.

شركة البناؤون العرب ذ.م.م.

شركة بروفيشنال ألومنيوم ذ.م.م.

مجموعة بالما ذ.م.م.

أسياد قطر

مطعم داماسكا ون ذ.م.م.

هايتس للعمارة والديكورات الداخلية

شركة التصميمات والاستشارات الدولية ذ.م.م.

شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. (فرع PMV)

جوري للسياحة والسفر ذ.م.م.

أورا لايف متايل ذ.م.م.

أورباكون القابضة ذ.م.م.

شركة الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م.

شركة السمو القابضة ذ.م.م.

برنت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.

شركة كريدو التجارية ذ.م.م.

شركة جلف ميد للتوريدات ذ.م.م.

مجموعة إيفانغيسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٧. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تمة

(ت) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المُدرجة في بيان المركز المالي الموحّد:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٢٧,٩٠٠,٩٢٢
٢٧,٤٦٠,٩٧٩

٤٦,٣٥٣,٤٧٥

٤٤,٥٢١,٧٧٢

٤٣,٥١٤,٢٧٩

٣٠,٤٧٧,٧٤٢

٢٢,١٣٥,٠٢٣

١٣,٤٩٨,٦١٥

١١,١٢٠,٢٢٣

٨,٦٤٦,٩٨١

٨,٦٤٦,٢٨٤

٤,٥٠٦,٢٧٨

٣,٤١٦,٥٢٢

٣,٠٦٣,٥٩٧

٢,٢١٤,٤٩٩

٢,١٢٩,٦٥١

٢,١٠٠,٠٩٨

٥١٥,٦٦٦

٤٨٢,٧١٨

٤٣٣,٢٤٣

٤١٩,٨٨٣

٣٢٧,٩٧٤

١٦١,٣٨٥

٤٣,٨٧١

٣١,٢٤٤

٣٠٤,١٢٢,٩٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٣٨,١٧٥,٧٢١

٢٦,٨٢٨,٩٧٣

١٠,١٥٤,١٥٠

٦,٢٨٥,٩١٣

٤,٨٥٠,٦٣٥

٤,٥٣٨,٥٨٧

٣,٠٠٠,٠٠٠

٢,٧٦٠,٤٤٤

٢,٥٧١,٨٦٩

٢,٠٣٧,٨٣٣

١,٢٧٥,٩٠٠

١,٠٤٣,٤٨٥

٥٠٣,٦٣٦

٢٠٤,٢٤٩

٦١,٤٠٤

٤٤,٥٤٠

٢٩,٢٤١

١٥,٧٥٠

٩,٠٩٥

١٠٤,٣٩١,٤٢٥

مبالغ مستحقة من اطراف ذات علاقة:

المسافمين:

السيد/ رامي محمد رسلان الخياط

السيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط

شركات زميلة:

قسم ورشة أوريانكون

شركة إنفروود للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

مشروع مشترك بين يو سي سي (UCC) وبهادير وتديشيا

شركة الخياط للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

مشروع مشترك بين يو سي سي وبرومر

شركة جولدن باي للمقاولات والتجارة ذ.م.م.

أورا للضيافة ذ.م.م.

شركة بنتاجرام للتصميمات والمقاولات ذ.م.م.

شركة ستارك للأوراق المالية ذ.م.م.

أسيس للتطوير العقاري ذ.م.م.

مشروع مشترك بين أوريانكون وإنفروود

مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.

شركة المتحدة للخدمات الغذائية ذ.م.م.

يمك اسطنبول لخدمات التمويل هيز ميتليري سناي

أورا إنترتينمنت ميرفيس ذ.م.م.

شركة إيثافوشي للاستثمار (الخاصة) المحدودة

مشروع مشترك - يو سي سي أسينا

شركة البناؤون العرب ذ.م.م.

مجموعة بالما ذ.م.م.

مطعم داسسكا ون ذ.م.م.

إيثافوشي للاستثمار ذ.م.م.

شركة الاتحاد للحديد والصلب ش.م.م.

٣D نيك

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:

شركات زميلة:

ري أسناد - مشروع مشترك

أوريانكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

شركة أوريانكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. (فرع PMV)

أورا لايف ستايل ذ.م.م.

أوريانكون القابضة ذ.م.م.

بلندا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

شركة الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م.

جوري للسياحة والسفر ذ.م.م.

شركة التصميمات والاستشارات الدولية ذ.م.م.

شركة جلف ميد للتوريدات ذ.م.م.

شركة السمو القابضة ذ.م.م.

شركة باور إنترناشيونال القابضة ذ.م.م.

برنت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.

شركة جوري اللوجستية ذ.م.م.

شركة بروفيشنال ألومنيوم ذ.م.م.

الشركة العالمية لأنظمة الأمن ذ.م.م.

شركة كريمو التجارية ذ.م.م.

مطعم فود مانيا ذ.م.م.

مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٧. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة - تتمة

(ث) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

للفترة من ١ يناير
٢٠٢١ حتى ٣٠
يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٣,٣٧٠,٥٢٦
٣٥٨,٢٣٠

٣,٧٢٨,٧٥٦

الرواتب والمنافع قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

يتم اعتماد المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة. جميع أرصدة الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة مستحقة الدفع عند الطلب وبالعملة المحلية. تخضع جميع الأطراف ذات العلاقة للسيطرة المشتركة من قبل مالكي الشركة والمبالغ المسجلة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مضمونة بضمان من مالكي الشركة، وبالتالي تعتقد الإدارة أن المجموعة ليس لديها تعرض للخسارة الائتمانية المتوقعة، وهذا تتم مراقبة الحالة الائتمانية سنوياً بناءً على القرار المالي والوضع الاقتصادي لمالكي الشركة. للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في القيمة يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

(ج) قرض طرف ذو علاقة

في سبتمبر ٢٠٢٠، قدمت شركة كريدو للتجارة ذ.م.م. للمجموعة قرضاً بدون فوائد بمبلغ ٣٣,٠١٦,٩٥٩ ريال قطري كجزء من إعادة هيكلة المبالغ المستحقة لشركة الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م. بمبلغ ٢٠,٣٥٧,٧٦٩ ريال قطري، وشركة شركة كريدو للتجارة ذ.م.م. بمبلغ ٦٥٢,٢١٦ ريال قطري ومحمد معتز محمد رسلان الخياط بمبلغ ١٢,٠٠٦,٩٧٤ ريال قطري. يتم سداد هذا القرض على خمسة أقساط سنوية متساوية بمبلغ ٦,٦٠٣,٣٩٢ ريال قطري ابتداءً من ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦.

كانت الحركة في القرض من طرف ذي علاقة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

ريال قطري

٢٩,٣٦٦,٥٩٩
٥٥٤,٩٤٣

(١,٧٥٧,٤٥١)

٢٨,١٦٤,٠٩١

التحويلات الناتجة عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)

مصرفات الفوائد للفترة (إيضاح ٢٣)

المدفوع خلال السنة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٨. المطلوبات الطارئة

كان لدى المجموعة المطلوبات الطارئة التالية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات مادية:

٣٠ يونيو

٢٠٢١

ريال قطري

١٦٠,٥٨٧,١٠٦

٩٧,٩٩١,٣٧٥

٩٢,٨٧٢,١١٥

٥٥,٠٥٨,٨٧٠

٣٧,٤١٦,١٩٨

٨,٤٦٨,٥٦٠

١,٢٩٦,٠٠٠

١٢٠,٠٠٠

٤٥٣,٨١٠,٢٢٤

ضمانات الأداء

خطابات ضمانات

ضمان بنكي

قروض تجارية مشروطة

خطابات الاعتماد

سندات العطاء

ضمان حسن الأداء

شيك ضمان

مجموعة إيجانسيا للاستثمارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٩. إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد، والذمم الدائنة للموظفين، والذمم الدائنة لمقاولين من الباطن، ومطلوبات الإيجار، والذمم الدائنة، والذمم التجارية الدائنة، والمصاريف المستحقة الدفع، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة الأخرى والسحب على المكشوف من البنوك. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو إدارة متطلبات رأس المال العامل للمجموعة.

لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل موجودات العقد، ومحتجزات مدينة، وذمم تجارية مدينة، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، وودائع، وأوراق قبض، وذمم إيجار تمويلي، وذمم مدينة من موظفين، ونقد لدى البنوك، وذمم مدينة أخرى، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية. تتحمل الإدارة المسؤولية العامة عن إنشاء والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة ومراقبة المخاطر.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة التي ستؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم المساهمون بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات قصيرة الأجل والسحب على المكشوف من البنوك على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١
ريال قطري

٥٧٧,٢٧٢,٥٩٤
١١٩,١٤٦,٧١٥

٦٩٦,٤١٩,٣٠٩

أداة تحمل فوائد بأسعار متغيرة
القروض والتسهيلات قصيرة الأجل
السحب على المكشوف من البنوك

يوضح ما يلي حساسية أرباح المجموعة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية الربح هي تأثير التغيرات المفترضة في سعر الفائدة على المجموعة للسنة، بناءً على معدل الفائدة المتغير للمطلوبات المالية المحتفظ بها في نهاية الفترة:

صافي التأثير على
الربح أو الخسارة
+ ٢٥ نقطة
أساس
ريال قطري

١,٧٤١,٠٤٨

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في تاريخ التقرير، لم تكن المجموعة معرضة لأية مخاطر سعر فائدة كبيرة، حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مالية ذات معدل عائم معرضة لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تقوم المجموعة بالتحوط من تعرضها لمخاطر العملة. نظرًا لأن الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي و عملات دول مجلس التعاون الخليجي (باستثناء الدينار الكويتي)، فمن المتوقع أن تكون مخاطر العملات الناشئة عن التعرض لتقلبات الدولار الأمريكي و عملات دول مجلس التعاون الخليجي عند حددها الأدنى.

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٩. إدارة المخاطر المالية - تنمية

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من موجوداتها المالية بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة وأوراق القبض والمحتجزات المدينة والودائع القابلة للاسترداد والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقد والذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل، مع أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١

زئيل قطري	
٤٨٨,٣٢٥,٤١٩	الذمم التجارية المدينة
٤٢٣,٢٩٨,٦٦١	موجودات العقد
٣٠٤,١٢٢,٩٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٤٤,٩٠٠,٥١٠	محتجزات مدينة
٩٤,٤٤٠,٣٠١	أرصدة لدى البنوك
٧٠,٢٧٦,٨٤٥	أوراق قبض
٣,٢٢٦,٢٩٤	ذمم إيجار تمويلي مدينة
١,٦١٤,٣٤٣	ودائع
١,٠٩٧,١٢٠	ذمم مدينة من الموظفين
٧,٥٣٨,١١٥	ذمم مدينة أخرى
١,٥٣٨,٨٤٠,٥٣٢	

انخفاض قيمة الموجودات المالية

الذمم التجارية المدينة

تتم إدارة مخاطر الائتمان للعملاء من قبل كل وحدة عمل تخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها فيما يتعلق بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتضمن مراجعة المجموعة التصنيفات الخارجية، إذا كانت متوفرة، والبيانات المالية، ومعلومات وكالة الائتمان، ومعلومات الصناعة وفي بعض الحالات المراجع المصرفية.

الذمم المدينة التجارية مستحقة من عملاء محليين وبشكل رئيسي من الكيانات الحكومية ذات الصلة.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق لمجموعات عملاء مختلفين لديهم أنماط خسارة مماثلة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تستند مصفوفة المخصص ميدنيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع البناء، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستثمارية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام.

مجموعة إلينغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٩. إدارة المخاطر المالية - تنمية

انخفاض قيمة الموجودات المالية - تنمية

الذمم التجارية المدينة - تنمية

إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضًا ممثلة للخلف الفعلي للعميل في المستقبل.

يتعامل أكثر من ٩٩٪ من عملاء المجموعة مع المجموعة منذ عام ٢٠٢١ أو قبل ذلك، ولم يتم شطب أي من أرصدة هؤلاء العملاء أو تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقًا لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفرادًا أو كيانات قانونية، سواء كانوا كيانات حكومية أو غير حكومية، وموقعهم الجغرافي، ومجال عملهم، وتاريخهم التجاري مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة. ٩٩٪ من الذمم التجارية المدينة مستحقة من عملاء محليين.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

جميع أرصدة الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة مستحقة الدفع عند الطلب وبالعملة المحلية. تخضع جميع الأطراف ذات العلاقة للسيطرة المشتركة من قبل مساهميها والمبالغ المسجلة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مضمونة بضمان من المساهم، وبالتالي تعتقد الإدارة أن المجموعة ليس لديها تعرض للخسارة الائتمانية المتوقعة ويتم مراقبة هذا الشرط سنويًا على أساس بشأن القرار المالي والوضع الاقتصادي للمساهم.

فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة للمجموعة وموجودات العقد باستخدام مصفوفة المخصص:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١				
إجمالي القيمة الدفترية ريال قطري	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة ريال قطري	صافي القيمة الدفترية ريال قطري	معدل الخسارة	
٦٩٥,٣٨٣,٨١٢	٦٥,٢٤٥,٢٨٣	٦٣٠,١٣٨,٥٢٩	٩%	غير متأخرة
١٢٨,٩٠٣,٦٨١	١٤,٨٢٧,٨٣٠	١١٤,٠٧٥,٨٥١	١٢%	متأخرة لأقل من ٩٠ يوم
٢٧,٦١٠,٨٤٧	٥,١٠٤,٨١٤	٢٢,٥٠٦,٠٣٣	١٨%	متأخرة لفترة ٩١ - ١٨٠ يوم
١٣٠,٣٦٨,٠٥٠	٢٩,٩٩٨,٠٣٥	١٠٠,٣٧٠,٠١٥	٢٣%	متأخرة لأكثر من ١٨٠ يوم
٩٨٢,٢٦٦,٣٩٠	١١٥,٠٧٥,٩٦٢	٨٦٧,١٩٠,٤٢٨		الإجمالي

النقد لدى البنوك

ودائع المجموعة لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية وذات سمعة طيبة ذات تصنيف ائتماني مرتفع. نتيجة لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة عند حدّها الأدنى.

مجموعة إلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٩. إدارة المخاطر المالية - تنمية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في التأكيد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة. دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بعمليات المجموعة. يلخص الجدول أدناه أجال استحقاق المظبوطات المالية للمجموعة في ٣٠ يونيو بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أقل من ٣ شهور	٣ - ١٢ شهر	أكثر من سنة	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٧١,٧٧٠,٩٣٣	-	-	-	٣٧١,٧٧٠,٩٣٣
٢٣٠,٥٢٦,٣٥٨	١٨٤,٠١٢,١٩١	٤٨١,٢٢٨,٣٣٣	-	٨٩٥,٧٦٦,٨٨٢
-	٢٥٩,٧٦٢,١٧١	-	-	٢٥٩,٧٦٢,١٧١
١٣,٠٧٤,٤٩٠	٣٣,٤٧٠,٠١٣	٨٦,٧٢٢,١٩٨	-	١٣٣,٢٦٦,٧٠١
١١٩,١٤٦,٧١٥	-	-	-	١١٩,١٤٦,٧١٥
-	١٠٤,٣٩١,٤٢٥	-	-	١٠٤,٣٩١,٤٢٥
١٨,٥٦١,٤٧٤	-	-	-	١٨,٥٦١,٤٧٤
-	١٦,٣٩٠,٧٩٨	-	-	١٦,٣٩٠,٧٩٨
-	١٥,٣٧٣,٠٣٠	-	-	١٥,٣٧٣,٠٣٠
٦,٤٨٥,٧٦٣	-	-	-	٦,٤٨٥,٧٦٣
٥٥٥,١١٨	-	-	-	٥٥٥,١١٨
٧٦٠,١٢٠,٨٥١	٦١٣,٣٩٩,٦٢٨	٥٦٧,٩٥٠,٥٣١	١,٩٤١,٤٧١,٠١٠	١,٩٤١,٤٧١,٠١٠

الإجمالي

إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو ضمان احتفاظها بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تدير المجموعة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. يتكون رأس المال من رأس المال واحتياطي قانوني واحتياطي آخر والأرباح المدورة وحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ ٥٧٢,٣٥٣,٢١٦ ريال قطري.

٣٠. القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من موجودات العقد، ومحتجزات مدينة، وذمم تجارية مدينة، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، وودائع، وأوراق قبض، وذمم إيجار تمويلي مدينة، وذمم مدينة للموظفين، ونقد لدى البنوك وذمم مدينة أخرى.

تتكون المطلوبات المالية من القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد، والذمم الدائنة للموظفين، والذمم الدائنة للمقاولين من الباطن، ومطلوبات الإيجار، محتجزات دائنة، والذمم التجارية الدائنة، والمصروفات المستحقة الدفع، والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة، والذمم الدائنة الأخرى والسحب على المكشوف من البنوك.

لا يوجد فرق جوهري بين القيم العادلة للأدوات المالية وقيمتها الدفترية.

٣١. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المعلنة. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى معرفة الإدارة الأفضل بالأحداث والإجراءات الحالية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل منتظم.

يتم تحقيق مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الحالية والمستقبلية. فيما يلي وصف للافتراسات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراساتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراسات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات في افتراسات عند حدوثها.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود الإيجار، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمحجزات المدينة وموجودات العقد

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق لمجموعات عملاء مختلفين لديهم أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع الخرسانة الجاهزة، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضاً ممثلة للتخلف الفعلي للعمل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية، حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة المخزون

يتم إدراج بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم، بناءً على أسعار البيع المتوقعة. في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٢٩٤,٩٢٠,٢٦٥ ريال قطري مع مخصص مخزون بطيء الحركة بقيمة ١٢,٧٤٩,٨٩٩ ريال قطري. أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم إثباته في بيان الدخل الشامل الموحد.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي للخسائر

يتعذر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس مطلوبات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي (IBR) هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي (IBR) هو ما "يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتُقدّر الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي (IBR) باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

مخصص خسائر ناشئة عن انخفاض في القيمة من موجودات غير مالية

تقدّر الإدارة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للأصل. وتشمل العوامل التي تعتبرها الإدارة مهمة والتي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- ضعف جوهري في الأداء مقارنة بالنتائج التشغيلية المستقبلية المتوقعة أو السابقة،
- تغيرات جوهريّة في طريقة استخدام الموجودات المستحوذ عليها أو استراتيجية العمل بشكل عام،
- مجال الصناعة يواجه صعوبات أو اتجاهات اقتصادية سلبية.

يُعرّف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد.

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم يكن هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية للمجموعة.

النسبة المئوية لموجودات العقد القائمة على نسبة الإنجاز

يتم إدراج لموجودات العقد القائمة على نسبة الإنجاز بالتكلفة، بالإضافة إلى الربح المنسوب، ناقصاً الدفعات المرحلية المستلمة والذمم المدينة. تشمل التكلفة المواد والعمالة والتكاليف المباشرة الأخرى بالإضافة إلى تخصيص مناسب للمصروفات غير المباشرة. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء تقدير الانخفاض في القيمة على أساس فردي. يتم تكوين مخصص للمطلوبات الطارئة وأي خسائر مستقبلية متوقعة. في نهاية فترة التقرير، بلغت موجودات العقد ٤٢٣,٢٩٨,٦٦١ ريال قطري.

استمرارية الأعمال

أجرت إدارة المجموعة تقييمًا لقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسّخت قناعة لديها بأن المجموعة لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإنّ الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكًا كبيرة حيال قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً على ذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٢. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية الأربعة التالية، وهي القطاعات التي يتم إعداد التقرير حولها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة وتدار من قبل المجموعة بشكل منفصل لغرض اتخاذ قرارات بشأن تخصيص وإدارة الأداء.

مجموعة إيفانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٢. المعلومات القطاعية - تمة

يوضح الجدول أدناه عمليات كل قطاع من قطاعات التقارير.

القطاعات يتم إعداد التقارير حولها	العمليات
الخدمات	خدمات إدارة المرافق والضيافة، وخدمات التموين وتوريد الوجبات الجاهزة للمناسبات، والتجمعات الكبيرة، وتوريد القوى العاملة.
الصناعات	إنتاج وتشكيل المعادن والفواصل الفولاذية وحوامل الكابلات وملحقاتها وتصنيع وتركيب وتجارة الجرانيت والحجر الرخاسي ورمل الجرانيت والآلات والمعدات المتعلقة بالجرانيت والحجر الصناعي والطبيعي والسيراميك والبورسلين ومواد البناء.
المقاولات	الخدمات البحرية والإنشاءات البحرية والشحن والعمل كوكيل شحن لأصحاب السفن وخدمات الوسيط البحري. توفير المقاولات الكهربائية والصحية وتركيب المعدات الكهربائية وميكانيكية وإدارة المشاريع الزراعية والاستشارات الزراعية وإدارة الحدائق وتنسيق الحدائق والمعدات الزراعية.
الرعاية الصحية	الخدمات الطبية والرعاية الصحية وتجارة المواد والمعدات الطبية.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم على الأقل كل ثلاثة أشهر.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

يتم استبعاد الإيرادات بين القطاعات عند التوحيد وتعكس في عمود "التعديلات والحذف". جميع التعديلات والاستبعادات الأخرى هي جزء من التسويات التفصيلية المعروضة أدناه:

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الخدمات ريال قطري	الصناعات ريال قطري	المقاولات ريال قطري	الخدمة الطبية ريال قطري	إجمالي القطاعات ريال قطري	التعديلات والاستبعادات ريال قطري	التوحيد ريال قطري
الإيرادات							
عملاء خارجيين	٨٠٥,٥٠٦,٥٤٥	١٣٣,٨١٤,٦٤٣	٥٨٠,٨١٢,٠٤٨	-	١,٥٢٠,١٣٣,٢٣٦	-	١,٥٢٠,١٣٣,٢٣٦
معاملات بين القطاعات	٥٢,٣٦٣,٩٥١	٢٧,٠١٣,٩١٦	١٢,٣٢٦,٨٤٤	-	٩١,٧٠٤,٧١١	(٩١,٧٠٤,٧١١)	-
إجمالي الإيرادات	٨٥٧,٨٧٠,٤٩٦	١٦٠,٨٢٨,٥٥٩	٥٩٣,١٣٨,٨٩٢	-	١,٦١١,٨٣٧,٩٤٧	(٩١,٧٠٤,٧١١)	١,٥٢٠,١٣٣,٢٣٦
الربح القطاعي	١٣٥,٥٣١,٧٣٣	٩,١٠٤,١٥٣	٣٩,٧٤٣,٥١٥	(٥٧٣,٨٥٧)	١٨٣,٨٠٥,٥٧٤	٥٠,١٨٦	١٨٣,٨٥٥,٧٦٠
الإيرادات / (المصروفات)							
إيرادات أخرى	٥,٤٦٠,٨١٨	١,٧٨٣,١١٦	٢,٠١٧,٣٦٧	-	٩,٢٦١,٣٠١	-	٩,٢٦١,٣٠١
تكاليف مباشرة	(٥٩٢,٩٣٨,٩٦٤)	(١٣٠,٧٨٢,٤٩٤)	(٥٣٥,٩٦٦,٢٨٦)	-	(١,٢٥٩,٦٨٧,٧٤٤)	٨٤,٤٦٤,٢٣٣	(١,١٧٥,٢٢٣,٥١١)
مصروفات صومية وإدارية	(٢٨,٦٧٥,٥٤٨)	(٢٠,٠٦٥,١١٣)	(١٥,٧٢١,٥٠٢)	(٥٧٣,٨٥٧)	(٦٥,٠٣٦,٠٢٠)	٧,٧٠٤,٩٣٧	(٥٧,٣٣١,٠٨٣)
أتعاب إدارة	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
مصروفات تشغيلية أخرى	(٩٥,٥٦٧,٦٠٧)	(٥٨,٥٥٠)	(١,٨٢٠,٠٠٠)	-	(٩٧,٤٤٦,١٥٧)	-	(٩٧,٤٤٦,١٥٧)
إجمالي الموجودات	١,٧٩٣,٩٩٥,١٣٦	٥٨٠,٣٩٨,٨٠٦	١,٠٧٨,١٧٧,٣٩٨	٢,٣٩٠,٩٤٢	٣,٤٥٤,٩٦٢,٢٨٢	(٦٤٦,٢٣٨,١٧٩)	٢,٨٠٨,٧٢٤,١٠٣
إجمالي المطلوبات	١,٤٦٠,٦٣٦,٩٣٧	٣٨١,٦٨١,٣٠٢	٨٢٠,٠٨٢,١٣٨	٢,٧٦٤,٧٩٩	٢,٦٦٥,١٦٥,١٧٦	(٤٢٨,٧٩٤,٢٨٩)	٢,٢٣٦,٣٧٠,٨٨٧

٣٣. تأثير جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

يستمر تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في التقدّم والتطور. لذلك، لا يزال من الصعب التنبؤ بمدى ومدة تأثيرها التجاري والاقتصادي. تراقب المجموعة عن كثب آخر التطورات في الوضع الحالي المتطور وأجرت تقييمًا بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

مجموعة إلغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٣. تأثير جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) - تتمة

تراقب المجموعة بعناية الوضع المتطور حول انتشار كوفيد-١٩ وتأثيره على الأعمال التجارية. قامت المجموعة بإجراء تقييم ما إذا كانت تعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية. يقوم المساهم بدعم عمليات المجموعة وبناءً عليه، فإن الإدارة مقتنعة بأن المجموعة لديها سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها المتداولة ومتطلبات رأس المال العامل. نتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

علاوة على ذلك، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. ومع ذلك، لم يتم تسجيل أي مؤشرات.

ستقوم المجموعة بمراقبة الوضع المستمر بشكل مستمر وستستمر في التحقق بأية مخاطر سلبية.

٣٤. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

كما في ١٢ أكتوبر ٢٠٢١، وافق مساهمو الشركة على معدل مبادلة الأسهم مع مجموعة الاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. لغرض الاستحواذ على الشركة والشركات التابعة لها. ينتظر الأطراف استكمال العملية وفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر وجميع الجهات الرقابية المختصة لإنهاء توثيق المعاملات.



المرفق ٦

البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة لشركة إيلغانسيا لفترة التسعة أشهر المنتهية وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١



إليغانسيا جروب ذ.م.م.
(سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة غير المدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

تقرير مراقب الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة غير المدققة إلى المساهمين في إيلغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إيلغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لشركة إيلغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إيلغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المتعلق به لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين الموحدين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية المتعلقة بها.

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إصدار نتيجة حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بإجراءات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة البيانات المالية المرحلية من قبل المدقق المستقل للمنشأة". تشتمل أعمال مراجعة البيانات المالية المرحلية على الاستفسار من المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات مراجعة تحليلية بالإضافة إلى إجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على التأكيد الذي يجعلنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق. وعليه، فإننا لا نبدي رأياً حول أعمال التدقيق.

النتيجة

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.



عن إرنست و يونغ

أحمد سيد

سجل مراقبي الحسابات رقم ٣٢٦

الدوحة في ١٥ فبراير ٢٠٢٢

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

بيان المركز المالي المرحلي الموحد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	ايضاحات	الموجودات
٧٤٤,٧٠٦,٠٢٤	٤	الموجودات غير المتداولة
٨٧,٦٤٢,٠٦٥	٥	عقارات وآلات ومعدات
٦,٥٤٩,١٧٢	٦	عقارات استثمارية
٣٠,٩٨١,٦٣٠	٧	موجودات غير ملموسة
٣٥,٨٣١,١٨٤	٨	موجودات حق الاستخدام
٩٠٥,٧١٠,٠٧٥		محتجزات مدينة
٣٧١,٧٨٦,١٨٠	٩	الموجودات المتداولة
٩٠٧,١٣٧,٥٦٢	١١	مخزون
٤٥٩,٣٢٥,٤٩١	١٠	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٢٠,٦١٥,٠٠٨	٨	موجودات عقود
٦٤,٨١٣,٥٩٢	١٢	محتجزات مدينة
١,٨٢٣,٦٧٧,٨٣٣		النقد والأرصدة لدى البنوك
٢,٧٢٩,٣٨٧,٩٠٨		إجمالي الموجودات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٩,٩١٦,٣٩٣	١٤	حقوق الملكية
٣,٩٢٣,٩٦٠	١٣	رأس المال
٥٥٦,٩١٧,٨١٨		احتياطي قانوني
٦٢٠,٧٥٨,١٧١		احتياطي آخر
٢,٧٦١,٦٥٧		أرباح متدورة
٦٢٣,٥١٩,٨٢٨		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٨١,٦٤١,٦٩٨	١٥	الحصص غير المسيطرة
٢٣,٥٩٩,٥٤٢	٢٧	إجمالي حقوق الملكية
٣٣٣,٠٧١,٤٥٥	١٦	المطلوبات
١٩,٤٣٦,٣١٢	٧	المطلوبات غير المتداولة
٤٥٧,٧٤٩,٠٠٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٢٤,٣٣٣,٧٣٦	١٧	قرض من طرف ذي علاقة
٤٥,١٩١,٢٧٢	١٠	مطلوبات إيجار
٤,٣٤٥,٩٤١	٢٧	قرض من طرف ذي علاقة
٤,٨٨٠,٩٧١	٧	مطلوبات إيجار
٣٦٤,٩٨٢,٤٠٤	١٦	قرض وسلف تحمل فائدة
١٠٤,٣٨٤,٧٤٩	١٢	حساب مكشوف لدى البنك
١,٦٤٨,١١٩,٠٧٣		إجمالي المطلوبات
٢,١٠٥,٨٦٨,٠٨٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٧٢٩,٣٨٧,٩٠٨		

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

15 FEB 2022

Stamped for Identification
Purposes Only

جيرارد باتريك هوشينسون
المدير المالي للمجموعة

هينريك هالاجير كريستيانسين
الرئيس التنفيذي للمجموعة

رامز محمد رسلان الخياط
نائب رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد

لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ايضاحات	
(مراجعة) ريال قطري	(مراجعة) ريال قطري		
٢,٣٣٦,٨٣٠,٣٨١	٨١٦,٦٩٧,١٤٥	١٨	إيرادات
(١,٨٣٠,٤٨٧,٥٥٧)	(٦٥٥,٢٦٤,٠٤٦)	١٩	تكاليف مباشرة
٥٠٦,٣٤٢,٨٢٤	١٦١,٤٣٣,٠٩٩		إجمالي الربح
١٣,١٥٥,٧٧٥	٣,٨٩٤,٤٧٤	٢٠	إيرادات أخرى
(٩٤,٠٦٠,٩٢١)	(٣٢,٤٠٩,٨٣٨)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣١,٧٢٨,١٠٥)	(٣٦,١٠١,٩٤٨)	٢٢	مصروفات تشغيل أخرى
(٢٣,٧٨٤,٨٤٨)	(٨,٥٥٤,٣٩٧)	٢٣	تكاليف تمويل
٢٦٩,٩٢٤,٧٢٥	٨٨,٢٦١,٣٩٠		الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(٢٥٣,٨٩٢)	(٩٤,٧٧٨)	٢٦	مصروف ضريبة الدخل
٢٦٩,٦٧٠,٨٣٣	٨٨,١٦٦,٦١٢		الربح من العمليات المستمرة
٢,٣٥١,٥٣٩	-	٢٥	الربح من العمليات الموقوفة
٢٧٢,٠٢٢,٣٧٢	٨٨,١٦٦,٦١٢		ربح الفترة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٧٢,٠٢٢,٣٧٢	٨٨,١٦٦,٦١٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٦٩,٥٦١,٧٦٨	٨٧,١١١,٩٩٩		الربح العائد إلى:
٢,٤٦٠,٦٠٤	١,٠٥٤,٦١٣		مساهمي الشركة الأم
٢٧٢,٠٢٢,٣٧٢	٨٨,١٦٦,٦١٢		الحصص غير المسيطرة
٢٦٩,٥٦١,٧٦٨	٨٧,١١١,٩٩٩		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٢,٤٦٠,٦٠٤	١,٠٥٤,٦١٣		مساهمي الشركة الأم
٢٧٢,٠٢٢,٣٧٢	٨٨,١٦٦,٦١٢		الحصص غير المسيطرة
٢٦٧,٢١٠,٢٢٩	٨٧,١١١,٩٩٩		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى مساهمي الشركة
٢,٣٥١,٥٣٩	-		الأم والناتج من:
٢٦٩,٥٦١,٧٦٨	٨٧,١١١,٩٩٩		عمليات مستمرة
			عمليات موقوفة

ERNST & YOUNG

Doha - Qatar

15 FEB 2022

Stamped for Identification
Purposes Only

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

إيفانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إيفانسيا جروب للاستثمارات الإدارية ذ.م.م.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة الأم						
	إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المدورة	الاحتياطي الآخر	الاحتياطي القانوني
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨٣,٠٦٤,٧٨٣	٥,١٠٩,٧٩٩	٣٧٧,٩٥٤,٩٨٤	٣٢٤,١١٤,٦٣١	٣,٩٢٣,٩٦٠	٤٩,٩١٦,٣٩٣	-
٢٧٢,٠٢٢,٣٧٢	٢,٤٦٠,٦٠٤	٢٦٩,٥٦١,٧٦٨	٢٦٩,٥٦١,٧٦٨	-	-	-
٢٧٢,٠٢٢,٣٧٢	٢,٤٦٠,٦٠٤	٢٦٩,٥٦١,٧٦٨	٢٦٩,٥٦١,٧٦٨	-	-	-
(١٨٨,٠٠٠)	(٤٢٩,٤١٩)	٢٤١,٤١٩	٢٤١,٤١٩	-	-	-
٤٥٤	٤٥٤	-	-	-	-	-
(٤١,٣٧٩,٧٨١)	(٤,٣٧٩,٧٨١)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١٢٣,٥١٩,٨٢٨	٢,٧٦١,٦٥٧	١٢٠,٧٥٨,١٧١	٥٥٦,٩١٧,٨١٨	٣,٩٢٣,٩٦٠	٤٩,٩١٦,٣٩٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠
						كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)

* أعلنت المجموعة عن دفع توزيعات أرباح نقدية للمساهمين بمبلغ ٣٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري. بالإضافة إلى ذلك، أعلنت الشركات التابعة للمجموعة عن دفع توزيعات أرباح نقدية للمساهمين بمبلغ ٤,٣٧٩,٧٨١ ريال قطري.

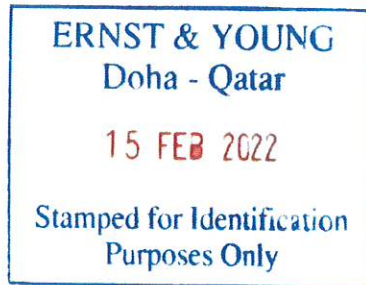
ERNST & YOUNG
Doha - Qatar
15 FEB 2022
Stamped for Identification
Purposes Only

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	ايضاحات	
٢٦٩,٩٢٤,٧٢٥		الأنشطة التشغيلية
٢,٣٥١,٥٣٩		الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
		الربح قبل الضريبة من العمليات الموقوفة
٢٧٢,٢٧٦,٢٦٤		الربح قبل الضريبة
		تعديلات -:
٢٩,٢١٩,٤١٩	٤	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٢,٤٦٦,٦٦٧	٥	استهلاك عقارات استثمارية
٩,٩٤٨,٩٤٧	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩٦٠,٩١٦	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٣,٢٨٠)	٧	امتياز إيجار متعلق بجائحة كوفيد-١٩
(٨١١,٤٦٦)	١٩	رد مخصص خسائر متوقعة
(٢,٣٥١,٥٣٩)	٢٥	ربح من بيع شركات تابعة
(١,٩٣١,٧٢٤)	٢١	ربح من الإنهاء المبكر لعقد تأجير
٦٨٩,٤٥١		مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٢٥,٨٠٩)	٢٠	ربح من بيع عقارات والآلات ومعدات
(٧٢٤,٠٣٦)		رد الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
(١٤٣,٢٣٣)	٧	إيرادات فوائد من عقد تأجير تمويلي
٢,٣٤٧,٠٦٣	٢٣	مصروف فائدة لمطلوبات التأجير
١٩,٧٣٥,٨٤١	٢٣	مصروفات فائدة لقروض وسلف
٨٣٦,٣٣٥	٢٣	مصروف فائدة لقروض من أطراف ذات علاقة
٢٧,٩٨٦,١٤٦	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨٠,٣٤٥,٩٦٢		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٨٢,٤٩٦,٠٧٠)		التغيرات في رأس المال العامل:
١٨٩,٩١٤,٥٤٩		مخزون
(٧٩,١٥٩,٩٠٠)		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٠,٤١٠,٣٠٦		موجودات عقود
٣٠,٥٨٨,٤٣١		محتجزات مدينة
(٥٥,٨٩٨,٠٧٨)		مطلوبات عقود
٣٣٣,٧٠٥,٢٠٠		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٤,٨٧٦,٨٨٠)	١٥	التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(٢٢,٩١٩,٢٣٩)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين مدفوعة
		الفائدة المدفوعة
٣٠٥,٩٠٩,٠٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية



إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢١

(مراجعة)

ريال قطري

إيضاحات

		الأنشطة الاستثمارية
		شراء عقارات وآلات ومعدات
(١٠٥,٩١٩,٤٢٦)	٤	صافي الحركة في الأرصدة لدى البنوك المحتجزة كضمان
(٤٤٢,٥٢٨)	١٢	شراء موجودات غير ملموسة
(٦,٠٦٤,٨٨٢)	٦	صافي التدفقات النقدية من دمج الأعمال بموجب سيطرة مشتركة
(٢٠٥,٨٣٨,٠٩٩)	٣	صافي المقابل المستلم من بيع شركة تابعة
٢,٤٧١,١٢٥	٢٥	المقابل المدفوع لحيازة حصة غير مسيطرة
(١٨٨,٠٠٠)	٢٤	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
٢٦٠,٥٠٤		
(٣١٥,٧٢١,٣٠٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٧,٣٩٠,١٦٤		صافي الحركة في القروض والسلف التي تحمل فوائد
١٠,٠٠٠,٠٠٠		طرح رأس المال
(١,٤٢١,١١٦)		دفع الجزء الأصلي من القرض المستلم من طرف ذي علاقة
(٤١,٣٧٩,٧٨١)		دفع توزيعات الأرباح
(١٤,٧٩٠,٧٢٧)		دفع الجزء الأصلي من مطلوبات الإيجار
(٣٠,٢٠١,٤٦٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٤٠,٠١٣,٦٨٥)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
-		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
(٤٠,٠١٣,٦٨٥)	١٢	النقد وما في حكمه في ٣٠ سبتمبر

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

15 FEB 2022

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١ معلومات حول الشركة والأنشطة الرئيسية

إن إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) ("الشركة") هي شركة مسجلة في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة برقم ١٤٧٩٦٦ في السجل التجاري. يقع عنوان المكتب المسجل للشركة في ص.ب. ٢٠١١٨٤ الدوحة، دولة قطر.

في نوفمبر ٢٠٢١، قامت إدارة الشركة بتغيير اسم الشركة من "إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م." إلى "إليغانسيا جروب ذ.م.م." وتم تعديله في السجل التجاري.

تعمل الشركة مع شركاتها التابعة ("المجموعة") في تقديم خدمات المقاولات المتعلقة بإدارة المرافق والتجهيزات الغذائية والعمالة والجابرو والأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة (MEP) والخدمات اللوجستية الخاصة بالمناظر الطبيعية والبحرية، وتكنولوجيا تصنيع أعمال الصلب وأعمال النجارة وأعمال الحجر والاستشارات الإدارية. إن هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة تتضمن أنشطة وعمليات المجموعة.

فيما يلي مساهمي الشركة ونسب ملكيتهم:

أسماء المساهمين	الجنسية	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال قطري
رامز محمد رسلان الخياط	قطري	٥٠%	٥,٠٠٠,٠٠٠
محمد معتز محمد رسلان الخياط	قطري	٥٠%	٥,٠٠٠,٠٠٠
			١٠,٠٠٠,٠٠٠

في نوفمبر ٢٠٢١، تم نقل حصة ٢٥٪ من ملكية الشركة إلى شركة ارباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.، وهي شركة مسجلة في دولة قطر، وقامت الشركة بتسجيل هذا التغير في الملكية لدى وزارة الاقتصاد والتجارة.

تم تسجيل الشركة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٠، ومع ذلك بدأت الشركة عملياتها التجارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. إن هذه هي أول بيانات مالية مرحلية مختصرة موحدة للمجموعة منذ التسجيل، ولم يكن هناك أية معاملات للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم اعتماد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة والتصريح بإصدارها من قبل الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

تم عرض البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن معلومات حول الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في إيضاح ٣١. بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢/٢ أسس التوحيد

تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على البيانات المالية لمجموعة إليغانسيا جروب ذ.م.م. وشركاتها التابعة (يشار إليها جميعاً بـ "المجموعة"). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، في الحصول على عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمر فيها وتكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ أساس التوحيد - تتمة

وبصورة محددة، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- « السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- « التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها
- « القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها

عندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

- « الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- « الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- « حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتعلق الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى بمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة حتى إن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المماثلة والأحداث الأخرى في ظروف مماثلة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقد السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- « تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- « تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- « تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- « تعمل على تحقيق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- « تعمل على تحقيق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- « تعمل على تحقيق أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- « تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المدورة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

إن تشكيل الشركة كان نتيجة لخطئة إعادة التنظيم بالإدارة حيث ستعمل الشركة كشركة قابضة لجميع الكيانات التي كانت مملوكة سابقاً لشركة باور إنترناشيونال القابضة ذ.م.م. والشركات التابعة لها (بشار إليها معاً بـ "مجموعة بي إتش أي")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٢ أساس التوحيد – تتمة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة الأساسية للمجموعة كما في تاريخ التقرير:

نسبة الملكية النهائية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الأساسية
١٠٠٪	إليغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا لخدمات الضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.) (إيضاح ١)	دولة قطر	تقديم خدمات إدارة المرافق والضيافة وتجارة وتركيب معدات الفيديو والصوت وتخطيط وتنظيم الحفلات العامة
١٠٠٪	إليغانسيا لاندسكيب ذ.م.م. (سابقاً: بالميرا لاندسكيب ذ.م.م.)	دولة قطر	الاستثمار وإدارة المشاريع الزراعية والاستشارات الزراعية وإدارة الحدائق وتنسيق الحدائق وتجارة المعدات والمواد الزراعية وتجارة النباتات وتجارة معدات الري
١٠٠٪	إليغانسيا هيومان ريسورسز أند كونتراكتنج ذ.م.م. (سابقاً: تشالنجر تريدينج أند كونتراكتنج ذ.م.م.)	دولة قطر	المقاولات العامة، تجارة مواد البناء، صيانة المباني، المقاولات الكهربائية، الأعمال الإلكترونية وتوريد القوى العاملة.
١٠٠٪	إليغانسيا إلكتروميكانيكال سيرفسز ذ.م.م. (سابقاً: ريدينج إنجينيرنج إنتربرايز ذ.م.م.)	دولة قطر	المقاولات الكهربائية والصحية وتركيب المعدات الكهربائية وميكانيكية وتركيب وصيانة وإصلاح المصاعد وأجهزة إنذار الحريق وأنظمة التكييف والتبريد.
١٠٠٪	إليغانسيا جوينري ذ.م.م. (سابقاً: زيبرانو وود وركس ذ.م.م.)	دولة قطر	تجارة الأخشاب وتصنيع وتجارة المنتجات الخشبية وتنفيذ المشاريع الداخلية والخارجية بما في ذلك إنتاج الأسقف وتزيين الجدران والديكورات الخشبية وإنتاج الأثاث الخشبي المتنوع.
١٠٠٪	إليغانسيا جالفانلايزيشن ستيل مانيفاكتر ميتالز أند كيبلز ذ.م.م. (سابقاً: جالفا ستيل مانيفاكتر ميتالز أند كيبلز ذ.م.م.)	دولة قطر	إنتاج وتشكيل المعادن وإنتاج المقاطع الفولاذية وإنتاج حاملات الكابلات وملحقاتها.
١٠٠٪	إليغانسيا ستيل تريدينج ذ.م.م. (سابقاً: ستيل ماستر إيمتد فور تريدينج ذ.م.م.)	دولة قطر	تصنيع وتركيب وتجارة قضبان الصلب التي تشمل خدمات لتغيير حجم وشكل القضبان الفولاذية.
١٠٠٪	إليغانسيا ستونز فور ماربل أند جرانيت تريدينج ذ.م.م. (سابقاً: ماربل ستون فور ماربل أند جرانيت تريدينج ذ.م.م.)	دولة قطر	تركيب وتجارة أحجار الجرانيت والرخام ورمال الجرانيت والآلات والمعدات المتعلقة بالجرانيت والحجر الصناعي والطبيعي والسيراميك والبورسلين ومواد البناء.
١٠٠٪	إليغانسيا جابرو تريدينج أند ترانسبورت ذ.م.م. (سابقاً: جابروميكس تريدينج أند ترانسبورت ذ.م.م.)	دولة قطر	تجارة مواد الجابرو وخدمات النقل.
١٠٠٪	إليغانسيا كيتيرنج سيرفيسز ذ.م.م.	دولة قطر	تقديم خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد الوجبات الجاهزة والتجهيزات الغذائية للمناسبات والتجمعات الكبيرة.
١٠٠٪	إليغانسيا مارين أوفشور سيرفسز ذ.م.م. (سابقاً: مارين ماستر أوفشور سيرفسز كومباني ذ.م.م.)	دولة قطر	توريد الخدمات عبر مجموعة من الصناعات البحرية مثل الخدمات البحرية والإنشاءات البحرية والشحن بالإضافة إلى العمل كوكيل شحن.
١٠٠٪	ستيل تك تريدينج أند كونتراكتنج ذ.م.م.	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب أبواب مصنعة ومجاري التكييف والشبائيك والخزانات.
١٠٠٪	ستيل تك فاككتوري ذ.م.م.	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب أبواب وشبائيك وخزانات ومجاري التكييف.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تئمة

٢/٢ أساس التوحيد – تئمة

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الأساسية	نسبة الملكية النهائية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
إليغانسيا ستيل دورز تريدينج أند كونتراكتنج ذ.م.م. (سابقاً تكنو دورز تريدينج أند كونتراكتنج ذ.م.م.)	دولة قطر	تصنيع وتركيب ابواب مصنعة.	١٠٠٪
إليغانسيا ستيل دكتس تريدينج أند كونتراكتنج ذ.م.م. (سابقاً: تكنو دكتس تريدينج أند كونتراكتنج ذ.م.م.)	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب مجاري التكيف.	١٠٠٪
إليغانسيا مارين أجنسي ذ.م.م. (سابقاً: جابنتس مارين سيرفس ذ.م.م.)	دولة قطر	تقديم خدمات الوكالة لأصحاب السفن وخدمات الوسيط البحري.	١٠٠٪
إليغانسيا هيلث كير ذ.م.م.	دولة قطر	تقديم خدمات الاستشارات الإدارية وخدمات إدارة المرافق وإدارة وتشغيل العمالة المهنية.	١٠٠٪
يميك دوحة كينترنج سيرفس ذ.م.م.	دولة قطر	تقديم خدمات التجهيزات الغذائية وتوريد الوجبات الجاهزة وتقديم خدمات التجهيزات الغذائية للمناسبات والتجمعات الكبيرة.	٩٥٪
إليغانسيا للتصميم والتجارة والمقاولات ذ.م.م.	دولة قطر	أعمال البناء والمقاولات العامة وتنفيذ التصميمات الداخلية وأنشطة التصميم الداخلي والتجارة في مواد البناء.	١٠٠٪

*خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم تأسيس مستشفى ذا فيو ذ.م.م. والمركز الطبي الكوري ذ.م.م. وشركة اي
دبليو اس إل مانجمنت أند كونسلتنج ذ.م.م. كشركات تابعة لشركة إليغانسيا هيلث كير ذ.م.م.

إيضاح (١):

في ١ يناير ٢٠٢١، قامت شركة إليغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. بتحويل حصتها في الشركات التابعة إليغانسيا إنترناشيونال
ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا لخدمات الضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.) وإليغانسيا لخدمات الصيانة والتجارة ذ.م.م. بسعر التكلفة البالغ
٢٤٥,٠٠٠ ريال عماني (٢,٣١٩,١٧٠ ريال قطري) و ٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري على التوالي.

إيضاح (٢):

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١، أنشأت المجموعة شركة تابعة، وهي شركة إليغانسيا لتجارة وصيانة معدات المطابخ ذ.م.م.، في دولة
قطر.

دمج الاعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة

إن المحاسبة عن دمج الأعمال التي تتضمن شركات أو منشآت تخضع للسيطرة المشتركة تخرج عن نطاق المعيار الدولي
للتقارير المالية (٣) "دمج الأعمال". في حالة عدم توافر إرشادات محددة في المعايير الدولية للتقارير المالية، تستعين الإدارة
بأحكامها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية موثوق بها. عند اتخاذ هذه الأحكام، يجوز للإدارة مراعاة أحدث الإصدارات عن
الجهات الأخرى المعدة للمعايير التي تستخدم إطاراً تصورياً مماثلاً لتطوير المعايير المحاسبية إلى حد عدم تعارض هذه
الأحكام مع إطار عمل المعايير الدولية للتقارير المالية.

قامت الإدارة بتطبيق طريقة تجميع الحصص في المحاسبة مع عمليات دمج الاعمال التي تتضمن شركات خاضعة للسيطرة
المشتركة. تتضمن هذه الطريقة ما يلي:

- إدراج الموجودات والمطلوبات للشركات المدمجة بقيمتها الدفترية؛
- لا يتم إدراج شهرة "جديدة" كنتيجة للدمج. إن الشهرة التي يتم إدراجها هي فقط أي شهرة حالية متعلقة بأي من
الشركات المدمجة. يدرج الفرق بين المقابل المدفوع/ المحول وحقوق الملكية التي تم حيازتها مباشرة ضمن حقوق
الملكية.
- يعكس بيان الدخل الشامل المجمع نتائج الشركات المدمجة من تاريخ التحويل.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٢ أساس التوحيد – تتمة

الحصص في الترتيبات المشتركة العملية المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات بالمطلوبات المتعلقة بالترتيب. يسمى هؤلاء الأطراف بالمشغلين المشتركين.

إن الاعتبارات التي يتم مراعاتها عند تحديد النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يعترف المشغل المشترك بالعوامل التالية فيما يتعلق بحصته في العملية المشتركة:

- موجوداتها، بما في ذلك حصته في أي موجودات محتفظ بها بشكل مشترك.
- مطلوباتها بما في ذلك حصته في أي مطلوبات يتم تحملها بشكل مشترك.
- الإيرادات من بيع حصته في المخرجات الناتجة عن العملية المشتركة.
- حصته في الإيرادات من بيع المخرجات من خلال العملية المشتركة؛ و
- مصروفاتها، بما في ذلك حصته في أي مصروفات يتم تكبدها بشكل مشترك.

يحاسب المشغل المشترك عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصته في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المحددة.

يتم إجراء تعديلات في البيانات المالية الموحدة لاستبعاد حصة الشركة في الأرصدة والإيرادات والمصروفات بين المجموعات والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين الشركة وعملياتها الخاضعة للسيطرة المشتركة.

٣/٢ المعايير المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذا ما انطبقت عليها، عند دخولها حيز التنفيذ:

تاريخ السريان

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي ١ يناير ٢٠٢٢
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: العقارات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المعدة من أجله ١ يناير ٢٠٢٢
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد ١ يناير ٢٠٢٢
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ – تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة – شركة تابعة تعتمد المعايير الدولية لأول مرة ١ يناير ٢٠٢٢
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: الرسوم في اختبار الـ "١٠%" لإلغاء تحقيق المطلوبات المالية ١ يناير ٢٠٢٢
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة: الضريبة في قياسات القيمة العادلة ١ يناير ٢٠٢٢
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين ١ يناير ٢٠٢٣
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة ١ يناير ٢٠٢٣

لم تطبق المجموعة بشكل مبكر أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع العملاء

إيرادات عقود

تنشأ معظم إيراداتنا من عقود طويلة الأجل. وتحدد المجموعة ما إذا كان سيُعترف بالإيرادات على مدى زمني أو عند نقطة زمنية معينة لمطلوبات الأداء المحددة. وكثيراً ما تُبرم المجموعة عقود مع العملاء ذات مدة محددة. وعندما يُعترف بالإيرادات على مدى زمني، تطبق المجموعة طريقة الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة لقياس التقدم الذي يعكس بأمانة أداء المجموعة في نقل السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل.

بالنسبة لمشروعات تصميم المواقع والمناظر الطبيعية، تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لقياس تقدم الأعمال ويتم الاعتراف بالإيرادات بالتناسب المباشر مع التكاليف المتكبدة حيث يكون نقل السيطرة أكثر توافقاً مع جهود المجموعة في تقديم الخدمة. بالنسبة للعقود ذات المكونات المتعددة التي سيتم تسليمها للعملاء كما هو الحال في عقود تطوير المرافق المتكاملة، تطبق المجموعة التقدير والاجتهاد للنظر فيما إذا كانت تلك البضائع والخدمات المتعهد بها:

- قابلة للتمييز ويُحاسب عنها كالتزامات أداء منفصلة،
- تم جمعها مع البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها حتى يتم تحديد حزمة مميزة، أو
- تمثل جزء من سلسلة من البضائع أو الخدمات المميزة والمحددة المتشابهة إلى حد كبير ولها نفس نمط النقل على مدى زمني، أي حيث يُعتبر أن العميل قد تلقى واستهلك في نفس الوقت مزايا البضائع أو الخدمات على مدى عمر العقد.

تعتبر المجموعة العقود كالتزام أداء فردي على أساس أن المجموعة تقدم خدمة تكامل ملحوظة لتحقيق ناتج مجمع. ونتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أن البضائع والخدمات ليست مميزة في سياق العقد.

عند بداية العقد، يُحدد السعر الإجمالي للمعاملة، وهو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون مستحقة له ولها فيه حقوق بموجب العقد الحالي. ويتضمن ذلك السعر الثابت المنصوص عليه في العقد وتقييم أي عوض متغير، بالزيادة أو النقصان، ناتج على سبيل المثال من غرامات الخدمة/التعويضات عن أضرار.

وعادة ما يتم تقدير العوض المتغير بناءً على طريقة القيمة المتوقعة ويُعترف به فقط إلى الحد الذي يكون فيه احتمال كبير ألا يؤدي التغيير اللاحق في تقديره إلى عكس جوهري للإيرادات. ويتعرض سعر معاملة المجموعة في الغالب للتغير بسبب التعويضات عن الأضرار المحتملة، ومع ذلك، فإن التقديرات مقيدة حيث لا توجد معلومات تاريخية متاحة للمطالبات المدفوعة أو التعويضات عن الأضرار.

عندما يشارك طرف ثالث (مثل المقاول من الباطن) في توزيع سلعة أو خدمة مميزة، تحدد المجموعة ما إذا كان ستحصل على السيطرة على هذه السلعة أو الخدمة قبل تحويلها إلى العميل. عند الحصول على السيطرة قبل التحويل إلى العميل، تقوم المجموعة بتحقيقها كإيرادات بالمبلغ الإجمالي الذي تتوقع أن تستحقه في المقابل. في حالة عدم الحصول على السيطرة، ترى المجموعة وجهة أنها ليس الطرف الأساسي في المعاملة وتقوم فقط بتحقيقها كإيرادات بالمبلغ المقابل لحقها كوسيط. بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، يتم الاعتراف بالإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمجموعة إصدار فاتورة به ويكون مستحقاً عند إصدار فاتورة به.

اعتبارات المسئول الرئيسي مقابل الوكيل

تقوم المجموعة بعقد اتفاقيات مع مقاولي الباطن بحيث تتمكن من تنفيذ مشروعاتها. في الوقت الحالي، تعتبر المجموعة هي المسئول الرئيسي، وبالتالي، تسجل إيرادات العقد بالإجمالي.

موجودات العقود ومطلوبات العقود

تتكون موجودات العقد من المبالغ التي لم يصدر بها فواتير والتي تنتج بصورة نمطية من المبيعات بموجب العقود طويلة الأجل عندما يتم تطبيق طريقة التكلفة إلى التكلفة لتحقيق الإيرادات، وتتجاوز الإيرادات المسجلة المبلغ الصادر به فواتير إلى العميل. تتكون مطلوبات العقود من المدفوعات مقدماً والفواتير التي تزيد عن التكاليف المتكبدة والإيرادات المؤجلة. يدرج الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة ضمن المطلوبات الأخرى طويلة الأجل في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد.

الإيرادات من العقود مع العملاء - تنمية

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإيرادات من العقود مع العملاء – تتمة

إيرادات من إدارة المرافق والضيافة والأعمال الهندسية وخدمات الشراء والإنشاء – تتمة

إذا كان العقد يتضمن رسوماً بالساعة/ رسوماً يومية / رسوم منطقة / رسوم مبنية على عدد الأفراد، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمجموعة إصدار فاتورة به. يتم إصدار فواتير العملاء على أساس شهري ويستحق المقابل عند إصدار الفواتير.

في حالة العقود ذات السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول السداد. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المدفوع، يتم الاعتراف بأصل العقد. إذا تجاوزت المدفوعات الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام العقد.

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم خدمات الصيانة عند تقديم الخدمات أو على مدى مدة العقد عند تنفيذ العمل. بالنسبة لخدمات الصيانة، يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت المزايا المقدمة أثناء أداء المجموعة للخدمات. في عقود خدمات الصيانة، يدفع العملاء عمومًا على أساس جداول السداد الثابتة.

يتم تحقيق تعديلات العقد (المتعلقة بالمعير و/ أو نطاق العقد) عندما يوافق عليها العميل. عندما تتعلق التعديلات بسلع أو خدمات جديدة تعتبر مميزة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، وحيث يرتفع سعر العقد بمقدار يعكس "أسعار البيع المستقلة" للسلع أو الخدمات الإضافية، يتم تحقيق هذه التعديلات كعقد منفصل.

إيرادات الجلفنة

يتم الاعتراف بإيرادات الجلفنة بالمبلغ الذي يحق للمجموعة إصدار فاتورة به. يتم إصدار فاتورة للعملاء عند التسليم ويتم دفع المقابل عند إصدار الفواتير.

الإيرادات من خدمات النقل

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم الخدمات.

تأجير السفن مع توريد المواد

يتم تجميع خدمات تأجير السفن وتوريد المواد معًا حيث تشتري المجموعة مواد بناءً على متطلبات العميل. لا تقوم المجموعة بتوريد المواد بدون تأجير سفن. تعتبر المجموعة أن عقدها يحتوي على التزام أداء واحد على أساس أن المجموعة تقدم خدمة تكامل جوهرية في إنشاء مخرجات مجمعة. على هذا النحو، خلصت الإدارة إلى أن السلع والخدمات ليست مميزة في سياق العقد.

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. لذلك، يتم الوفاء بالتزام الأداء بمجرد توصيل الشحنة إلى ميناء التفريغ.

تأجير السفن

في عقد إيجار السفينة، يستأجر المستأجر السفينة لنقل شحنة محددة متفق عليها لرحلة واحدة قد تحتوي على موانئ تحميل وموانئ تفريغ متعددة. يتم تحديد المقابل في هذا العقد على أساس معدل الشحن لكل طن متري من البضائع المنقولة. عادةً ما يكون لدى الطرف المستأجر حد أدنى من البضائع. إن المستأجر هو المسؤول عن أي نقص في حمولة البضائع أو تعويض عدم تقديم خدمات الشحن الواجبة.

قررت المجموعة أن عقود إيجار الرحلات الخاصة بها تتكون من التزام أداء واحد لنقل البضائع. لذلك، يتم الوفاء بالتزام الأداء بمجرد تسليم الشحنة إلى ميناء التفريغ.

في حالة العقود ذات السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت بناءً على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المدفوع، يتم الاعتراف بأصل العقد. إذا تجاوزت المدفوعات الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام العقد.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تئمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

تكلفة العقود

تتكون تكلفة العقود من التكاليف المباشرة للعقود والتكاليف الأخرى المتعلقة بأنشطة المقاولات بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقود. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن تكلفة العقود التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها بشكل خاص على العميل بموجب شروط العقود. التكاليف التي لا يمكن أن تكون مرتبطة بأنشطة المقاولات أو لا يمكن تخصيصها للعقد يتم استبعادها من تكاليف عقود الانشاءات ويتم إدراجها ضمن مصاريف التشغيل الأخرى أو المصاريف العمومية والإدارية.

ضريبة الدخل

في دولة قطر، يتم احتساب ضريبة الدخل وتحميلها على بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد بالمعدلات المنصوص عليها في قانون ضريبة الدخل القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨.

يشمل مصروف ضريبة الدخل الضرائب الحالية والموجلة فقط. ويتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد باستثناء ما يتعلق بالبند المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يعترف بها في تلك حقوق الملكية.

وتشير الضريبة الحالية إلى الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة باستخدام معدلات الضرائب التي سنت، أو التي سنت بدرجة كبيرة في تاريخ التقرير وأي تعديلات للضرائب واجبة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

العقارات والآلات والمعدات

تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة كما تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات. لا تستهلك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو تحقيقها كأصل منفصل، حسب اللازم، فقط في حال احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبناء إلى المجموعة في المستقبل وأن يكون بالإمكان قياس تكاليف البناء بصورة يعتمد عليها. يتم إلغاء تحقيق القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كما يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد في الفترة المالية التي تم تكبدها فيها.

يحتسب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات ذات الصلة على أساس القسط الثابت على النحو التالي:

مباني	٢٠-٥ سنة
أثاث وتركيبات	٥-٣ سنوات
ماكينات	٧-٣ سنوات
معدات مكتبية	٥-٣ سنوات
أدوات	٣-٢ سنوات
سيارات	٥-٣ سنوات
سفن	٥-٢ سنوات
أسطول بواخر	٢٥-١٠ سنة
سفن/ قوارب صغيرة	٧-٥ سنوات
معدات كمبيوتر	٤-٢ سنوات
معدات سفن	٥-٣ سنوات
أحواض سفن	٣-٢ سنوات
مصنع	٥-٣ سنوات
خيام ومظلات	٥ سنوات
معدات كهربائية	٥-٣ سنوات
معدات تكنولوجيا المعلومات	٥-٣ سنوات

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تئمة

العقارات والآلات المعدات - تئمة

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لغرض تحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. فإذا توفر مثل ذلك المؤشر وعندما تكون القيمة الدفترية مسجلة بأكثر من مبلغها الممكن استرداده المقدر، تخفض الموجودات إلى مبلغها الممكن استرداده الذي يمثل قيمتها العادلة ناقصا التكاليف حتى البيع وقيمتها قيد الاستخدام أيهما أكبر.

يتم رسملة المصروفات المنكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود العقارات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى عندما تحقق زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقارات والآلات والمعدات المتعلق بها. تتحقق كافة المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد عند تكبد المصروفات.

إن بند العقارات والآلات والمعدات يتم إلغاء الاعتراف به عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تُحدد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو استبعاد بند من بنود العقارات والآلات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في تاريخ كل بيانات مالية مرحلية مختصرة موحدة وتعديلها على أساس مستقبلي، متى كان ذلك مناسباً.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ ويتم تحويلها إلى العقارات والآلات والمعدات عندما تكون متاحة للاستخدام. يتم إدراج جميع التكاليف المباشرة حتى إيصال الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي حدتها الإدارة في تكلفة الإنشاء. لا يتم احتساب استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام.

العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو عقار محتفظ له إما بغرض تحقيق دخل من تأجيره وإما لارتفاع قيمته الرأسمالية أو لكلا الغرضين، وليس لغرض البيع في السياق العادي للأعمال.

يُقاسُ العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات. تتضمنُ القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم عند تكبد تلك التكلفة في حال استيفاء معايير الاعتراف، وتستثنى منها تكاليف الخدمات اليومية للعقار الاستثماري. وفي وقت لاحق للاعتراف المبدئي، فإن العقارات الاستثمارية باستثناء الأراضي المملوكة ملك حر والتي تم تحديد أنها ذات عمر غير محدد، تُدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

ويلغى الاعتراف بالعقار الاستثماري إما عند استبعاد العقار الاستثماري أو عند سحبه سحباً دائماً من الاستخدام وعدم توفُّع تحقيق منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. ويُعترف بأي أرباح أو خسائر من سحب العقار الاستثماري أو بيعه في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد في سنة السحب أو البيع.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها من قبل المجموعة والتي لها أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس تكاليف الموجودات غير الملموسة بشكل موثوق به.

تتم رسملة النفقات اللاحقة للموجودات الحالية فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي يتعلق بها. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد عند تكبدها.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

يتم الاعتراف بالإطفاء في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ إتاحتها للاستخدام. تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من ثلاث إلى عشر سنوات. تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الكمبيوتر ولا يتم إعادة تقييمها.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتسجل في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

عقود التأجير

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد تأجير. أي إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

تطبق المجموعة كمستأجر طريقة واحدة للتحقيق والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ضئيلة القيمة. تدرج المجموعة مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة، ويتم تعديلها وفقاً لأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في تاريخ البدء أو قبله ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار كالتالي:

١٧ - ٢٥ سنة

الأرض

٢ - ٥ سنوات

المباني (الخيام، المباني التجارية، الشقق، المكاتب)

إذا نُقلت ملكية الموجودات المؤجرة إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فإن الاستهلاك يُحتسب باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للاطلاع على الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

(٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحة منها حوافز الإيجار المدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يطلب القيام بالمدفوعات.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الوارد في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم القيام بها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (مثل تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل ذي الصلة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

عقود التأجير - تنمة

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة - تنمة

تطبق المجموعة الإعفاء من تحقيق عقود الإيجار قصيرة الأجل للماكينات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ إبرامها ولا تحتوي على خيار الشراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء من تحقيق عقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر ضئيلة القيمة (أي أقل من ٥,٠٠٠ دولار أمريكي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون بواسطة طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن التكلفة الصادر بها فواتير والنفقات الأخرى المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة.

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها يمثل سعر البيع المقدر في سياق العمل المعتاد ناقصاً التكلفة المقدرة اللازمة حتى البيع والتكاليف المقدرة للإنجاز.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل بيانات مالية مرحلية مختصرة موحدة للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال الانخفاض في قيمة أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضرورياً إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض أي موجودات، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. إن المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات ناقصاً التكاليف حتى البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل بمفرده، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها. تستند القيمة عند الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الأصل. تدرج خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، فيما عدا العقارات التي أعيد تقييمها سابقاً حيث يتم تحقيق إعادة التقييم في الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يتم تحقيق انخفاض القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى بنفس قيمة إعادة التقييم السابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد إذا كان هناك مؤشر على عدم وجود أو نقص خسائر انخفاض القيمة التي تم تحقيقها سابقاً. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. يتم عكس أية خسائر في انخفاض القيمة تم تحقيقها سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ أن تم تحقيق آخر انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز قيمتها الدفترية التي تم تحديدها، بالوصافي من الاستهلاك، ولم يتم تحقيق أية خسائر لانخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تحقيق هذا العكس في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد ما لم يتم إدراج الموجودات بقيمتها المعاد تقييمها، في هذه الحالة يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقيق المبني والقياس

يعتمد القياس اللاحق للأصل المالي عند التحقيق المبني على تصنيفه إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقيق المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة في إدارة هذه الموجودات. تقاس الذمم التجارية المدينة والمحتجزات المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة لها المبرر العملي بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. راجع السياسات المحاسبية الخاصة بالإيرادات من العقود مع العملاء.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

الموجودات المالية – تتمة

التحقيق المبني والقياس – تتمة

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم". يشار إلى هذا التقييم أنه اختبار لـ "مدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام المجموعة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا أنه سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق (المتاجرة بالطرق العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات الأربعة التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إدراج الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء التحقيق (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الموجودات المالية للمجموعة الذمم التجارية المدينة وأوراق الدفع الدائنة ومديني التأجير التمويلي والودائع ومديني الموظفين والمحتجزات المدينة وموجودات العقود والأرصدة لدى البنوك والمبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة وأوراق الدفع الدائنة ومديني التأجير التمويلي والودائع ومديني الموظفين والمحتجزات المدينة وموجودات العقود والمبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة) هذه هي الفئة الأكثر أهمية للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تعتبر مدفوعات حصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ضمن الأرباح والخسائر عند إلغاء تحقيق الأصل، أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة وأوراق الدفع الدائنة ومديني التأجير التمويلي والودائع ومديني الموظفين والمحتجزات المدينة وموجودات العقود والمبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة.

النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي من أرصدة بنكية ونقد في الصندوق. لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك بالصافي بعد الحسابات المكتشفة لدى البنوك، إن وجدت.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تئمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تئمة

الأدوات المالية – تئمة

الموجودات المالية – تئمة

التحقيق المبني والقياس – تئمة

موجودات العقود

تخضع موجودات العقود للتقييم لتحديد الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩. بالإضافة إلى ذلك، إذا كان هناك فرق، عند القياس الأولي، بين قياس الذمم المدينة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ومبلغ الإيرادات المقابل، يتم عرض هذا الفرق كمصروف (مثل خسارة انخفاض القيمة). يتم عرض خسائر انخفاض القيمة الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء بشكل منفصل عن الخسائر في العقود الأخرى.

إلغاء التحقيق

يتم بشكل رئيسي إلغاء تحقيق أصل مالي (أو حينئذ يقتضي الحال جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحملها لالتزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وعندما لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالالتزام ذي الصلة. ويقاس الأصل المحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي تحتفظ بها المجموعة.

يقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين بالتكلفة المطفأة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وذلك وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والمخصومة بما يقارب معدل الفائدة الأصلية الفعلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة تدفقات نقدية من بيع ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ التحقيق المبني، يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث تعثر قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ التحقيق المبني، يجب احتساب مخصص خسائر لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية لفترة التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وأوراق الدفع الدائنة ومديني التأجير التمويلي والودائع ومديني الموظفين والمحتجزات المدينة وموجودات العقود والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. بالتالي، لا تقوم المجموعة بتكبيع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن يتم الاعتراف بدلاً من ذلك بمخصص خسائر استناداً إلى العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات على أساس الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان والمعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية - تتمة

تقيم المجموعة الأصل المالي لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة عند تأخر مدة الدفع التعاقدية بعدد ٣٦٠ يوماً. إلا أنه في حالات معينة قد تعتبر المجموعة أن أصل مالي قد تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

بالنسبة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، تطبق المجموعة منهج مبسط لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، الأمر الذي يتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة لجميع الذمم المدينة. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصات على أساس الخبرة التاريخية بخسائر الائتمان والمعدلة بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن التعثرات المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وهو ما يعني أن المجموعة تحتاج لتقدير مخاطر التعثر التي تقع في الأداة المالية خلال عمرها الإنتاجي. إن خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة ١٢ شهراً هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة على المدى الزمني والتي تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر للأداة مالية والتي قد تكون محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

المطلوبات المالية

التحقيق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند التحقيق المبني، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو ذمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسبما هو ملائم.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة، بالصافي بعد التكاليف المتعلقة مباشرة بالمعاملة. وتشمل المطلوبات المالية للمجموعة للذمم التجارية الدائنة وأوراق الدفع الدائنة والذمم الدائنة الأخرى ودائني المقاولين من الباطن ودائني الموظفين والمحتجزات الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد ومطلوبات الإيجار وسحب على المكشوف من البنوك.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية الدائنة ودائني المقاولين من الباطن ودائني الموظفين والذمم الدائنة الأخرى والمحتجزات الدائنة وأوراق الدفع الدائنة والمستحق لأطراف ذات علاقة والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد ومطلوبات الإيجار والسحب على المكشوف من البنوك)

تدرج هذه المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا. لاحقاً للتحقيق المبني، يتم قياس الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء التحقيق

يتم إلغاء التحقيق بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كنقطة عن تحقيق المطلوبات الأصلية وتحقيق مطلوبات جديدة. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الأدوات المالية – تنمة

المطلوبات المالية – تنمة

إلغاء التحققي – تنمة

تتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد إذا كان يوجد حق قانوني واجب النفاذ الفوري لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويسجل صافي المبلغ في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد فقط عند وجود حق حالي نافذ قانونياً لتسوية المبالغ المسجلة وتوافر النية لدى المجموعة للتسوية على أساس الصافي وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يحتمل وجود حاجة لتدفق خارجي من الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لسداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ يمكن تحديدها بصورة موثوق بها. عندما تتوقع المجموعة استرداد المخصص كلياً أو جزئياً، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم تحقيق الاسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد محتملاً بشكل كبير. يدرج المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عند الحاجة، المخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

العقود المجففة

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب عقود مجففة وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد المجفف موجوداً عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها من العقد.

الضمانات

يتم الاعتراف بمخصصات التكلفة المتوقعة للالتزامات الضمان في تاريخ بيع المنتجات ذات الصلة، لتسوية التزام المجموعة بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقد العمل وقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. يستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة رهناً بإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم إدراج التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار أسهم عادية أو خيارات عادية جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق موارد متضمنة منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى داخل المجموعة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

تحويل العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية و عملة العرض

يتم قياس البنود الواردة بالبيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة باستخدام العملة الوظيفية في البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها المجموعة ("العملة الوظيفية").

(ب) معاملات وأرصنة

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف في تواريخ المعاملات أو تاريخ التقييم في حالة إعادة قياس البنود. وبالنسبة لأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من تسوية مثل هذه المعاملات وتحويل العملات وفقاً لأسعار الصرف في نهاية السنة بالنسبة للموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بعملات أجنبية، فيتم تسجيلها في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد. يتم عرض كافة أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد.

الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. توجد مثل هذه العلاقة أيضاً بين و / أو بين الكيانات التي تخضع للمراقبة مع الكيان الذي يعد التقرير، أو بين و / أو بين الكيان الذي يعد التقرير وموظفي إدارته الرئيسيين أو المديرين أو المساهمين فيه. يتم المحاسبة عن المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة بأسعار متكافئة أو بشروط مماثلة لتلك المقدمة إلى الكيانات غير ذات الصلة في سوق قابل للمقارنة اقتصادياً.

القيم العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه مقابل تحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين بالسوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام
- يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسية أو الأكثر ملاءمة.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول/ غير متداول. تكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية،
- يكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
- يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير، أو
- تكون نقد أو ما في حكمه ما لم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثني عشر شهر بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة. تكون المطلوبات متداولة عندما:

- توقع تسوية المطلوبات خلال دورة التشغيل الاعتيادية،
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة، أو
- تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهر بعد سنة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط يستوجب تأخير تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهر بعد تاريخ التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ دمج الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة

جاء تشكيل الشركة نتيجة لخطّة الإدارة لإعادة التنظيم حيث ستعمل الشركة كشركة قابضة لجميع الشركات التي كانت مملوكة سابقاً لشركة شركة باور انترناشيونال القابضة ذ.م.م. والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً باسم "مجموعة بي أي اتش")، وهي شركات ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة قطر. المساهمون في الشركة ومجموعة "بي أي اتش" متماثلون. قرر المساهمون تحويل الاستثمارات المذكورة أدناه في الشركات التابعة إلى الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. وكان السجل التجاري لكل شركة إما مكتملاً أو قيد الاكتمال من أجل تفعيل التغييرات في المساهمين من مجموعة بي أي اتش إلى إليغانسيا جروب ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم إليغانسيا جروب القابضة ذ.م.م.) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

الشركات التي تم تحويلها إلى الشركة هي كما يلي:

نسبة الملكية النهائية
كما في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢١

اسم الشركات

١٠٠٪	إليغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا لخدمات الضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا لاندسكيب ذ.م.م. (سابقاً: بالميرا لاندسكيب ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا هيومان ريسورسز أند كونتراكتنج ذ.م.م. (سابقاً: تشالنجر تردينج أند كونتراكتنج ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا إلكترونيكس سيرفيس ذ.م.م. (سابقاً: ريدينت إنجينيرنج إنتربرايسز ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا جونيوري ذ.م.م. (سابقاً: زيبيرانو وود وركس ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا جالفانايزيشن ستيل مانيفاكتر ميتالز أند كيبلز ذ.م.م. (سابقاً: جالفا ستيل مانيفاكتر ميتالز أند كيبلز ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا ستيل تردينج ذ.م.م. (سابقاً: ستيل ماستر ليمتد فور تردينج ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا ستونز فور ماربل أند جرانيت تردينج ذ.م.م. (سابقاً: ماربل ستون فور ماربل أند جرانيت تردينج ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا جابرو تردينج أند ترانسبورت ذ.م.م. (سابقاً: جابرو ميكس تردينج أند ترانسبورت ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا كيتيرنج سيرفيسز ذ.م.م. (سابقاً: مارين أوفشور سيرفيسز كومباني ذ.م.م.)
١٠٠٪	ستيل تك تردينج أند كونتراكتنج ذ.م.م.
١٠٠٪	ستيل تك فاكوري ذ.م.م.
١٠٠٪	إليغانسيا ستيل دورز تردينج أند كونتراكتنج ذ.م.م. (سابقاً: تكنو دورز تردينج أند كونتراكتنج ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا ستيل دكتس تردينج أند كونتراكتنج ذ.م.م. (سابقاً: تكنو دكتس تردينج أند كونتراكتنج ذ.م.م.)
١٠٠٪	إليغانسيا مارين أجنسي ذ.م.م. (سابقاً: جاينتس مارين سيرفيسز ذ.م.م.)
٩٥٪	يميك دوحه كيتيرنج سيرفيسز ذ.م.م.
١٠٠٪	إليغانسيا هيلث كير ذ.م.م.

تمت المحاسبة عن التحويل في هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. تم إجراء التحويل بالمقابل الذي يساوي رأسمال كل شركة تابعة.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ دمج الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة - تتمة

كانت القيمة الدفترية لموجودات ومطلوبات هذه الشركات كما في تاريخ التحويل كما يلي:

القيمة الدفترية لدمج الأعمال ريال قطري	إيضاحات	الموجودات
٦٧١,٤٩٠,٥٤٦		عقارات وآلات ومعدات
١١٠,١٠٨,٧٣٢		عقارات استثمارية
١,٤٤٥,٢٠٦		موجودات غير ملموسة
٧٢,٥٢٤,٧٧٧	٧	موجودات حق الاستخدام
١٨٩,٩٧٩,٥٦١		مخزون
١٠٦,٨٥٦,٤٩٨		محتجزات مدينة
١,٠٩٣,٠١٤,٨٣٨		ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٨١,١٦٥,٥٩١		موجودات عقود
٤٤,٦١٦,٤٣٦		نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٦٧٠,٢٠٢,١٨٥		إجمالي الموجودات
٦٨٠,٦٦٣,٦٩٥		المطلوبات
٢٩,٣٦٦,٥٩٩	٢٧	قروض وسلف تحمل فائدة
٧٢,٦٦٧,٢١٤	٧	قروض من طرف ذي علاقة
٥٨,٥٣٢,٤٣٢	١٥	مطلوبات تأجير
١,١٨٠,٨٥٠,٠٨٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤,٦٠٢,٨٤١		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٤٤,٦٥٢,٥٣٥		مطلوبات عقود
٢,١٨١,٣٣٥,٤٠٢		حسابات مكشوفة لدى البنوك
٤٨٨,٨٦٦,٧٨٣		إجمالي المطلوبات
(١٠٥,٨٠٢,٠٠٠)		صافي الموجودات
٣٨٣,٠٦٤,٧٨٣		يخصم: مقابل التحويلات

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ دمج الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة - تئمة

يتم احتساب صافي الموجودات المحولة إلى الشركة في جزء حقوق الملكية في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد على النحو التالي:

المبلغ ريال قطري	
٤٩,٩١٦,٣٩٣	احتياطي قانوني*
٣,٩٢٣,٩٦٠	احتياطي آخر
٣٢٤,١١٤,٦٣١	أرباح مدورة
٥,١٠٩,٧٩٩	حصص غير مسيطرة
٣٨٣,٠٦٤,٧٨٣	

* يتكون المبلغ من الاحتياطيات القانونية للشركات التابعة الفردية.

تحليل التدفقات النقدية عند الحياة:

المبلغ ريال قطري	
١٠٥,٨٠٢,٠٠٠	تكلفة الحياة
١٠٠,٠٣٦,٠٩٩	صافي النقد المكتسب مع الشركات التابعة
٢٠٥,٨٣٨,٠٩٩	صافي التدفق النقدي عند دمج الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤ عقارات وآلات ومعدات - تنمية

تم توزيع الاستهلاك المحمل في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ريال قطري	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١) مصاريف تشغيلية أخرى (إيضاح ٢٢)
١٩,٧٩٤,٨١٢	
٤,٦٦٧,٧٤٠	
٤,٧٥٦,٨٦٧	
٢٩,٢١٩,٤١٩	

٥ عقارات استثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	التكلفة: تحويلات ناتجة من دمج الاعمال (إيضاح ٣) في ٣٠ سبتمبر الاستهلاك: تحويلات ناتجة من دمج الاعمال (إيضاح ٣) المحمل للفترة (إيضاح ٢٢) في ٣٠ سبتمبر صافي القيمة الدفترية: في ٣٠ سبتمبر
٢٥٦,١٤٢,٠٦٥	
٢٥٦,١٤٢,٠٦٥	
١٤٦,٠٣٣,٣٣٣	
٢٢,٤٦٦,٦٦٧	
١٦٨,٥٠٠,٠٠٠	
٨٧,٦٤٢,٠٦٥	

إيضاحات:
(١) تمثل العقارات الاستثمارية أراضي في منطقة فوكس هيلز ومبني في منطقة شاهانية محتفظ بها لزيادة رأس المال وعائدات إيرادات الإيجار على التوالي.

(٢) تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة، ويشير تقدير إدارة المجموعة إلى أن القيمة العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

(٣) حصلت المجموعة على إيرادات إيجار بمبلغ ٥,٥١٤,٤٨٠ ريال قطري لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وقد تم إظهار ذلك في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد. تم إدراج مصاريف التشغيل المباشرة المتكبدة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٨,٩٢١,٩٧٨ ريال قطري ضمن مصاريف التشغيل.

٦ موجودات غير ملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تم مراجعتها) ريال قطري	التكلفة: تحويلات ناتجة من دمج الاعمال (إيضاح ٣) إضافات في ٣٠ سبتمبر الاطفاء: تحويلات ناتجة من دمج الاعمال (إيضاح ٣) المحمل للفترة في ٣٠ سبتمبر صافي القيمة الدفترية: في ٣٠ سبتمبر
٢,٧٥٧,٢٦٨	
٦,٠٦٤,٨٨٢	
٨,٨٢٢,١٥٠	
١,٣١٢,٠٦٢	
٩٦٠,٩١٦	
٢,٢٧٢,٩٧٨	
٦,٥٤٩,١٧٢	

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦ موجودات غير ملموسة - تنمية

فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تم مراجعتها) ريال قطري	تكلفة مباشرة (إيضاح ١٩) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١٣٤,٢١١	
٨٢٦,٧٠٥	
<u>٩٦٠,٩١٦</u>	

٧ عقود التأجير

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير للمجموعة والحركات خلال الفترة:

موجودات حق الاستخدام	أراضي ريال قطري	مباني ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
تحويلات ناتجة من دمج الاعمال (إيضاح ٣)	١٧,١٤٨,٧٦٢	٥٥,٣٧٦,٠١٥	٧٢,٥٢٤,٧٧٧
إضافات	-	١٣,٠٩١,٦٢٩	١٣,٠٩١,٦٢٩
التأثير الناتج من تعديل عقود تأجير (إيضاح ١)	(١٠,٢٧١)	٧,٩٠٦,١٢٨	٧,٨٩٥,٨٥٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٦٩١,١١٥)	(٩,٢٥٧,٨٣٢)	(٩,٩٤٨,٩٤٧)
إلغاء التحقيق نتيجة الإنهاء المبكر لعقد تأجير	(٢٤٩,٧٣٨)	(٥٢,٣٣١,٩٤٨)	(٥٢,٥٨١,٦٨٦)
في ٣٠ سبتمبر (مراجعة)	١٦,١٩٧,٦٣٨	١٤,٧٨٣,٩٩٢	٣٠,٩٨١,٦٣٠

مطلوبات التأجير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مراجعة)
ريال قطري

تحويلات ناتجة من دمج الاعمال (إيضاح ٣)	٧٢,٦٦٧,٢١٤
إضافات	١٣,٠٩١,٦٢٩
التأثير الناتج من تعديل عقود تأجير (إيضاح ١)	٧,٨٩٥,٨٥٧
تراكم فائدة	٢,٣٤٧,٠٦٣
إلغاء التحقيق نتيجة الإنهاء المبكر لعقد التأجير (إيضاح ب)	(٥٤,٥١٣,٤١٠)
امتياز إيجار متعلق بجائحة كوفيد-١٩	(٣٣,٢٨٠)
مدفوعات خلال الفترة	(١٧,١٣٧,٧٩٠)
في ٣٠ سبتمبر	<u>٢٤,٣١٧,٢٨٣</u>

إيضاح /:

بالنسبة لعقود إيجار الأراضي والأبنية التجارية، وافقت المجموعة والمؤجر على تعديل مقابل الإيجار ومدة الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، وتم تمديد عقد الإيجار لمدة ٣ سنوات أخرى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. في تاريخ سريان التعديل، قامت المجموعة بإعادة قياس التزام التأجير بناءً على مدة الإيجار المتبقية ومعدلات الإيجار المخفضة ومعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. في ١ يناير ٢٠٢١، اعترفت المجموعة بالفرق بين القيمة الدفترية لالتزام التأجير المعدل (بمبلغ ٧,٨٩٥,٨٥٧ ريال قطري) والالتزام بالتأجير قبل التعديل مباشرة (بمبلغ ٤٩,٧٠٩,٣٢٧ ريال قطري) بمبلغ ٧,٨٩٥,٨٥٧ ريال قطري كتعديل لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات التأجير.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٧ عقود التأجير - تنمية

المجموعة كمستأجر - تنمية

إيضاح ب:

تم إلغاء عقود التأجير الخاصة بالمباني خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، وقامت المجموعة بإلغاء تحقيق مطلوبات التأجير وموجودات حق الاستخدام ذات قيمة دفترية بمبلغ ٥٤,٥١٣,٤١٠ ريال قطري و ٥٢,٥٨١,٦٨٦ ريال قطري على التوالي. وتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات التأجير وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ١,٩٣١,٧٢٤ ريال قطري في بيان الدخل.

تم عرضها في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
جزء غير متداول	١٩,٤٣٦,٣١٢
جزء متداول	٤,٨٨٠,٩٧١
	<u>٢٤,٣١٧,٢٨٣</u>

قامت المجموعة بتأجير معسكر عمال من الباطن لشركة ارباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. التي تم تأجيرها من طرف خارجي. وقامت المجموعة بتصنيف عقد الإيجار من الباطن كإيجار تمويلي، لأن الإيجار من الباطن هو لكامل المدة المتبقية من عقد التأجير الرئيسي.

يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق ذمم التأجير المدينة، موضعاً مستحقات التأجير غير المخصوصة التي سيتم استلامها بعد تاريخ التقرير:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
أقل من سنة واحدة	١,٣٠٢,٥٠٠
إجمالي مدفوعات عقود التأجير المستحقة غير المخصوصة	١,٣٠٢,٥٠٠
إيرادات تمويل غير مكتسبة	(٢,٥٧٦)
مديني عقد إيجار تمويلي	<u>١,٢٩٩,٩٢٤</u>

فيما يلي القيمة الدفترية لمديني عقد الإيجار التمويلي المعترف بها والحركة خلال الفترة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
التكلفة بالقيمة الحالية	٧,٠٠٦,٦٩١
إيرادات تمويل من عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٢٠)	١٤٣,٢٣٣
مبالغ مستلمة خلال الفترة	(٥,٨٥٠,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	<u>١,٢٩٩,٩٢٤</u>

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٧ عقود التأجير - تنمة

المجموعة كمستأجر - تنمة

فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من مديني عقد الإيجار التمويلي المعروضة في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	غير متداولة متداولة
١,٢٩٩,٩٢٤	-
١,٢٩٩,٩٢٤	
فيما يلي المبالغ المسجلة في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	استهلاك موجودات حق الاستخدام تكلفة مباشرة (إيضاح ١٩) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٧,٣٤٤,٤٤٣	
٢,٦٠٤,٥٠٤	
٩,٩٤٨,٩٤٧	
(١٤٣,٢٣٣)	إيرادات تمويل من عقد إيجار تمويلي (إيضاح ٢٠)
٢,٣٤٧,٠٦٣	مصرف فائدة لمطلوبات تأجير (إيضاح ٢٣)
١٢,١٥٢,٧٧٧	

اعترفت المجموعة بمصاريف الإيجار من عقود التأجير قصيرة الأجل بقيمة ١٩,٨٩١,٢٦١ ريال قطري لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٨ محتجزات مدينة

يتم فصل المحتجزات المدينة بين فترات الاستحقاق المتداولة وغير المتداولة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	محتجزات مدينة خصم: مخصص خسارة
٥٧,١٥٤,١٥٧	
(٦٠٧,٩٦٥)	
٥٦,٤٤٦,١٩٢	
٢٠,٦١٥,١٠٨	جزء متداول
٣٥,٨٣١,١٨٤	جزء غير متداول
٥٦,٤٤٦,١٩٢	

تمثل المحتجزات المدينة المبالغ المحتجزة من قبل العملاء وفقاً لشروط وأحكام العقد. سيتم الإفراج عن هذه المبالغ عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
١٤١,٦٨٣,٣٧٤	مواد كهربائية وإلكترونية
٨٠,٥٥٨,١٢٤	توريدات ومواد استهلاكية
٧٠,٦٨١,٤٨١	مواد خام
٤٦,٥٧٩,٤٦٦	مواد سباكة
٧,٦٥٠,٠٤٩	معدات تكييف الهواء
٦,٧٤١,٣٩٩	قضبان فولاذية
١,٨٤٥,٦٤٩	قطع غيار
١٥,٧١٦,٥٩٤	مواد أخرى
٣٧٠,٧٨٩,١٣٦	
(١٢,٦٥٨,٦٠٢)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٥٨,١٣٠,٥٣٤	
١٣,٦٥٥,٦٤٦	بضاعة في الطريق
٣٧١,٧٨٦,١٨٠	

١٠ موجودات ومطلوبات عقود

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
٢,٦٨٩,٠٩٦,١٠٤	عقود تم تقييمها بالتكلفة زائداً الربح ذي الصلة
(٢,٢٧٤,٥٨٩,٦٨١)	يخصم: مبالغ مستلمة وذمم مدينة
٤١٤,٥٠٦,٤٢٣	
(٣٧٢,٢٠٤)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤١٤,١٣٤,٢١٩	

تم عرض المبالغ في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
٤٥٩,٣٢٥,٤٩١	موجودات عقود
(٤٥,١٩١,٢٧٢)	مطلوبات عقود
٤١٤,١٣٤,٢١٩	

الإيفانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إيفانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١١ ذمم تجارية مدينة وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
٤٤٥,٦٣٠,٢٥٦	ذمم تجارية مدينة
٤٨,٠٠٩,٦٤٩	أوراق قبض مستحقة
٤٩٣,٦٣٩,٩٠٥	
(١١٤,٨٧٥,٢٠٤)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح أ)
٣٧٨,٧٦٤,٧٠١	
٣٤٣,٧٣١,٠١٩	المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١٦٠,٨٢٠,٤٠٧	دفعات مقدماً
١١,٧٥٧,٩٠٥	مدفوعات مقدماً
١,٢٩٩,٩٢٤	مدينو عقد تأجير تمويلي (إيضاح ٧)
٣,٠٤٤,٩٤٣	تأمينات
١,٥٤٧,١٥٩	مدينو موظفين
٦,١٧١,٥٠٤	ذمم مدينة أخرى
٩٠٧,١٣٧,٥٦٢	

/إيضاح/: إن الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
١١٥,٥٩٩,٢٤٥	تحويلات ناتجة من دمج الاعمال
(٧٢٤,٠٣٦)	رد المخصص للفترة
١١٤,٨٧٥,٢٠٤	في ٣٠ سبتمبر

١٢ أرصدة لدى البنوك ونقد وحساب مكشوف لدى البنك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
١٥,٠٥٩,٤٦٣	نقد في الصندوق
٤٩,٧٥٤,١٢٩	أرصدة لدى البنوك
٦٤,٨١٣,٥٩٢	أرصدة لدى البنوك ونقد
(٤٤٢,٥٢٨)	يخصم: أرصدة لدى البنوك محتجزة كضمان
(١٠٤,٣٨٤,٧٤٩)	يخصم: حساب مكشوف لدى البنك
(٤٠,٠١٣,٦٨٥)	النقد وما في حكمه

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٣ رأس المال واحتياطي آخر

أ- رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(مراجعة)

ريال قطري

١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المدفوع بالكامل

ب- الاحتياطي الآخر

تشمل الاحتياطيات الأخرى عنصر حقوق الملكية للقرض الذي لا يحمل فائدة والمستلم من طرف ذي علاقة. تم قياس القرض بالقيمة العادلة عند التحقيق المبني. يتعلق الفرق بين متحصلات القرض والقيمة العادلة للالتزام بعنصر حقوق الملكية. تم احتساب القيمة الحالية لعنصر الالتزام باستخدام معدل خصم بنسبة ٣,٧٥٪، وهو معدل الفائدة السوقي لقروض مماثلة ليس لها حقوق تحويل.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(مراجعة)

ريال قطري

٢٩,٠٩٢,٩٩٩

القيمة الحالية للمبلغ الأصلي المستحق في نهاية ٥ سنوات

٢٩,٠٩٢,٩٩٩

القيمة العادلة للقرض

(٣٣,٠١٦,٩٥٩)

متحصلات القرض

(٣,٩٢٣,٩٦٠)

مساهمة رأس المال / احتياطيات أخرى

١٤ الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، والتي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للمجموعة، يجب تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من الأرباح قبل ضريبة الدخل إلى حساب الاحتياطي القانوني حتى يعادل رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأسمال المجموعة. يتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني على أساس سنوي. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع في العادة، إلا في الحالات المنصوص عليها بالقانون المذكور أعلاه.

١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركات في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المسجلة في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(مراجعة)

ريال قطري

٥٨,٥٣٢,٤٣٢

تحويلات ناتجة من دمج الاعمال (إيضاح ٣)

٢٧,٩٨٦,١٤٦

المحمل للفترة (إيضاح أ)

(٤,٨٧٦,٨٨٠)

المدفوع خلال الفترة

٨١,٦٤١,٦٩٨

في ٣٠ سبتمبر

(إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.))

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

إيضاح أ:

تم توزيع المحمل للفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢١
(مراجعة)
ريال قطري

٢٤,٤١٦,٣٤٨

٢,٤٦٥,٩٨٣

١,١٠٣,٨١٥

٢٧,٩٨٦,١٤٦

تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

مصاريف تشغيل أخرى (إيضاح ٢٢)

قامت الإدارة بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد حيث لا تتوقع وجود مدفوعات جوهرية تجاه التزام مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

١٦ قروض وسلف تحمل فائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(مراجعة)

ريال قطري

إيضاحات

٢٤٧,٩٠٢,٤٤٥

(١)

تسهيل قرض طويل الأجل (١)

١٠٥,٩٨٦,٢٢٠

(٢)

تسهيل قرض طويل الأجل (٢)

٨٥,٠٨٦,٣٥٣

(٣)

تسهيل قرض قصير الأجل (٣)

٤٠,٤٦٣,٨٤٤

(٤)

تسهيل قرض طويل الأجل (٤)

٣٧,١٨٠,٧٠٧

(٥)

تسهيل قرض طويل الأجل (٥)

٢٥,٩٦٢,٣٥٤

(٦)

تسهيل قرض طويل الأجل (٦)

٢٤,٧٦٥,٧٨٦

(٧)

تسهيل قرض قصير الأجل (٧)

١٩,٦٠٥,٢٥١

(٨)

تسهيل قرض قصير الأجل (٨)

١٩,١٥٧,٧٠٥

(٩)

تسهيل قرض قصير الأجل (٩)

١٦,٣٢٨,٩٩١

(١٠)

تسهيل قرض قصير الأجل (١٠)

١٢,٩٦٩,٣٢٤

(١١)

تسهيل تمويل طويل الأجل (١١)

١٢,٩٠١,٢٢٩

(١٢)

تسهيل قرض قصير الأجل (١٢)

١٢,٤١٦,٨٦٥

(١٣)

تسهيل قرض طويل الأجل (١٣)

٩,١٠٢,٥٠٤

(١٤)

تسهيل قرض قصير الأجل (١٤)

٧,٩٥٧,٤١٣

(١٥)

تسهيل تمويل طويل الأجل (١٥)

٧,٨١٦,٦٧٨

(١٦)

تسهيل قرض طويل الأجل (١٦)

٦,٥٨٥,٢٦١

(١٧)

تسهيل قرض طويل الأجل (١٧)

٣,٨٦٩,٢٣٢

(١٨)

تسهيل تمويل قصير الأجل (١٨)

١,٨٦٣,٦٩٧

(١٩)

تسهيل قرض طويل الأجل (١٩)

١٣٢,٠٠٠

(٢٠)

تسهيل قرض طويل الأجل (٢٠)

٦٩٨,٠٥٣,٨٥٩

١٦ قروض وسلف تحمل فائدة - نئمة

تم عرض الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(مراجعة)	
ريال قطري	
٣٦٤,٩٨٢,٤٠٤	متداولة
٢٢٣,٠٧١,٤٥٥	غير متداولة
<u>٦٩٨,٠٥٣,٨٥٩</u>	

إيضاحات:

(١) إن الحد الأقصى للقروض محدد الأجل هو ٣١٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري ويحمل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض ٧ سنوات ويسدد على ٨٤ قسطاً شهرياً تبدأ في ٣٠ يناير ٢٠٢١. والغرض من القرض محدد الأجل بقيمة ٢٨٠,١٩٠,٠٠٠ ريال قطري هو بناء المطبخ المركزي والبنية التحتية للمشروع ومبلغ ٣٥,٣١٠,٠٠٠ ريال قطري لتمويل التشغيل، السيارة، والأدوات والمعدات.

(٢) إن الحد الأقصى للقروض محدد الأجل هو ١٠٤,٠٥١,٠٠٠ ريال قطري ويحمل فائدة بأسعار السوق. كانت المدة الأصلية للقرض ٧,٢ سنوات ويستحق السداد على ٨٤ قسطاً شهرياً بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري شهرياً بدءاً من يناير ٢٠١٧ حتى ديسمبر ٢٠١٩ وبقيمة ٢,٢٦٢,٣٠٠ ريال قطري شهرياً من يناير ٢٠٢٠ حتى ديسمبر ٢٠٢٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استفادت الإدارة من التيسير المقدم من مصرف قطر المركزي بموجب التعميم رقم ٢٠٢٠/٥ بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٠. تاريخ الاستحقاق المعدل للقرض هو أغسطس ٢٠٢٥ بأقساط شهرية قدرها ٢,٢٦٢,٢٦١ ريال قطري. القرض مضمون بكفالات شخصية من السيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط والسيد/ رازم رسلان الخياط والسيد/ عبد الله خليفة محمد راشد المهدي وكفالة تضامنية من شركة الخياط للتجارة والمقاولات وشركة باور إنترناشيونال القابضة بالإضافة إلى شيك سيتم تجديده عند انتهاء السريان وبموجب الاتفاقيات الثلاثية.

(٣) قامت شركة تابعة للمجموعة بإبرام اتفاقية تسهيل ائتماني مع بنك محلي. بموجب هذا التسهيل، ستكون الشركة قادرة على خصم فواتيرها لمدة أقصاها ١٥٠ يوماً عن طريق تحويل مدفوعات فواتير العميل المعتمدة إلى البنك المحلي. سيكون الحد الأقصى لمبلغ القرض بنسبة ٩٠٪ من قيمة الفاتورة. الفواتير المخصصة هي مقابل الكفالة الشخصية للمساهمين، والكفالة التضامنية لشركة باور إنترناشيونال القابضة ذ.م.م. إضافة إلى ذلك، فإن التسهيلات الائتمانية مضمونة أيضاً بشيكات ضمان معينة وخطابات التنازل والاتفاقيات الثلاثية.

(٤) خلال سنة ٢٠١٦، أبرمت شركة تابعة للمجموعة اتفاقية تسهيل تمويل إسلامي مع بنك تجاري في دولة قطر بكفالة شخصية لمساهمي الشركة من أجل تمويل العمليات العادية للشركة. الاتفاقية تحمل معدلات ربح تتراوح بين ٣,٧٥٪ - ٤,٢٥٪ وتستحق السداد في تسعة أشهر. بدأ تسهيل التمويل الإسلامي في سنة ٢٠١٦. بلغ إجمالي قيمة التسهيل ٩٠ مليون ريال قطري واستخدمت الشركة مبلغ ٤٠,٤٦٣,٨٤٤ ريال قطري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

(٥) إن الحد للقرض محدد الأجل هو ٣٨,٩٠٢,٠٠٠ ريال قطري، ويحمل معدل فائدة بأسعار السوق المستحقة على أساس يومي ومركب شهرياً. تبلغ مدة القرض ١٥ سنة ويسدد على ١٤٤ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٣٧٨,٠٠٠ ريال قطري بدءاً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استفادت الإدارة من التيسير والتخفيف الذي قدمه مصرف قطر المركزي بموجب التعميم رقم ٢٠٢٠/٥ بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٠. تاريخ استحقاق القرض المعدل هو أبريل ٢٠٣١. القرض مضمون بكفالات شخصية للسيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط والسيد/ رازم رسلان الخياط والسيد/ عبد الله خليفة محمد راشد المهدي وكفالة تضامنية من شركة الخياط للتجارة والمقاولات وشركة باور إنترناشيونال القابضة بالإضافة إلى شيك سيتم تجديده عند انتهاء السريان وبموجب الاتفاقيات الثلاثية.

١٦ قروض وسلف تحمل فائدة – تئمة

(٦) حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض بقيمة ٣٠,٠٧٤,٣٤٧ ريال قطري من بنك قطر الوطني في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧ لغرض تمويل ٦٥٪ من تكلفة إنشاء المصنع. يحمل القرض فائدة بمعدل ٥,٥٪ سنوياً ويبلغ أجل القرض ٧ سنوات، حيث يسدد القرض على أقساط شهرية متساوية على مدى ٦ سنوات وله فترة سماح لمدة سنة واحدة، ولم يتم البتة بقرض فائدة حتى نهاية فترة السماح، أي ٢٣ سبتمبر ٢٠١٩. حصلت الشركة على فترة سماح مدتها ٦ أشهر لسداد أقساط القرض من مارس ٢٠٢٠ إلى سبتمبر ٢٠٢٠ كامتياز ارتباطاً بجائحة كوفيد-١٩. القرض مضمون بضمان شخصي من المالك النهائي، وهو السيد محمد محمد رسلان الخياط وضمانة مؤسسية من شركة لويالتي لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م. ورهن لجميع الآلات والمعدات والسيارات والمباني والتجهيزات الخاصة بالشركة.

(٧) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، أبرمت شركة تابعة للمجموعة بعض تسهيلات التمويل التجاري قصيرة الأجل مع البنوك التجارية المحلية من أجل تمويل مشتريات الشركة. وتتراوح فائدة هذه الاتفاقيات من ٤,٥٪ إلى ٦٪. هذه القروض قصيرة الأجل واجبة السداد خلال ١٨٠ يوماً. إن تسهيلات القروض المذكورة أعلاه مضمونة بالكفالات الشخصية للشركة الأم والمالك.

(٨) حصلت شركة تابعة للمجموعة على تسهيلات تمويلية قصيرة الأجل من بنك تجاري في دولة قطر بمبلغ ٢٠ مليون ريال قطري لتمويل مشتريات الشركة. يحمل التسهيل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪. يستحق سداد تسهيل التمويل قصير الأجل في ١٨٠ يوماً في البنوك التقليدية وعلى أقساط لمدة تسعة أشهر مع فترة سماح ٤ أشهر في البنوك الإسلامية.

(٩) أبرمت شركة تابعة للمجموعة عدة تسهيلات تمويل تجاري قصيرة الأجل مقابل الضمانات الشخصية لمساهمي الشركة الأم الكبرى لدى بنك محلي في قطر لتمويل عمليات الشركة. تحمل هذه التسهيلات سعر فائدة بمعدلات السوق. تستحق تسهيلات التمويل التجاري قصيرة الأجل هذه خلال ١٨٠ يوماً.

(١٠) أبرمت شركة تابعة للمجموعة عدة عقود لتسهيلات تمويل تجاري أخرى قصيرة الأجل مضمونة مقابل الكفالات الشخصية لمساهمي الشركة والكفالة التضامنية من شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م، لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. تحمل هذه التسهيلات معدل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ وتستحق السداد خلال تسعة أشهر.

(١١) يبلغ الحد للقرض محدد الأجل ٢٨,٩٤٧,٠٠٠ ريال قطري، ويحمل معدل فائدة وفقاً لمعدلات السوق المستحقة يومياً وشهرياً بشكل مركب. تبلغ مدة القرض ٧ سنوات ويسدد على ٨٤ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٢٩٧,٦٤٠ ريال قطري بدءاً من ١ ديسمبر ٢٠١٨. القرض مضمون بكفالات شخصية وكفالات تضامنية ورهن عقاري وشيك.

(١٢) يمثل التسهيل الائتماني خطاب تسهيل ائتماني تم الحصول عليه من بنك محلي بإجمالي حد قيمته ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة. والتسهيل الائتماني مضمون مقابل الكفالات الشخصية للمساهمين. تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل السوق (٣,٧٥٪) وسيتم سدادها خلال مدة ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ استغلال التسهيل.

(١٣) أبرمت شركة تابعة للمجموعة تسهيل تمويل إسلامي قصير الأجل في ٨ نوفمبر ٢٠١٨ مع بنك إسلامي لإجراء معاملات التورق (أي مزاولة السلع) بغرض تمويل مصاريف الرواتب والأجور بالإضافة إلى مصاريف تشغيل المصانع والمصاريف العامة. يحمل التسهيل معدل ربح بنسبة ٥٪ سنوياً. تم تجديد التسهيل وتعزيزه في ٨ أكتوبر ٢٠١٩ وتم تخفيض معدل الربح إلى ٣,٧٥٪ سنوياً. يتم سداد التسهيل على ٦ أقساط شهرية. والتسهيل مضمون بكفالات شخصية للمساهمين النهائي للشركة، ويغطي كامل التسهيلات الائتمانية الممتدة ومقابل الشيكات الموقعة.

(١٤) حصلت شركة تابعة للمجموعة على تسهيل تمويل قصير الأجل من بنك تجاري في دولة قطر بمبلغ ١٥ مليون ريال قطري لأنشطة التشغيل. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، استخدمت الشركة مبلغ ٩,١٠٢,٥٠٤ ريال قطري بمعدل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ ويستحق السداد خلال ١٨٠ يوماً.

(١٥) أبرمت شركة تابعة للمجموعة عقد تسهيل تمويل قصير الأجل بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لدى بنك تجاري ويتعلق بمبلغ ٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري من قيمته بتمويل مشتريات الشركة. كما من المسموح استخدام مبلغ قيمته ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري كتسهيل سحب على المكشوف بينما تم حجز المبلغ المتبقي بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري لكفالات متعددة. وهذا التسهيل يستحق السداد خلال ١٨٠ يوماً. ويحمل التسهيل معدل فائدة بنسبة ٣,٧٥٪ سنوياً.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٦ قروض وسلف تحمل فائدة – تئمة

(١٦) حصلت شركة تابعة للمجموعة على تسهيلات مرابحة بمبلغ ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ٢,٥٢٨,٥٤٤ ريال قطري من بنك تجاري في دولة قطر لتمويل مشتريات بعض الموجودات الثابتة وإنشاء مباني المصنع. تبلغ قيمة التسهيل ٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال قطري ويحمل معدلات فائدة متغيرة بحد أدنى ٥,٢٥٪ ويسدد على ١٦ قسط ربع سنوي تبدأ من سبتمبر ٢٠٢٠ مع فترة سماح مدتها سنة واحدة. ويستحق القسط الأخير في ٩ مارس ٢٠٢٤. بلغت قيمة التسهيل ٢,٥٢٨,٥٤٤ ريال قطري ويحمل معدل فائدة بنسبة ٥,٢٥٪ ويتم سدادها على ١٦ قسط ربع سنوي يبدأ من أكتوبر ٢٠٢٠ مع فترة سماح مدتها سنة واحدة. ويستحق القسط الأخير في ٢٨ أبريل ٢٠٢٤.

(١٧) دخلت شركة تابعة للمجموعة في تسهيل ائتماني إسلامي لأجل بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩ مع بنك إسلامي لغرض تسوية مطلوبات الأطراف ذات العلاقة. يحمل التسهيل معدل ربح قدره ٤,٥٪ سنوياً ويسدد على ٥ سنوات على ٢٠ قسطاً ربع سنوي. الجزء المتداول من التسهيل يبلغ ١,٧٧٨,٣٨٠ ريال قطري والجزء غير المتداول يبلغ ٤,٨٠٦,٨٨١ ريال قطري.

(١٨) دخلت المجموعة في عدة تسهيلات تمويل تجاري قصيرة الأجل مع بنك تجاري من أجل تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية ومؤسسية من مالك المجموعة.

(١٩) دخلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة في تسهيل ائتماني إسلامي لأجل بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩ مع بنك إسلامي لغرض تمويل شراء آلات ومعدات. يحمل التسهيل معدل ربح بنسبة ٤,٥٪ سنوياً. ويتم سدادها على ٥ سنوات على ٢٠ قسط ربع سنوي. الجزء المتداول من التسهيل يبلغ ٣٧١,٥٨٢ ريال قطري والجزء غير المتداول بمبلغ ١,٤١٦,٩٠٤ ريال قطري.

(٢٠) دخلت شركة تابعة للمجموعة في تسهيل تمويل إسلامي قصير الأجل بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠١٨ مع بنك إسلامي لتنفيذ معاملات التورق (أي مرابحة السلع) لغرض تمويل رواتب وأجور العاملين بالإضافة إلى مصاريف تشغيل المصانع والمصاريف العمومية. يحمل التسهيل معدل ربح قدره ٥٪ سنوياً. تم تجديد التسهيل وتعزيزه في ٨ أكتوبر ٢٠١٩ وتم تخفيض معدل الربح إلى ٣,٧٥٪ سنوياً. يسدد التسهيل على ٦ أقساط شهرية وهو مضمون بضمانات شخصية من المساهم النهائي للشركة، كما أن التسهيلات الائتمانية الممددة بالكامل مغطاة مقابل شيكات تحمل تواريخ آجلة.

١٧ ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مراجعة)
ريال قطري

٣٩٧,٩٥٤,٥١٣	ذمم تجارية دائنة
٢٦٦,٧١٠,١١٩	مصاريف مستحقة
٢٢٨,٢٠٨,٣٥١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١٠٧,٩٦٧,٩٥٦	دفعه مقدماً من عملاء
٥٠,٥٦٥,٧١٢	مخصص راتب الإجازة وتذاكر الطيران
١٩,١٦٥,٨٦٥	دائنو مقاولين من الباطن
١٨,٩٣٤,٨٥٦	محتجزات دائنة
١٦,٧٢٤,٢٩٥	أوراق دفع دائنة
٣,١١٧,٣٧٠	مخصص تكلفة صيانة
١,٧٤٢,٥٥١	مخصص خسائر متوقعة
٢٥٣,٨٩٢	دائنو ضريبة الدخل
١٢,٩٨٨,٢٠٦	ذمم دائنة أخرى
١,١٢٤,٣٣٣,٧٣٦	

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٨ إيرادات

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
٢,٣٣١,٣١٥,٩٠١	٨١٦,٣٢٥,٨٤٧	الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
٥,٥١٤,٤٨٠	٣٧١,٢٩٨	إيرادات إيجار من عقارات استثمارية
٢,٣٣٦,٨٣٠,٣٨١	٨١٦,٦٩٧,١٤٥	

في الجدول التالي، تم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الأسواق الجغرافية الأساسية والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة وتوقيت تحقيق الإيرادات.

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
٩٩٠,١١٨,٤٥١	٣٨٢,١٢٦,٠٤٧	الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء
٤٦٠,٤٤٠,٢٤٢	١٧٦,١٠٥,٤٦٩	إيرادات مقاولات
٣٢٠,٢٩٤,٢٧٦	٧٤,١٨٠,٨٨٥	إيرادات تأجير عمالة
٢٦٦,٨٠٠,٣٨٦	٨٩,٣٥٠,٥٧١	خدمات توريدات غذائية
٢٥١,٤٢٧,٧٠٢	٨٢,٨٢٧,٠٤٨	إيرادات متاجرة
٤٢,٢٣٤,٨٤٤	١١,٧٣٥,٨٢٧	خدمات إدارة تسهيلات
		أتعاب وكالة
٢,٣٣١,٣١٥,٩٠١	٨١٦,٣٢٥,٨٤٧	

توقيت تحقيق الإيرادات

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
١,٧٧٢,١٤٣,٨٢٨	٦٣٨,٨٢٨,١٨٨	منتجات وخدمات مقدمة على مدار الوقت
٥٥٩,١٧٢,٠٧٣	١٧٧,٤٩٧,٦٥٩	منتجات مقدمة في فترة زمنية معينة
٢,٣٣١,٣١٥,٩٠١	٨١٦,٣٢٥,٨٤٧	

نوع العميل

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
٩٦٤,٨٥٠,٨٣١	٣٠٨,٧١٥,٢٠٦	أطراف خارجية
١,٣٦٦,٤٦٥,٠٧٠	٥٠٧,٦١٠,٦٤١	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٢,٣٣١,٣١٥,٩٠١	٨١٦,٣٢٥,٨٤٧	

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٨ إيرادات - تنمية

تم توزيع سعر المعاملة لالتزامات الأداء المتبقية (غير مستوفية أو غير مستوفية جزئياً) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كما يلي:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	خلال سنة واحدة أكثر من سنة واحدة
٢,٢٤٤,٢١٥,٩٤٤	
٦,٧٠٤,١٣١,٢٢١	
٨,٩٤٨,٣٤٧,١٦٥	

١٩ تكاليف مباشرة

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
٧٩١,٠٩٧,٠٧٧	٢٦٥,٩٣٠,١٥٢	مواد مباشرة
٦٧١,٨٢٤,٣٣٤	٢٥٥,٠٥٩,٨٢٨	مصاريف موظفين (إيضاح ٢)
٢٥١,٨٥٩,٤٩٥	١٠٠,٧٣١,٦٥٣	تكاليف مقاولين من الباطن
١٩,٧٩٤,٨١٢	٦,٦٠٠,١٩٢	استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
١٦,٧٧٧,٧٩٣	٩,٢٣٨,٧٩٢	إيجار
١٦,٧١٣,٣٠٣	١,٣٦١,١١٢	أتعاب مهنية
١٤,٥٢٨,٣٥٢	٥,١٦٤,١٩٢	انتقالات
٧,٣٤٤,٤٤٣	١,١٩٤,٤٨٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢,١٣٣,٢١٤	٥٤,٣٢٩	إصلاحات وصيانة
١٣٤,٢١١	١١٦,١٠٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
(٨١١,٤٦٦)	-	مخصص خسائر متوقعة (إيضاح ٢)
٣٩,٠٩١,٩٨٩	٩,٨١٣,٢٠٧	تكاليف مباشرة أخرى
١,٨٣٠,٤٨٧,٥٥٧	٦٥٥,٢٦٤,٠٤٦	

إيضاحات:

(١) مصاريف الموظفين تتضمن مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بقيمة ٢٤,٤١٦,٣٤٨ ريال قطري.

(٢) يتم احتساب مخصص للعقود المحققة للخسائر عن التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات التعاقدية بموجب العقد المحقق حيث تتجاوز التكلفة المتوقعة المنافع الاقتصادية المتوقعة منه.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٠ إيرادات أخرى

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	إيرادات أتعاب إدارة إيرادات تمويل من عقد تأجير تمويلي (إيضاح ٧) ربح من بيع عقارات وآلات ومعدات رسوم خدمات مشتركة إيرادات متنوعة
١,٢٠٠,٠١٠	-	
١٤٣,٢٣٣	٢٣,٦٣٠	
١٢٥,٨٠٩	٢٦,٧٧٤	
٢٧٦,١٠٩	٢٧٦,١٠٩	
١١,٤١٠,٦١٤	٣,٥٦٧,٩٦١	
١٣,١٥٥,٧٧٥	٣,٨٩٤,٤٧٤	

٢١ مصاريف عمومية وإدارية

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	تكاليف موظفين (١) إيجار أتعاب مهنية استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤) استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧) إصلاحات وصيانة مصاريف اتصالات إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦) عمولة ورسوم بنكية أتعاب إدارة (إيضاح ٢) ربح الإنهاء المبكر لعقد تأجير مصاريف متنوعة
٦٠,٧٩٨,٩٦٨	٢٣,٤٦٨,٤٣٩	
٦,٩٣٩,٨٣٢	٢,١٥٢,٩٩٤	
٥,٦١٤,٥١١	٣,١٩٨,٥٠٥	
٤,٦٦٧,٧٤٠	١,٢٧٥,٣٩٧	
٢,٦٠٤,٥٠٤	٨٥٧,٥٢٤	
١,٨١٦,٤٥٢	٦٦٩,١٤٧	
٥٩٦,٣٦٨	١١٩,٦٤٧	
٨٢٦,٧٠٥	٤٣٦,٥٢٤	
٣٢٢,٩٣٧	١٨٩,٧٨٦	
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	
(١,٩٣١,٧٢٤)	(١,٦٢٣,٤٦٤)	
١١,٨٠٤,٦٢٨	٤,١٦٥,٣٣٩	
٩٤,٠٦٠,٩٢١	٣٢,٤٠٩,٨٣٨	

إيضاحات:

(١) تتضمن تكاليف الموظفين مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٢,٤٦٥,٩٨٣ ريال قطري.

(٢) تم استحقاق رسوم إدارية بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري لشركة أورنا لايف ستايل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر قررت أورنا لايف ستايل وقف خدمات الإدارة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

٢٢ مصاريف تشغيل أخرى

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	تكاليف موظفين (١) إصلاحات وصيانة استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح ٥) انتقالات استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٤) إيجار مستلزمات إنتاج تكلفة مقاول من الباطن مصاريف متنوعة
٦١,٢٤٢,٨٨٩	١٨,١٤٣,٥٦٥	
٢٧,٧١٣,٤٥٠	٤,٤٤٤,١٥٦	
٢٢,٤٦٦,٦٦٧	٥,٦١٦,٦٦٧	
١٠,٨٠٤,٥٩٢	٤,٩٠٣,٣١٥	
٤,٧٥٦,٨٦٧	١,٦١٠,٦٢٦	
٢,١١٦,٨٦٨	٧٠٢,٠٠٠	
١,٦٤٩,٦٣٢	٢٤٤,١٤٦	
٢٩٢,١٣٠	١٣٣,٠٧٤	
٦٨٥,٠١٠	٣٠٤,٣٩٩	
١٣١,٧٢٨,١٠٥	٣٦,١٠١,٩٤٨	

إيضاح:

(١) تتضمن تكاليف الموظفين مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بقيمة ١,١٠٣,٨١٥ ريال قطري.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٣ تكاليف تمويل

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
١٩,٧٣٥,٨٤١	٧,١٨٩,٢٩٨	مصرف فائدة لقروض وسلف
٢,٣٤٧,٠٦٣	٤٨٠,٩٤٢	مصرف فائدة لمطلوبات تأجير (إيضاح ٧)
٨٣٦,٣٣٥	٢٨١,٣٩٢	مصرف فائدة لقرض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٨٦٥,٦٠٩	٦٠٢,٧٦٥	رسوم بنكية
<u>٢٣,٧٨٤,٨٤٨</u>	<u>٨,٥٥٤,٣٩٧</u>	

٢٤ التغيرات في حصة الملكية في الشركة التابعة

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصة الملكية المتبقية بنسبة (٥٠٪) في مصنع ستيل تك ذ.م.م. ونسبة ٥٪ إضافية من ملكية شركة يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسيز ذ.م.م. اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة بصافي الموجودات.

الاستحواذ على مصنع ستيل تك ذ.م.م.

استحوذت المجموعة على حصة غير مسيطرة بمبلغ ٦٠,٣٦٥ ريال قطري، وهي حصة الملكية المتبقية بنسبة (٥٠٪) من مصنع ستيل تك ذ.م.م. من بروفيشين المنبوم ذ.م.م. مقابل مبلغ قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال قطري من خلال شركة تابعة، شركة ستيل تك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

الاستحواذ على شركة يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسيز ذ.م.م.

في ١ يناير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على نسبة ٥٪ إضافية من الأسهم التي تحمل حقوق التصويت في يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسيز ذ.م.م. استحوذت المجموعة على حصة غير مسيطرة بمبلغ ٣٦٩,٠٥٤ ريال قطري، وهي حصة ملكية إضافية بنسبة (٥٪) من يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسيز ذ.م.م. من شركة يمك اسطنبول كيتيرنج سيرفيسيز حزمثليز سنايي مقابل مبلغ ٨٨,٠٠٠ ريال قطري من خلال شركة تابعة، إليغانسيا كيتيرنج سيرفيسيز ذ.م.م.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مراجعة)
ريال قطري

حصة من صافي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها من الحصص غير المسيطرة
شركة يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسيز ذ.م.م.
مصنع ستيل تك ذ.م.م.

٣٦٩,٠٥٤
٦٠,٣٦٥
<u>٤٢٩,٤١٩</u>
(١٨٨,٠٠٠)
<u>٢٤١,٤١٩</u>

المقابل المحول

ربح شراء بسعر مغري عند شراء حصة الملكية من الحصص غير المسيطرة

ربح شراء بسعر مغري لعملية الشراء المتعلقة:

٢٨١,٠٥٤	شراء حصة ملكية من الحصص غير المسيطرة في شركة يمك الدوحة كيتيرنج سيرفيسيز ذ.م.م.
(٣٩,٦٣٥)	خسارة شراء حصة ملكية من الحصص غير المسيطرة في مصنع ستيل تك ذ.م.م.
<u>٢٤١,٤١٩</u>	

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٥ العمليات الموقوفة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة ببيع شركاتها التابعة، إليغانسيا انترناشيونال ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا لخدمات الضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.) و إليغانسيا للصيانة والتجارة ذ.م.م.

فيما يلي عرض نتائج الشركات التابعة للفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	مصاريف عمومية وإدارية ربح من بيع شركة تابعة (إيضاح (أ)) ربح الفترة من العمليات الموقوفة إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة المتعلق بـ مساهمي الشركة الأم من العمليات الموقوفة
-	
٢,٣٥١,٥٣٩	
٢,٣٥١,٥٣٩	
٢,٣٥١,٥٣٩	

إيضاح (أ): تفاصيل بيع الشركات التابعة موضحة أدناه:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	المقابل المستلم الحصص غير المسيطرة القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة (إيضاح (ب)) ربح من بيع الشركات التابعة
٢,٥١٩,١٧٠	
(٤٥٤)	
(١٦٧,١٧٧)	
٢,٣٥١,٥٣٩	

إيضاح (ب):

كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ بيع الشركات التابعة (١ يناير ٢٠٢١) كما يلي:

القيمة الدفترية (مراجعة) ريال قطري	الموجودات ذمم تجارية مدينة وأخرى نقد وأرصدة لدى البنوك إجمالي الموجودات المطلوبات ذمم تجارية دائنة وأخرى إجمالي المطلوبات صافي الموجودات
١٧٩,٨٣٠	
٤٨,٠٤٥	
٢٢٧,٨٧٥	
(٦٠,٦٩٨)	
(٦٠,٦٩٨)	
١٦٧,١٧٧	

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٥ العمليات الموقوفة - تتمة

تحليل التدفقات النقدية عند البيع:

المبلغ ريال قطري	المقابل المستلم صافي النقد المستبعد
٢,٥١٩,١٧٠	
(٤٨,٠٤٥)	
<u>٢,٤٧١,١٢٥</u>	صافي التدفقات النقدية من بيع الشركات التابعة

٢٦ ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨. تخضع المجموعة لضريبة الدخل على الأرباح العائدة للمساهمين الأجانب، أي المساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي. لا يخضع المساهمون القطريون والمساهمين من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي لضريبة الدخل في دولة قطر، وبالتالي فإن المخصص الضريبي الوارد في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد يتعلق فقط بالمساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي.

٢٧ إفصاحات الأطراف ذات علاقة

يمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والشركات الزميلة للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي لهذه الأطراف تأثير مادي عليها. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) تحويل الموجودات

العلاقة	للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري
شركة زميلة	<u>(٢,٣٤٩,٨٣٤)</u>

تحويل الموجودات (إلى) من:
أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٧ إفصاحات الأطراف ذات علاقة - تتمة

(ب) معاملات الأطراف ذات علاقة

إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد هي كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مراجعة)

الإيرادات	المصاريف
ريال قطري	ريال قطري
المساهمون:	
٧٥٥,٦١٨	-
٣٤٤,٤٤٤	-
الشركات زميلة:	
أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	٩٧٣,٢٩٠,٨٩٥
أورباكون قسم الورش (فرع أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	١٦٢,٠٦٤,٤٤٥
يونيون كاريبايد كوربوريشن وبهادير وتديشيا- مشروع مشترك	٧٨,٩٨٨,٦٧٦
شركة انفرارود للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	٥٥,٧٣١,٣٦٣
الخليج الذهبي للمقاولات والتجارة ذ.م.م.	٣٣,٩٩٧,٦٨٤
بنترام ديزاين للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	١٦,٩٨١,٣١٢
بلدنا لتجارة المواد الغذائية ذ.م.م.	١٤,٩٤٢,٢٧٨
اسيتس للتطوير العقاري ذ.م.م.	٧,٠٠٠,١٥٨
شركة ياور انترناشونال القابضة ذ.م.م.	٥,٨٥٣,٧٨١
مجموعة أورا للضيافة ذ.م.م.	٤,٩٢١,٨٠١
شركة ستارك للخدمات الامنية ذ.م.م.	٢,٥١٩,٦٥٨
يونايتد فود سيرفيسز ذ.م.م.	١,٧٤١,٠٤٢
مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.	١,٦٠٤,٣٦٩
الخياط للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	١,٢٥٧,٧٢٦
أورا للخدمات الترفيهية ذ.م.م.	١,٠٧٩,٨٤٠
إيثافوشي انفستمنتنس بي في تي ليميتد	١,٠٣٩,٢٩٣
شركة البناون العرب ذ.م.م.	٨٨٦,٧٠٦
بروفيشين المنيوم ذ.م.م.	٦٢٣,٢٥٧
يالما جروب ذ.م.م.	٣٥١,٦٩٢
مطعم داماسكا ون ذ.م.م.	٣١٠,٨٣٦
هاينيس للعمارة والديكورات الداخلية	١٢٧,٧٢٢
الشركة الدولية للتصميمات والاستشارات ذ.م.م.	٣٦,١٠٠
أورباكون لتجارة الآليات والمعدات (فرع شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	١٤,٠٧٤
شركة جوري للسفر والسياحة ذ.م.م.	-
شركة جوري للخدمات اللوجيستية ذ.م.م.	-
شركة كريدو للتجارة ذ.م.م.	-
أورباكون القابضة ذ.م.م.	-
شركة جلف ميد للتوريدات ذ.م.م.	-
برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.	-
المركز الطبي السوري الأمريكي	-
٩٩,٨٨٨,١٢٨	١,٣٦٦,٤٦٥,٠٧٠

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٧ إفصاحات الأطراف ذات علاقة - تتمة

(ج) أرصدة الأطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة والمدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مراجعة)
ريال قطري

المستحق من أطراف ذات علاقة

المساهمون:

٤١,٣٦٧,٨٢٩

السيد/ رامي محمد رسلان الخياط

٣٧,١٣١,٦٠٤

السيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط

شركات زميلة:

٦٤,٧٧٢,٩٦٦

شركة أورباكون قسم الورش (فرع أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)

٤٨,٢٧٩,٦٥٦

شركة انفراود للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

٢٣,٠٦٢,٤٧٦

شركة يونيون كاربايد كوربوريشن وبهادير وتديشيا- مشروع مشترك

٢٠,٣٦٥,٨٦٢

شركة الخليج الذهبي للمقاولات والتجارة ذ.م.م.

١٩,٦٤٥,٨٥٦

شركة ستارك للخدمات الامنية ذ.م.م.

١٩,١٢٤,٢٦٥

شركة ري أسياذ ذ.م.م.

١٤,٦٠٨,٥٨٨

شركة بنتجرام ديزاين للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

١١,٨٨١,١٢٩

شركة مجموعة أورا للضيافة ذ.م.م.

٧,٤٥٦,١٨٥

شركة الخياط للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

٧,٣٦٣,٥٣٧

شركة يو سي برومار - مشروع مشترك

٥,٩٦٢,٠٢١

شركة يو سي أكسيونا - مشروع مشترك

٤,٤٠٢,٣٥٢

شركة إليغانسيا كانتين ذ.م.م.

٣,٦٢٣,٢١٠

شركة اسيتس للتطوير العقاري ذ.م.م.

٣,٠٢٣,٠٥٨

مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.

٢,٤٣٢,٦٦٨

شركة أورا للخدمات الترفيهية ذ.م.م.

٢,١٩٠,٠٠٠

شركة يمك اسطنبول كينيرنج سيرفيسيز حزمليري سنائي

١,٨٨١,٢٨٤

شركة يوناييتد فود سيرفيسز ذ.م.م.

٩٨٧,٩٢٢

شركة أورباكون وانفراود بوكسل - مشروع مشترك

٩٥٢,٢٢١

شركة البناؤون العرب ذ.م.م.

٨٩١,٣٤٢

شركة إيثافوشي انفستمننتس ذ.م.م.

٦٤٧,٣٩٨

شركة يو سي برومار مارين كونتراكتينج ذ.م.م.

٤٤٧,١٤٤

مطاعم فودماتيا ذ.م.م.

٣٥١,٦٩٢

شركة مجموعة بالما ذ.م.م.

١٨٠,٩٧٢

شركة جيمني هوسبتالتي ذ.م.م.

١٧٤,٥٩٠

شركة ناكجوان ذ.م.م.

١٦٧,٥٧٠

مطعم داماسكاون ذ.م.م.

١٤٣,٧٤٩

المركز الطبي السوري الأمريكي

١٣٤,٢٠٢

شركة بلدنا للإنتاج الحيواني ذ.م.م.

٤٧,٥٩١

شركة الاتحاد للحديد والصلب ذ.م.م.

٣٠,٠٠٠

شركة إليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.

٣٤٣,٧٣١,٠١٩

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٧ إفصاحات الأطراف ذات علاقة - تنمة

(ج) أرصدة الأطراف ذات علاقة - تنمة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مراجعة)
ريال قطري

١٩٠,٦٣٥,٤٢٤

٩,٧٠٣,٧٣٧

٤,٥٩٨,٥٣٠

٤,٢١٥,١٠٦

٣,٢٩٦,٨٩٥

٣,٠٠٠,٠٠٠

٢,٧٩٠,٦٠٧

٢,٦٢٠,٨٥٩

١,٩٦٥,٠٣١

١,٤٣٠,٦٩٥

١,٢٣٥,٠٠٠

٩٩٨,٠٢١

٧٦١,٣٢٧

٤٤٥,٧٧١

٢٠٤,٢٥٠

١٤٠,٢٠٩

١١١,٨٠٦

٤٤,٥٤٠

١٠,٥٤٣

٢٢٨,٢٠٨,٣٥١

المستحق إلى أطراف ذات علاقة
شركات زميلة:

أوريكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

أوريكون لتجارة الآليات والمعدات (فرع شركة أوريكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)

شركة باور انترناشونال القابضة ذ.م.م.

شركة أوريكون القابضة ذ.م.م.

أورا لايف استيل ذ.م.م.

شركة لويالتي لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م.

شركة جوري للسفر والسياحة ذ.م.م.

شركة بلدنا لصناعات المواد الغذائية ذ.م.م.

الشركة الدولية للتصميمات والاستشارات ذ.م.م.

عبد المنعم السقا

شركة هايونيس القابضة ذ.م.م.

عماد ايكاريام

شركة كريدو للتجارة ذ.م.م.

برينت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.

شركة جوري للخدمات اللوجيستية ذ.م.م.

شركة بروفيشين المنيوم ذ.م.م.

شركة إينافوشي انفسمئنس ذ.م.م.

شركة جلوبال لأنظمة الأمن ذ.م.م.

شركة جلف ميد للتوريدات ذ.م.م.

(د) مكافآت موظفي الإدارة العليا

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا خلال الفترة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر
المنتهية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(مراجعة)

ريال قطري

٧,٣١٩,٤٩٤

٤٤٧,٥٤١

٧,٧٦٧,٠٣٥

رواتب ومنافع قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتماد المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة. جميع أرصدة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة تستحق الدفع عند الطلب وبالعلة المحلية. تخضع جميع الأطراف ذات العلاقة للسيطرة المشتركة من قبل مالكي الشركة، والمبالغ المسجلة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مغطاة بضمانات من قبل مالكي الشركة، وبالتالي تعتقد الإدارة أن المجموعة ليس لها تعرض لخسارة احتمالية متوقعة، إلا أنها تواصل مراقبة الوضع بشكل سنوي بناءً على القرار المالي والوضع الاقتصادي لمالكي الشركة. وبالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في القيمة يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

إليغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٧ إفصاحات الأطراف ذات علاقة - تتمة

(٥) قرض من طرف ذي علاقة

في سبتمبر ٢٠٢٠، قدمت شركة كريدو للتجارة ذ.م.م. إلى المجموعة قرض لا يحمل فوائد بمبلغ ٣٣,٠١٦,٩٥٩ ريال قطري كجزء من إعادة هيكلة المبالغ المستحقة لشركة لويالتي لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م. بمبلغ ٢٠,٣٥٧,٧٦٩ ريال قطري، وشركة كريدو للتجارة ذ.م.م. بمبلغ ٢٥٢,٢١٦ ريال قطري والسيد/ محمد معتز محمد رسلان الخياط مبلغ ١٢,٠٠٦,٩٧٤ ريال قطري. يستحق سداد هذا القرض على خمسة أقساط سنوية متساوية تبلغ ٦,٦٠٣,٣٩٢ ريال قطري من ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦.

إن حركة القرض من طرف ذي علاقة على النحو التالي:

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	التحويلات الناتجة من دمج الأعمال (إيضاح ٣) مصرف فائدة للفترة (إيضاح ٢٣) المدفوعات خلال الفترة
٢٩,٣٦٦,٥٩٩	
٨٣٦,٣٣٥	
(٢,٢٥٧,٤٥١)	
<u>٢٧,٩٤٥,٤٨٣</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

يتم عرض الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير في بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	متداولة غير متداولة
٤,٣٤٥,٩٤١	
<u>٢٣,٥٩٩,٥٤٢</u>	
<u>٢٧,٩٤٥,٤٨٣</u>	

٢٨ المطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	ضمانات أداء ضمان بنكي خطابات ضمان قروض تجارية محتملة سند حسن الأداء سندات عطاء خطاب ائتمان شيك تأميني
١٠٣,٠٧٦,٢١٧	
٩٨,٢٧٥,٧٩٤	
٩٣,١٠١,١٧٥	
٥٢,٥٤٥,٩٩٥	
٤١,٦٦٥,٨٦٩	
١٩,٧٥٦,١٦٣	
<u>١,٧٩١,٠٣٠</u>	
<u>١٢٠,٠٠٠</u>	
<u>٤١٠,٣٣٢,٢٤٣</u>	

٢٩ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والسلف التي تحمل فائدة ودائني الموظفين ودائني المقاول من الباطن ومطلوبات التأجير والمحتجزات الدائنة والذمم التجارية الدائنة والمصروفات مستحقة الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة والذمم الدائنة الأخرى والحساب المكتشف لدى البنك. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو إدارة متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل موجودات العقود والمحتجزات المدينة والذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والودائع وأوراق القبض المستحقة وذمم التأجير التمويلي المدينة ومديني الموظفين والذمم المدينة الأخرى والنقد والارصدة لدى البنوك، وهي تنشأ مباشرة من عمليات المجموعة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها التي تستهدف قياس وإدارة تلك المخاطر. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. تتحمل الإدارة المسؤولية عموماً عن التطوير والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولمراقبة المخاطر.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية أو أسعار الفائدة، والتي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم المساهمون بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر والتي يتم تلخيصها أدناه:

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض والسلف قصيرة الأجل والحساب المكتشف لدى البنك.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تقوم المجموعة بالتحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. ونظراً لأن سعر الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي وعملات دول مجلس التعاون الخليجي (باستثناء الدينار الكويتي)، فمن المتوقع أن تكون مخاطر العملات الناشئة عن التعرض لتقلبات الدولار الأمريكي وعملات دول مجلس التعاون الخليجي ضئيلة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته وبالتالي يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من موجوداتها المالية بما في ذلك الارصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة وأوراق القبض المستحقة والمحتجزات المدينة والتأمينات المستردة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقود والذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ من تعثر الطرف المقابل، مع أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

٢٩ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة) ريال قطري	
٤٥٩,٦٩٧,٦٩٥	موجودات عقود
٤٤٥,٦٣٠,٢٥٦	ذمم تجارية مدينة
٣٤٣,٧٣١,٠١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٧,٠٥٤,١٥٧	محتجزات مدينة
٤٩,٧٥٤,١٢٩	أرصدة لدى البنوك
٤٨,٠٠٩,٦٤٩	أوراق قبض مستحقة
٣,٠٤٤,٩٤٣	تأمينات
١,٥٤٧,١٥٩	مدينو موظفين
١,٢٩٩,٩٢٤	مدينو عقود التأجير التمويلي
٦,١٧١,٥٠٤	ذمم مدينة أخرى
<u>١,٤١٥,٩٤٠,٤٣٥</u>	

انخفاض قيمة الموجودات المالية

ذمم تجارية مدينة

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء ذات أنماط خسارة متماثلة. يعكس حساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات عدم الانتظام التاريخية لدى المجموعة. وتقوم المجموعة لاحقاً بمعايرة المصفوفة لتعديل الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (مثل الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة حالات عدم انتظام السداد بقطاع البناء، يتم تعديل معدلات عدم الانتظام التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم العلاقة بين معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعد من التقديرات الهامة.

إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة أيضاً قد لا توضح عدم الانتظام الفعلي للعمل في المستقبل.

المستحق من أطراف ذات علاقة

جميع أرصدة الذمم المدينة للأطراف ذات الصلة مستحقة الدفع عند الطلب وبالعملة المحلية. تخضع جميع الأطراف ذات العلاقة للسيطرة المشتركة من قبل المساهمين والمبالغ المسجلة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مضمونة بضمان من المساهمين، وبالتالي تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لخسارة ائتمانية متوقعة ويتم مراقبة هذا الوضع سنوياً بناءً على القرار المالي والوضع الاقتصادي للمساهمين.

إلغانسيا جروب ذ.م.م. (سابقاً: إلغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م.)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢٩ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها، إن طريقة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هي التأكد، قدر المستطاع، من توفر سيولة كافية لتأدية التزاماتها حال استحقاقها وذلك ضمن الظروف العادية والظروف الضاغطة دون تكبد أي خسائر غير ضرورية أو الإضرار بعمليات المجموعة. يلخص الجدول أدناه أجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣٠ سبتمبر، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية غير المخصومة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	أقل من ٣ أشهر ريال قطري	من ٣ إلى ١٢ شهراً ريال قطري	أكثر من سنة واحدة ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
ذمم تجارية دائنة	٣٩٧,٩٥٤,٥١٣	-	-	٣٩٧,٩٥٤,٥١٣
قروض وسلف تحمل فائدة	١٨٥,٤٦٧,٤٦٣	١٤٠,٣٩٢,٧٩٦	١٧٩,٨٣٢,٣٧١	٥٠٥,٦٩٢,٦٣٠
مصرفات مستحقة الدفع	-	٢٦٦,٧١٠,١١٩	-	٢٦٦,٧١٠,١١٩
مطلوبات تأجير	١,٩٨٢,٣٩٥	١٣,٠٩١,٦٠٩	٩,٢٤٣,٢٧٨	٢٤,٣١٧,٢٨٢
حساب مكشوف لدى البنك	١٠٤,٣٨٤,٧٤٩	-	-	١٠٤,٣٨٤,٧٤٩
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٢٢٨,٢٠٨,٣٥١	-	٢٢٨,٢٠٨,٣٥١
أوراق دفع دائنة	١٦,٧٢٤,٢٩٥	-	-	١٦,٧٢٤,٢٩٥
محتجزات دائنة	-	١٨,٩٣٤,٨٥٦	-	١٨,٩٣٤,٨٥٦
ذمم دائنة أخرى	-	١٢,٩٨٨,٢٠٦	-	١٢,٩٨٨,٢٠٦
دائنو مقاول من الباطن	١٩,١٦٥,٨٦٥	-	-	١٩,١٦٥,٨٦٥
الإجمالي	٧٢٥,٦٧٩,٢٨٠	٦٨٠,٣٢٥,٩٣٧	١٨٩,٠٧٥,٦٤٩	١,٥٩٥,٠٨٠,٨٦٦

إدارة رأس المال

الهدف الأساسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو ضمان احتفاظها بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. يتكون إجمالي رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الآخر والأرباح المدورة والحصص غير المسيطرة بمبلغ ٦٢٣,٥١٩,٨٢٨ ريال قطري.

٣٠ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من موجودات العقود والمحتجزات المدينة والذمم التجارية المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة والودائع وأوراق القبض المدينة وذمم التأجير التمويلي المدينة ومدني الموظفين والذمم المدينة الأخرى والنقد والارصدة لدى البنوك.

وتتكون المطلوبات المالية من القروض والسلف التي تحمل فائدة ودائني الموظفين ودائني المقاولين من الباطن ومطلوبات التأجير والمحتجزات الدائنة والذمم التجارية الدائنة والمصرفات مستحقة الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة الأخرى والحساب المكشوف لدى البنك.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي عن قيمتها الدفترية.

٣١ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. وبالرغم من أن هذه التقديرات تكون مستندة إلى معرفة الإدارة بالأحداث والإجراءات الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بشكل منتظم.

ويتم تحقيق التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل مادي على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها المستخدمة إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة. ومع ذلك، فمن الممكن أن تتغير الظروف القائمة والافتراضات المتعلقة بها بسبب تغيرات السوق والظروف الطارئة الخارجة عن نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات المتعلقة بها عند حدوثها.

الأحكام المحاسبية الهامة لتحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار تمديد عقد الإيجار، أو إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بدرجة معقولة ممارسة خيار إنهاء العقد لأي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، لاستئجار الموجودات لفترات إضافية. تطبق المجموعة الأحكام المحاسبية عند تقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، التغير في استراتيجية الأعمال).

مخصص خسارة انتمائية متوقعة للذمم التجارية المدبنة والمحتجزات المدبنة وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الانتمائية المتوقعة للموجودات المالية. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة. وتُحسب مصفوفة المخصصات مبدئياً على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وستعبر المجموعة المصفوفة بهدف ضبط خبرة خسائر الائتمان التاريخية مع المعلومات المتوقعة. فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي الناتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنوات التالية، مما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع المنتجات الاستهلاكية، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ بيانات مالية مرحلية مختصرة موحدة، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمدّل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الانتمائية المتوقعة تقديراً هاماً. ويُعدّ مبلغ الخسائر الانتمائية المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضاً خبرة خسائر الائتمان التاريخية والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لدى المجموعة تأخر فعلي للعملاء في السداد مستقبلاً.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لعقاراتها وآلاتها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له. وتجرى الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويُعدّل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣١ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. في حال وجود بضاعة قديمة أو غير صالحة للاستخدام يتم تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة القدم أو التقادم، بناءً على أسعار البيع المتوقعة. في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٣٨٤,٤٤٤,٧٨٢ ريال قطري وبلغ المخصص للبند بطيئة الحركة ١٢,٦٥٨,٦٠٢ ريال قطري. أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي في عقود التأجير

يتعذر على المجموعة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات الإيجار. ومُعدّل الاقتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على المجموعة دفعه للقيام على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل باقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعيّن على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. ويُقدّر المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل منشأة.

مخصص خسائر انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. تشمل العوامل التي تعتبرها الإدارة هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ما يلي:

- ضعف كبير في الأداء مقارنة بالنتائج التشغيلية المستقبلية المتوقعة أو السابقة.
- تغييرات كبيرة في طريقة استخدام الموجودات المستحوذ عليها أو استراتيجية العمل بشكل عام.
- مجال الصناعة يواجه صعوبات أو اتجاهات اقتصادية سلبية.

يتم تسجيل خسارة لانخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية للمجموعة.

النسبة المئوية لموجودات العقود القائمة على الإنجاز

يتم إدراج موجودات العقود بالعقود القائمة على النسبة المئوية للإنجاز بالتكلفة، زائداً الربح المنسوب، ناقصاً الدفعات المرحلية المستلمة والمدينين. تشمل التكلفة المواد والعمالة والتكاليف المباشرة الأخرى بالإضافة إلى توزيع مناسب للمصاريف غير المباشرة. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء تقدير الانخفاض في القيمة على أساس فردي. يتم احتساب مخصص للمطلوبات المحتملة وأي من الخسائر المستقبلية المتوقعة. في نهاية فترة التقرير، بلغت موجودات العقود ٤٥٩,٣٢٥,٤٩١ ريال قطري.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية واقتنعت بأن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك ليس لدى الإدارة أي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة، وبالتالي يستمر إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٢ الأحداث والمعاملات الهامة

١- تأثير كوفيد-١٩

في ظل استمرار تفشي وتطور جائحة كوفيد-١٩، لا يزال من الصعب التنبؤ بمدى التأثير التجاري والاقتصادي ومدة انتشار الجائحة. تراقب المجموعة عن كثب تطورات الجائحة، وقد أجرت تقييمًا بناءً على المعلومات المتاحة والتي يمكن ملاحظتها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

تراقب المجموعة بعناية تطورات الوضع فيما يتعلق بانتشار كوفيد-١٩ وتأثير ذلك على الأعمال. قامت المجموعة بإجراء تقييم لما إذا كانت تعمل على أساس الاستثمارية في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية. يقوم المساهم بتقديم الدعم لعمليات المجموعة وبناءً عليه، فإن الإدارة مقتنعة بأن المجموعة لديها سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها المتداولة ومتطلبات رأس المال العامل. وعليه، تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بشكل ملائم على أساس مبدأ الاستثمارية.

بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان هنالك أي مؤشرات على انخفاض قيمة أي موجودات غير مالية أخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ومع ذلك لاحظت أنه لا توجد أي مؤشرات.

سوف تستمر المجموعة في مراقبة الوضع الحالي واتخاذ المخصصات التحوطية ضد أي مخاطر سلبية محتملة.

٢- أحداث بعد فترة التقرير

كما في ١٢ أكتوبر ٢٠٢١، وافق مساهمو الشركة على معدل مقايضة الأسهم مع مجموعة الاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. لغرض الاستحواذ على الشركة والشركات التابعة لها. وينتظر الأطراف استكمال الإجراء وفقاً للقوانين والتعليمات الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر وجميع الجهات الرقابية المختصة لإنهاء توثيق المعاملات.



المرفق ٧

البيانات المالية الموحدة لمجموعة الاستثمار القابضة



مجموعة إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية و كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية و كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

--	تقرير المحاسب المستقل للبيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية و كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
الصفحة	
٠١	بيان المركز المالي الافتراضي المجمع غير المدقق
٠٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الافتراضي المجمع غير المدقق
٠٣	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الافتراضي المجمع غير المدقق
٠٤	بيان التدفقات النقدية الافتراضي المجمع غير المدقق
٤٠-٠٥	إيضاحات على البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة



تقرير المحاسب المستقل

السادة/ المساهمين

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

الدوحة - قطر

تقرير عن تجميع البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة

لقد قمنا بإتمام مهمتنا لتقديم تقرير حول تجميع البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة المفصلة في إيضاح رقم ١ (يشار إليها معاً باسم "المجموعة"). تتكون البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة من بيان المركز المالي الافتراضي المجمع غير المدقق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وبيان الدخل الشامل الافتراضي المجمع غير المدقق، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الافتراضي المجمع غير المدقق، وبيان التدفقات النقدية الافتراضي المجمع غير المدقق لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والإيضاحات ذات الصلة. إن الافتراضات المبينة التي على أساسها قامت الإدارة بتجميع البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة ذكرت في الإيضاح رقم ١.١.

تم إعداد البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة من قبل الإدارة بناءً على الافتراضات المبينة في الإيضاح رقم ١.١ وذلك لتوضيح تأثير الاستحواذ على شركة جديدة ("عملية الاستحواذ") كما على بيان المركز المالي الافتراضي المجمع غير المدقق للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والأداء المالي الافتراضي المجمع غير المدقق للمجموعة والتدفقات النقدية الافتراضية المجمعة غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما لو كانت عملية الاستحواذ قد تمت في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وكجزء من هذه العملية، يتم استخراج معلومات حول المركز المالي الافتراضي المجمع غير المدقق للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وحول الأداء المالي والتدفقات النقدية الافتراضية المجمعة غير المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ من البيانات المالية الموحدة المراجعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تم نشر تقرير المراجعة الصادر عن مدقق الحسابات المستقل.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة

إن الإدارة مسؤولة عن تجميع المعلومات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة على أساس الافتراضات المبينة في الإيضاح رقم ١.١.

مسؤوليات المدقق

نتمثل مسؤوليتنا في إبداء رأي حول ما إذا كانت هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة قد تم تجميعها، من جميع النواحي الجوهرية، من قبل الإدارة على أساس الافتراضات المطبقة المبينة في الإيضاح رقم ١.١.

لقد أجرينا هذه المهمة وفقاً للمعيار الدولي بشأن عمليات التأكيد ٣٤٢٠ (ISAE)، عمليات التأكيد لإعداد التقارير حول تجميع المعلومات المالية الافتراضية الواردة في نشرة الإصدار، الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للتدقيق والتأكيد. يتطلب هذا المعيار من المدقق أن يخطط وينفذ الإجراءات للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت الإدارة قد جمعت، من جميع النواحي الجوهرية، البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة على أساس الافتراضات المطبقة المبينة في الإيضاح رقم ١.١.

لأغراض هذه المهمة، نحن لسنا مسؤولين عن تحديث أو إعادة إصدار أي تقارير أو آراء حول أي معلومات مالية تاريخية مستخدمة في تجميع هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة، ولم نقوم، في سياق هذه المهمة، بإجراء تدقيق أو مراجعة على المعلومات المالية المستخدمة في تجميع هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة.

إن غرض من البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة هو فقط توضيح تأثير حدث أو معاملة هامة على المعلومات المالية غير المعدلة للمجموعة كما لو كان الحدث قد وقع أو تم تنفيذ المعاملة في تاريخ سابق تم اختياره لأغراض التوضيح كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١. وبناءً عليه، فإننا لا نقدم أي تأكيد بأن النتيجة الفعلية للحدث أو المعاملة في تاريخ المعاملة المستقبلية ستكون كما هي معروفة.

إن مهمة التأكيد المعقولة لتقديم تقرير عما إذا كانت البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة قد تم تجميعها، من جميع النواحي الجوهرية، على أساس الافتراضات المطبقة المبينة في الإيضاح رقم ١.١، تتضمن تنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت تلك الافتراضات التي استخدمتها الإدارة في تجميع البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة. توفر هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة أساساً معقولاً لعرض التأثيرات الجوهرية المنسوبة مباشرة إلى الحدث أو المعاملة، وللحصول على أدلة كافية ومناسبة حول ما إذا كانت:

- التعديلات الافتراضية ذات الصلة تعطي التأثير المناسب لتلك الافتراضات المبينة في الإيضاح ١.١.
- تعكس البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة التطبيق الملائم لتلك التعديلات على المعلومات المالية غير المعدلة.

تعتمد الإجراءات المختارة على تقرير المدقق المستقل، مع مراعاة فهم المحاسب المستقل لطبيعة المجموعة، والحدث أو المعاملة التي تم بشأنها تجميع البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة، وظروف التعاقد الأخرى ذات الصلة.

تتضمن المهمة أيضاً تقييم العرض العام للبيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة.

تقرير المحاسب المستقل (تتمة)

أمور هامة

- نود أن نلفت الانتباه الى الإيضاحات التالية:
الايضاح رقم ١، إن جميع التعديلات الافتراضية التي تم إجراؤها في إعداد هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة تتوافق مع أساس الافتراضات المبينة في الإيضاح ١،١، قد تختلف البيانات المالية المستقبلية للمجموعة بشكل كبير عن هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة بعد استكمال العملية المقترحة إذا ما تم الأخذ في الاعتبار جميع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وهيئة قطر للأسواق المالية وقانون الشركات التجارية القطري.
- الايضاح رقم ١ و الايضاح رقم ٦، إن عملية الاستحواذ العكسية نتج عنها شهرة بقيمة ٣,٢٦٠,١٩٣,٧٤٦ ريال قطري وتشكل نسبة ٤٩٪ من مجموع الأصول المجمعة و نسبة ٨٢٪ من مجموع حقوق المساهمين المجمعة في البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.
- الايضاح رقم (١،١ج)، إن البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة تتضمن المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية لإحدى الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ق.ع، شركة تريكو لمواد البناء - ذ.م.م. التي تخضع حالياً لإجراءات التصفية التي بدأها أحد الشركاء.
- الايضاح رقم (١،١ج)، إن البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة تصف الإجراءات القانونية المتعلقة بشركة دباس للمقاولات قطر ذ.م.م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تم التحفظ عليها من قبل مدقق الحسابات المستقل في تقرير المراجعة الصادر على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. يتعلق التحفظ المذكور بعدم قدرة المدقق الخارجي على تحديد أي مخصص مطلوب ناتج عن عدم تحصيل المبالغ المستحقة من المقاول الرئيسي فيما يتعلق بأوامر التغيير الخاص بمشروع تم الدخول فيه مع شركة الديار القطرية، شركة مملوكة من قبل حكومة قطر ومعروفة بملاءتها المالية وسمعتها ومهنتها أو من الالتزام بتسوية كامل مبلغ القروض المستحقة للبنوك المتعلقة بالعملية المشتركة مع الأخذ بالإعتبار أن الشريك الآخر في العملية المشتركة تحت التصفية.

نعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها بناءً على الافتراضات المطبقة المبينة المذكورة في ايضاح رقم ١،١ كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

في رأينا، تم تجميع البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة المرفقة، من جميع النواحي الجوهرية، على أساس الافتراضات المطبقة المبينة المذكورة في ايضاح رقم ١ في البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة.

عن رسل بدفورد وشركاه
محاسبون قانونيون





هاني مخيمر
رخصة رقم (٢٧٥)
رخصة هيئة قطر للأسواق المالية رقم (٢٠٢٠١٣)

الدوحة - قطر
٣ نوفمبر ٢٠٢١

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

بيان المركز المالي الافتراضي المجموع غير المدقق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ريال قطري		الموجودات غير المتداولة:
٧٤٣,٠٣٤,٣٥٧	٣	ممتلكات ومعدات
١٢١,١٦٢,٨٧٩	٤	استثمارات عقارية
٢,٦٥٠,٣٢٩	٥	موجودات غير ملموسة
٣,٢٦٠,١٩٣,٧٤٦	٦	شهرة
٨٤,١٩٥,٢٩٢	٧	حق استخدام موجودات
٣١,٠٠٠,٠٠٠		موجودات مالية بالتقمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٥١,٤٣٧,٨٢٤	٨	محتجزات مدينة
٢٢,٤٩٨		موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٣٩٣,٦٩٦,٩٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
٣٢٩,٧٥٤,٠٠٤	٩	مخزون
١,١٧٢,٩٢٠,٣٤٥	١٠	ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى
٦٢٠,٢٢٨,٦٠٦	١١	موجودات عقود
٥٨,٧٥٦,٤٥٥	٨	محتجزات مدينة
١٤٢,٢٢٥,٩٨٠	١٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٢٢٣,٨٨٥,٣٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٧١٧,٥٨٢,٣١٥		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات:
		حقوق الملكية:
٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠	١٣	رأس المال
٥٠,١٤٧,٩١٨	١٤	احتياطي قانوني
٣,٩٢٣,٩٦٠	١٣	احتياطي آخر
٥٠,٦٥٧,٤٢٩		أرباح مدورة
٣,٩٦٤,٦٨٣,١٧٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١٠,٩٣٥,٤١٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٩٧٥,٦١٩,٠٨٨		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة:
٩٠,٣١٠,٥٦٠	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦٩,٢٤٩,٣٧٠	١٦	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٢٨,١٦٤,٠٩١	١٧	قروض من أطراف ذات علاقة
٣٨٦,٢٥٧		محتجزات دائنة
٦٠,٧٣٧,٧٢٢	٧	مطلوبات الإيجار
٦٤٨,٨٤٨,٠٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
١,٣١١,٠٩٣,٦٤٨	١٧	ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
٣٧,٦٥٧,١٢٩	١١	مطلوبات عقود
٥٩٠,٣٣٣,٨٠٦	١٦	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٢,١٢٥,١٦٥		محتجزات دائنة
٢٠,١٦١,٤٤٧	٧	مطلوبات الإيجار
٣,٢٩٢,٣٦٩		أرباح نقدية غير موزعة
١٢٨,٤٥١,٦٥٣	١٢	سحب على المكشوف من البنوك
٢,٠٩٣,١١٥,٢٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٧١٧,٥٨٢,٣١٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة من قبل مجلس الإدارة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢١ وتم التوقيع عليها نيابة عن مجلس الإدارة كلاً من:

السيد/ حمد غالم سلطان الهديفي الكواري
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد/ خالد غالم سلطان الهديفي الكواري
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الميسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من ٥٥ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة.



مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الافتراضي المجمع غير المدقق
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	إيضاح	ريال قطري
١,٦٨٠,١١٦,٥٧١	18	إيرادات
(١,٢٩١,١١٢,٩١٠)	19	تكاليف مباشرة
٣٨٩,٠٠٣,٦٦١		اجمالي الربح
١١,٧٤٧,٦٦٦	20	إيرادات أخرى
(٨٦,٣٩١,٥٦٠)	21	مصاريف إدارية وعمومية
(٩٧,٤٤٦,١٥٧)	22	مصاريف تشغيلية
(٢,٥٠٠,٠٠٠)		أتعاب إدارة
٢١٤,٤١٣,٦١٠		صافي الربح خلال الفترة
(٢٠,٢٣٦,٣٧٦)	23	تكاليف التمويل
١٩٤,١٧٧,٢٣٤		الربح من العمليات المستمرة
٢,٣٥١,٥٣٩	25	الربح من العمليات غير المستمرة
١٩٦,٥٢٨,٧٧٣		الربح قبل ضريبة الدخل
(١٥٩,١١٤)	26	ضريبة الدخل
١٩٦,٣٦٩,٦٥٩		الربح بعد الضريبة
-		بنود الدخل الشامل الأخرى
١٩٦,٣٦٩,٦٥٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩٥,٣٢٩,١٥٠		اجمالي الدخل الشامل للفترة العائد الى:
١,٠٤٠,٥٠٩		مساهمي الشركة الأم
١٩٦,٣٦٩,٦٥٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٩٢,٩٧٧,٦١١		اجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم :
٢,٣٥١,٥٣٩		عمليات مستمرة
١٩٥,٣٢٩,١٥٠		عمليات غير مستمرة
٠,٠٥٧		العائد الأساسي للسهم

تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من 05 إلى 40 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الافتراضية المراجعة غير المدققة .

حقوق الملكية غير المسيطرة	الأجمالي	أرباح مدورة	احتياطي آخر	احتياطي قانوني	رأس المال
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
3,404,37,000	3,404,37,000	-	-	-	3,404,37,000
383,014,783	377,904,984	374,114,631	3,973,960	49,916,393	-
(3,280,527)	(12,879,381)	(12,879,381)	-	-	-
196,329,209	190,329,100	190,329,100	-	-	-
-	-	(231,020)	231,020	-	-
(188,000)	241,419	241,419	-	-	-
404	-	-	-	-	-
(4,379,781)	-	-	-	-	-
3,970,619,088	3,964,683,672	506,074,294	3,973,960	50,147,918	3,404,37,000

تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من 05 إلى 40 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الإقرضية المجمع غير المدققة.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

بيان التدفقات النقدية الافتراضية المجمع غير المدقق
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
ريال قطري		صافي ربح الفترة
١٩٦,٥٢٨,٧٧٣		
		تعديلات:
٢١,٤٠٤,٦٩١	3	استهلاك آلات ومعدات
١٦,٨٥٠,٠٠٠	4	استهلاك العقارات الاستثمارية
٨,٨٧٦,٨١٨	7	استهلاك حق استخدام موجودات
٤٠٨,٢٩٠	5	استهلاك موجودات غير ملموسة
(٨١١,٤٦٦)		رد مخصص الخسائر المتوقعة
(٢,٣٥١,٥٣٩)		ربح من استبعاد شركة تابعة
(٣٠٨,٢٦٠)	7	الربح من الانتهاء المبكر لعقد الإيجار
٨٩,٤٥١	9	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٠٨,٢٣٥)		ربح من استبعاد الآلات والمعدات
(٧٩٢,١٠٢)		رد الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة
١,٩٤٣,٦٦٥	7	مصرفات الفوائد على مطلوبات الإيجار
٥٥٤,٩٤٣		مصرفات الفوائد من القروض من الأطراف ذات العلاقة
١٧,٤٧٤,٩٢٤	23	مصرفات الفوائد على القروض
١٨,٢٧٩,١٦٢	15	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٨,٠٣٩,١١٥		
		التغييرات في رأس المال العامل:
(٨٣,٢٨٧,٧٨٩)		المخزون
١٠٤,٩٢٢,٣٨٦		ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى
١,٠٨٤,٦٤٠		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٣,٧٨٤,٩٤٦)		موجودات عقود
(٣٤,٥٠٧,٦٠٠)		محتجزات مدينة
(١,٢٧٩,٧٢١)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢١,٨٨٩,٣٤١		مطلوبات عقود
(٢٢,٧٣١,٤٦٨)		ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
(١,٩٨٦,٥٣٨)		محتجزات دائنة
٢٥٨,٣٥٧,٤٢٠		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٥,٦٦٤,٢١٠)	15	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٦,١٦٢,٢٣١)		الفائدة المدفوعة
٢٣٦,٥٣٠,٩٧٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٧٩,١٧٤,٩٩١)	3	شراء آلات ومعدات
(٢٣٢,٥٢٨)		صافي الحركة في الارصدة البنكية المقيدة كضمان
(١,٦١٣,٤١٣)		شراء الموجودات غير الملموسة
(٢٠٥,٨٣٨,٠٩٩)		صافي التدفق النقدي من جميع الأعمال تحت سيطرة مشتركة
٢,٤٧١,١٢٥		صافي المقابل المستلم من استبعاد شركة تابعة
(١٨٨,٠٠٠)		المقابل للاستحواذ على حقوق غير مسيطرة
١٧٢,٢٠٥		متحصلات من استبعاد الآلات والمعدات
(٢٨٤,٤٠٣,٧٠١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣٨,٧٣٩,٦٦١		صافي الحركة على القروض
١٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
(١,٢٠٢,٥٠٨)		دفع الجزء الأساسي من القرض المستلم من طرف ذات العلاقة
(٤,٥٥٣,٧٢٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,١٠٩,٦٧٣)		دفع الجزء الأساسي من التزامات الإيجار
٣٠,٨٧٣,٧٦٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٦,٩٩٨,٩٦٢)		صافي النقص في النقد وشبه النقد
٣٠,٥٤٠,٧٦١		النقد وشبه النقد - في ١ يناير ، 2021
١٣,٥٤١,٧٩٩	12	النقد و شبه النقد كما في 30 يونيو ، 2021

تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من 05 إلى 40 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الافتراضية المبيعة غير المدققة .

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١. معلومات عامة:

تأسست مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق ("الشركة" أو "IHG") في ١١ مايو ٢٠٠٨ بموجب سجل تجاري رقم ٣٩١٢٧. تم تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة قطرية في ١١ مايو ٢٠١٧.

تعمل الشركة في أنواع مختلفة من الاستثمارات داخل دولة قطر وفق الممارسات التجارية والاقتصادية السليمة.

يقع المكتب الرسمي المسجل للشركة ومكان العمل في برج قطر ، شارع مجلس التعاون ، الخليج الغربي ، ص. ب: ٣٩٨٨ الدوحة - دولة قطر.

تتأقش الشركة عملية الاستحواذ ("العملية") على شركة اليغانسيا جروب ذ.م.م. (معروفة سابقاً بـ مجموعة اليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) ("الشركة التابعة القانونية")، يتم تجميع هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة لتقديمتها إلى الجهات الرسمية المسؤولة للموافقة على عملية الاستحواذ.

تأسست شركة اليغانسيا جروب ذ.م.م. (معروفة سابقاً بـ مجموعة اليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) في ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٤٧٩٦٦. ومع ذلك، بدأت الشركة عملياتها التجارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. ويقع المكتب المسجل في ص. ب: رقم ٢٠١١٨٤ الدوحة - دولة قطر. في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ ، غيرت الإدارة الاسم من مجموعة اليغانسيا القابضة إلى شركة مجموعة اليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. ، و تم تعديلها في السجل التجاري بذلك التاريخ. في ٣ نوفمبر ٢٠٢١ غيرت الإدارة الاسم من مجموعة اليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. إلى شركة اليغانسيا جروب ذ.م.م. ، و تم تعديلها في السجل التجاري بذلك التاريخ.

تم استخدام البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المراجعة كما في لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ للشركة والشركات التابعة لها التالية وحصة العمليات المشتركة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") في إعداد البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة:

اسم الشركة	نسبة الملكية	اسم النشاط
شركة الأنظمة الهندسية الموحدة - ذ.م.م. (CESCO)	٪١٠٠	تعمل بشكل رئيسي في تجارة أجهزة إنذار الحريق وأنظمة الأمن وأنشطة المقاولات ذات الصلة.
شركة تريلكو المحدودة ذ.م.م. (TLC)	٪١٠٠	تعمل بشكل رئيسي في أنشطة تجارية مختلفة.
شركة التوريدات الموحدة ذ.م.م. (CSC)	٪١٠٠	تعمل بشكل رئيسي في تجارة المواد الكهربائية والبناء.
ووتر ماستر قطر ذ.م.م. (WMQ) (الإيضاح أ)	٪٦٣,٣	تعمل بشكل رئيسي في معالجة المياه وأنشطة التعاقد.
شركة المقاولات والتنمية الإنشائية للتجارة ذ.م.م. (الإيضاح أ)	٪٥١	تعمل بشكل رئيسي في أنشطة المقاولات والتجارة في مواد البناء.
شركة الهندسة الكهروميكانيكية ذ.م.م.	٪٦٨,٥	تعمل بشكل رئيسي في تركيب وصيانة الأعمال الميكانيكية والكهربائية.
شركة دباس للمقاولات قطر	٪٥١	تعمل بشكل رئيسي في تجارة المعدات الكهربائية ومعدات التبديل والأدوات الكهربائية الخفيفة والأدوات وتركيب المعدات الكهروميكانيكية وأعمال الصيانة.
شركة تريلكو لمواد البناء ذ.م.م.	٪٨٥	تعمل بشكل رئيسي في تجارة الأخشاب والصلب ومواد البناء.

إيضاح أ:

- تمتلك الشركة نسبة ملكية غير مباشرة في وتر ماستر قطر - ذ.م.م وشركة المقاولات والتنمية الإنشائية للتجارة - ذ.م.م. ما يعادل ٣٦,٧٪ و ٤٩٪ على التوالي ، من خلال شركتها التابعة، شركة تريلكو المحدودة - ذ.م.م. التي تمتلكها الشركة بنسبة ٪١٠٠.
- تعمل جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه داخل دولة قطر وتقوم بإعداد بيانات مالية مستقلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري.
- لا تعطي البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة أي مؤشر على المركز المالي المستقبلي للمجموعة.
- جميع التعديلات الافتراضية التي تم إجراؤها في إعداد هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة تتوافق مع أساس الإعداد الوارد أدناه في الإيضاح رقم ١,١. وقد تختلف البيانات المالية الموحدة المستقبلية بعد العملية المقترحة بشكل جوهري عن هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة للمجموعة إذا تم الأخذ في الاعتبار جميع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وهيئة قطر للأسواق المالية وقانون الشركات التجارية القطري.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١. معلومات عامة (تتمة):

١.١. أسس إعداد البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
يتم تجميع هذه البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة بناءً على الافتراضات التالية:

أ- تم تحديد مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق (المستحوذ القانوني) المستحوذ عليه للأغراض المحاسبية وشركة اليغانسيا جروب ذ.م.م. (معروفة سابقاً بمجموعة اليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) (المستحوذ عليه القانوني) كمستحوذ للأغراض المحاسبية في هذه العملية باعتبار أن هذه العملية هي عملية استحواذ عكسي.

ب- ستقوم مجموعة الاستثمار القابضة ش.م.ع.ق بإصدار أسهم جديدة للمالكين الحاليين لشركة اليغانسيا جروب ذ.م.م. (معروفة سابقاً بمجموعة اليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.). إن المساهمون السابقون في مجموعة اليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م. سوف يمتلكون غالبية الأسهم الجديدة المصدرة وسوف يسيطرون على غالبية الأصوات في المجموعة من خلال مبادلة أسهمهم بأسهم جديدة في مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.

ج- مراعاة القيم التالية في التعديلات الافتراضية:

الوصف	المبلغ ريال قطري
القيمة السوقية العادلة لشركة اليغانسيا جروب ذ.م.م.	٢,٦٦٧,٠٧٥,٠٠٠
الأسهم الجديدة المصدرة (إيضاح ١)	٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠
رأس المال الجديد	٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠
حصة مجموعة استثمار القابضة في رأس المال الجديد	٢٤,٣٨٣%
حصة اليغانسيا جروب في رأس المال الجديد	٧٥,٦١٧%

د- قامت الإدارة بتعديل البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المراجعة لفترة الستة أشهر المنتهية و كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. والشركات التابعة لها المذكورة أعلاه من خلال دمج البيانات المالية الموحدة المدققة لفترة الستة أشهر المنتهية و كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لشركة اليغانسيا جروب ذ.م.م. (معروفة سابقاً بمجموعة اليغانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) والشركات التابعة لها ، على افتراض أن عملية الاستحواذ العكسي قد حدثت في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	اليغانسيا جروب - ذ.م.م. (الشركة التابعة القانونية)	مجموعة الاستثمار القابضة - ش.م.ع.ق (الشركة الأم القانونية)	التعديلات الافتراضية	الإيضاح	المركز المالي المجموع الافتراضي غير المدقق
ريال قطري مدققة	ريال قطري	ريال قطري مراجعة	ريال قطري		ريال قطري
الموجودات:					
الموجودات غير المتداولة					
٦٤٦,١٤٨,٧٢٩	١٣,٣٨٨,٢٠٩	-	-		٧٤٣,٠٣٤,٣٥٧
٢,٦٥٠,٣٢٩	-	-	-		٢,٦٥٠,٣٢٩
٩٣,٢٥٨,٧٣٢	٢٧,٩٠٤,١٤٧	-	-		١٢١,١٦٢,٨٧٩
٨٢,٣٢١,٨١٣	١,٨٧٣,٤٧٩	-	-		٨٤,١٩٥,٢٩٢
١١٥,٣٩٤,٧٧٨	٣٦,٠٤٣,٠٤٦	-	-		١٥١,٤٣٧,٨٢٤
-	-	-	٢,٥٤٨,٧٠١,٢٥		-
-	٧١١,٤٩٢,٤٨٩	٧	-	i	٣,٢٦٠,١٩٣,٧٤٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال					
الربح أو الخسارة					
٢٢,٤٩٨	-	-	-		٣١,٠٠٠,٠٠٠
موجودات ضريبية مؤجلة					
اجمالي الموجودات غير المتداولة					
١,٠٢٣,٢٩٤,٢٩٨	٨٢١,٧٠١,٣٧٠	٧	٢,٥٤٨,٧٠١,٢٥		٤,٣٩٣,٦٩٦,٩٢٥
الموجودات المتداولة					
المخزون					
٢٨٢,١٧٠,٣٦٦	٤٧,٥٨٣,٦٣٨	-	-		٣٢٩,٧٥٤,٠٠٤
٩٥٠,٥٩٩,٨٩٦	٢٢٢,٣٢٠,٤٤٩	-	-		١,١٧٢,٩٢٠,٣٤٥
٤٢٣,٢٩٨,٦٦١	١٩٦,٩٢٩,٩٤٥	-	-		٦٢٠,٢٢٨,٦٠٦
٢٨,٨٩٧,٧٦٧	٢٩,٨٥٨,٦٨٨	-	-		٥٨,٧٥٦,٤٥٥
١٠٠,٤٦٣,١١٥	٤١,٧٦٢,٨٦٥	-	-		١٤٢,٢٢٥,٩٨٠
١,٧٨٥,٤٢٩,٨٠٥	٥٣٨,٤٥٥,٥٨٥	-	-		٢,٣٢٣,٨٨٥,٣٩٠
٢,٨٠٨,٧٢٤,١٠٣	١,٣٦٠,١٥٦,٩٥٥	٧	٢,٥٤٨,٧٠١,٢٥٧		٦,٧١٧,٥٨٢,٣١٥

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١. معلومات عامة (تتمة):

١.١. أسس إعداد البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة (تتمة)

البيان المالي المجمع الإفترضى غير المدقق ريال قطري	الإيضاح	تعديلات الافتراضية ريال قطري	مجموعة الاستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (الشركة الأم القانونية) ريال قطري مراجعة	اليغانسيا جروب - ذ.م.م. (الشركة التابعة القانونية) ريال قطري مدققة	المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
حقوق الملكية والمطلوبات:					
حقوق الملكية:					
٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠	ii	٢,٥٦٤,٠٣٧,٥٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠,١٤٧,٩١٨		(١٢,٩٢٨,٣٠٥)	١٢,٩٢٨,٣٠٥	٥٠,١٤٧,٩١٨	احتياطي قانوني
٣,٩٢٣,٩٦٠		١٣٨,٩٠٩,٧٠٤	(١٣٨,٩٠٩,٧٠٤)	٣,٩٢٣,٩٦٠	احتياطي آخر
-		(١٤,٣٩٨,٠٠٠)	١٤,٣٩٨,٠٠٠	-	احتياطي إعادة تقييم
٥٠٦,٥٧٤,٢٩٤		(١٢٦,٩١٩,٦٤٢)	١٢٦,٩١٩,٦٤٢	٥٠٦,٥٧٤,٢٩٤	أرباح مدورة
٣,٩٦٤,٦٨٣,٦٧٢		٢,٥٤٨,٧٠١,٢٥٧	٨٤٥,٣٣٦,٢٤٣	٥٧٠,٦٤٦,١٧٢	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١٠,٩٣٥,٤١٦		-	٩,٢٢٨,٣٧٢	١,٧٠٧,٠٤٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٩٧٥,٦١٩,٠٨٨		٢,٥٤٨,٧٠١,٢٥٧	٨٥٤,٥٦٤,٦١٥	٥٧٢,٣٥٣,٢١٦	إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات غير المتداولة:					
٩٠,٣١٠,٥٦٠		-	١٨,٤٢٦,٢٢٨	٧١,٨٨٤,٣٣٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,١٦٤,٠٩١		-	-	٢٨,١٦٤,٠٩١	قرض من أطراف ذات علاقة
٤٦٩,٢٤٩,٣٧٠		-	١١٦,٥١٣,٥٠٩	٣٥٢,٧٣٥,٨٦١	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٣٨٦,٢٥٧		-	٣٨٦,٢٥٧	-	محتجزات دائنة
٦٠,٧٣٧,٧٢٣		-	١,٠٩٤,٧٠٥	٥٩,٦٤٣,٠١٨	عقود الإيجار
٦٤٨,٨٤٨,٠٠١		-	١٣٦,٤٢٠,٦٩٩	٥١٢,٤٢٧,٣٠٢	أجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:					
١,٣١١,٠٩٣,٦٤٧		-	١٤٨,٦٥١,٩١٥	١,١٦٢,٤٤١,٧٣٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٦٥٧,١٣٩		-	-	٣٧,٦٥٧,١٣٩	مطلوبات عقود
٢٠,١٦١,٤٤٧		-	٧٩٩,٢٣٠	١٩,٣٦٢,٢١٧	عقود إيجار
٥٩٠,٣٣٣,٨٠٦		-	٢٠٤,٩٩٨,٠٢٤	٣٨٥,٣٣٥,٧٨٢	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٣,٢٩٢,٣٦٩		-	٣,٢٩٢,٣٦٩	-	أرباح غير موزعة
٢,١٢٥,١٦٥		-	٢,١٢٥,١٦٥	-	محتجزات دائنة
١٢٨,٤٥١,٦٥٣		-	٩٣,٠٤٩,٩٣٨	١١٩,١٤٦,٧١٥	سحب على المكشوف من البنك
٢,٠٩٣,١١٥,٢٢٦		-	٣٦٩,١٧١,٦٤١	١,٧٢٣,٩٤٣,٥٨٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٧٤١,٩٦٣,٢٢٧		-	٥٠٥,٥٩٢,٣٤٠	٢,٢٣٦,٣٧٠,٨٨٧	أجمالي المطلوبات
٦,٧١٧,٥٨٢,٣١٥		٢,٥٤٨,٧٠١,٢٥٧	١,٣٦٠,١٥٦,٩٥٥	٢,٨٠٨,٧٢٤,١٠٣	أجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

i- الشهرة:

المبلغ	البيان
٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠	إصدار أسهم جديدة
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال للشركة الأم القانونية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	يطرح منه: رأس المال الشركة التابعة القانونية
٣,٣٩٤,٠٣٧,٥٠٠	المقابل المعدل
١,٣٦٠,١٥٦,٩٥٥	مجموع الموجودات في الشركة الأم القانونية
(٥٠٥,٥٩٢,٣٤٠)	مجموع المطلوبات في الشركة الأم القانونية
٨٥٤,٥٦٤,٦١٥	صافي الموجودات في الشركة الأم القانونية
(٩,٢٢٨,٣٧٢)	يطرح منه: حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة الأم
٨٤٥,٣٣٦,٢٤٣	صافي الموجودات العائدة لمساهمي الشركة الأم القانونية
٢,٥٤٨,٧٠١,٢٥٧	الشهرة

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١. معلومات عامة (تتمة):

١.١. أسس إعداد البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة (تتمة)

ii- رأس المال

المبلغ	البيان
٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠	إصدار أسهم جديدة
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس مال الشركة الأم القانونية
٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠	رأس المال المجموع الافتراضي

تم إعداد البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة لتوضيح الآثار الجوهرية والهامة لتجميع بين الشركة الأم القانونية والشركة التابعة القانونية كما لو كانت هذه الشركات خاضعة لسيطرة شركة اليجانسيا جروب ذ.م.م. (معروفة سابقاً بـ مجموعة اليجانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) ("الشركة التابعة القانونية") برأس مال جديد افتراضي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المدققة كما في و للفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لشركة اليجانسيا جروب ذ.م.م. (معروفة سابقاً بـ مجموعة اليجانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) ("الشركة التابعة القانونية") على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات لشركة اليجانسيا جروب ذ.م.م. (معروفة سابقاً بـ مجموعة اليجانسيا للاستشارات الإدارية ذ.م.م.) والشركات التابعة المدرجة أدناه. ومع ذلك، تم تدقيق تلك البيانات المالية الموحدة من قبل مدقق حسابات مستقل آخر وإصدار رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢١:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية	الشركات التابعة
توفير خدمات إدارة المرافق والصيانة وتجارة وتركيب معدات الفيديو والصوت وتخطيط وتنظيم الحفلات العامة.	١٠٠٪	إلجانشيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (المعروفة (شركة إلجانشيا للضيافة وإدارة المرافق سابقاً ذ.م.م.)
إستثمار وإدارة المشاريع الزراعية، والاستشارات الزراعية، وإدارة الحدائق، وتنسيق الحدائق، وتجارة المعدات والمواد الزراعية، وتجارة النباتات، وتجارة معدات الري.	١٠٠٪	إلجانشيا لاندسكيب ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم بالميرا لاندسكيب ذ.م.م.)
المقاولات العامة، تجارة مواد البناء، صيانة المباني، المقاولات الكهربائية، الأعمال الإلكترونية وتوريد القوى العاملة.	١٠٠٪	شركة إلجانشيا للموارد البشرية والمقاولات ذ.م.م. ((المعروفة سابقاً باسم تشالنجر للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)
المقاولات الكهربائية والصحية وتركيب المعدات الكهروميكانيكية وتركيب وصيانة وإصلاح المصاعد وأجهزة الإنذار بالحريق وأنظمة التكييف والتبريد.	١٠٠٪	شركة إلجانشيا للخدمات الكهروميكانيكية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم رادينت للمشاريع الهندسية - ذ.م.م.)
تجارة الأخشاب وتصنيع وتجارة المنتجات الخشبية وتنفيذ المشاريع الداخلية والخارجية بما في ذلك إنتاج الأسقف وتزيين الجدران والديكورات الخشبية وإنتاج الأثاث الخشبي المتنوع.	١٠٠٪	نجارة اليجانسيا - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً زيبانو للأعمال الخشبية ذ.م.م.)
إنتاج وتشكيل المعادن، وإنتاج قطاعات الصلب، وإنتاج حاملات الكابلات والمستلزمات.	١٠٠٪	اليجانسيا غلفانايذ ستيل لصناعة المعادن والكابلات - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً شركة جلفا ستيل لتصنيع المعادن والكابلات ذ.م.م.)
تصنيع وتركيب وتجارة قضبان الصلب التي تشمل خدمات لتغيير حجم وشكل القضبان الفولاذية.	١٠٠٪	اليجانسيا لتجارة الحديد - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً ستيل ماستر المحدودة للتجارة - ذ.م.م.)
تركيب وتجارة أحجار الجرانيت والرخام والجرانيت والرمل والآلات والمعدات المتعلقة بالجرانيت والحجر الصناعي والطبيعي والسيراميك والبورسلين ومواد البناء.	١٠٠٪	اليجانسيا ستونز للرخام والجرانيت - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً ماربل ستونز لتجارة الرخام والجرانيت - ذ.م.م.)
تجارة مواد الجابرو وخدمات النقل.	١٠٠٪	اليجانسيا جابرو للتجارة والنقلات - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً جابروميكس للتجارة والنقلات - ذ.م.م.)
تقديم خدمات التمويل وتوريد الوجبات الجاهزة والتمويل للمناسبات والتجمعات الكبيرة.	١٠٠٪	اليجانسيا لخدمات التمويل - ذ.م.م.
توريد الخدمات عبر مجموعة من الصناعات البحرية مثل الخدمات البحرية والإنشاءات البحرية والشحن والعمل كوكيل شحن.	١٠٠٪	اليجانسيا مارينا للخدمات البحرية ذ.م.م. (المعروفة سابقاً شركة مارين ماستر للخدمات البحرية ذ.م.م.)
تصنيع وتجارة وتركيب أبواب مصنعة ومجاري التكييف والشبابيك والخزائن.	١٠٠٪	شركة ستيل تيك للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.
تصنيع وتجارة وتركيب الأبواب والشبابيك والخزائن ومجاري التكييف.	١٠٠٪	مصنع ستيل تيك - ذ.م.م.
تصنيع وتركيب أبواب مصنعة.	١٠٠٪	شركة اليجانسيا لتجارة الأبواب الحديدية والمقاولات - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً تكنو لتجارة الأبواب والمقاولات - ذ.م.م.)
تصنيع وتجارة وتركيب مجاري التكييف.	١٠٠٪	اليجانسيا ستيل دكنس للتجارة والمقاولات (تكنو دكنس للتجارة والمقاولات)
تقديم خدمات الوكالة لأصحاب السفن وخدمات الوسيط البحري.	١٠٠٪	وكالة اليجانسيا البحرية (المعروفة سابقاً جيات للخدمات البحرية - ذ.م.م.)
تقديم خدمات التمويل وتوريد الوجبات الجاهزة والتمويل للمناسبات والتجمعات الكبيرة.	٩٥٪	يميك الدوحة لخدمات التمويل - ذ.م.م.
تقديم خدمات الاستشارات الإدارية وخدمات إدارة المرافق وإدارة وتشغيل العمالة المحترفة.	١٠٠٪	اليجانسيا للرعاية الصحية - ذ.م.م.

١. معلومات عامة (تتمة):

١.١. أسس إعداد البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة (تتمة)

تقع جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه داخل دولة قطر وتقوم بإعداد بيانات مالية مستقلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري.

٥- تتضمن البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية لإحدى الشركات التابعة لمجموعة استثمار القابضة وهي شركة تريكو لمواد البناء - ذ.م.م. التي تخضع حالياً لإجراءات التصفية التي بدأها أحد الشركاء.

٦- تصف البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة الإجراءات القانونية المتعلقة بشركة دباس للمقاولات قطر ذ.م.م. كما في وفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تم التحفظ من قبل مدققي الحسابات الخارجيين في تقرير المراجعة الخاص بها على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المراجعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. يتعلق التحفظ المذكور بعدم قدرة المدقق الخارجي على تحديد أي مخصص مطلوب ناتج عن عدم تحصيل المبالغ المستحقة من المقاول الرئيسي فيما يتعلق بأوامر التغيير فيما يتعلق بمشروع تم الدخول فيه مع شركة الديار القطرية ، شركة مملوكة من قبل حكومة قطر ومعروفة بملاءتها المالية وسمعتها ومهنتها أو من الالتزام بتسوية كامل مبلغ القروض المستحقة للبنوك المتعلقة بالعملية المشتركة غير الموحدة بالنظر إلى أن الشريك الآخر في العملية المشتركة غير الموحدة تم بالفعل التصريح تحت التصفية.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:

إيرادات العقد

إن غالبية عائداتنا من عقود طويلة الأجل. تحدد للمجموعة ما إذا كان سيتم تحقيق الإيرادات على مدى الوقت أو في وقت محدد للالتزامات الأداء المحددة. تقوم المجموعة بشكل متكرر بإبرام عقود مع العملاء تحتوي على عقد محدد المدة. عندما يتم تحقيق الإيرادات على مدى الوقت، تطبق المجموعة طريقة تحقيق الإيرادات ذات الصلة لقياس نسبة الإنجاز التي تصور أداء المجموعة بامانة في نقل السيطرة على السلع والخدمات إلى العميل.

تستخدم المجموعة طريقة المدخلات لقياس التقدم في أعمال مشاريع تنسيق الحقائق ويتم تحقيق الإيرادات بالتناسب المباشر مع التكاليف المتكبدة حيث يكون نقل السيطرة أكثر توافقاً مع جهود المجموعة في تقديم الخدمة. وبالنسبة للعقود ذات المكونات المتعددة التي سيتم تسليمها للعملاء كما هو الحال في عقود تطوير المرافق المتكاملة، تطبق المجموعة حكماً للنظر فيما إذا كانت تلك البضائع والخدمات المتعهد بها:

- قابلة للتمييز ويحاسب عنها كالتزام أداء منفصل،
- تجمع مع البضائع أو الخدمات الأخرى المتعهد بها حتى يتم تحديد حزمة مميزة،
- جزء من سلسلة من البضائع أو الخدمات المميزة والمحددة المتشابهة إلى حد كبير ولها نفس نمط النقل على مدى زمني، أي حيث يعبر أن العميل قد تلقى واستهلك في نفس الوقت مزايا البضائع أو الخدمات على مدى عمر العقد.

تعتبر المجموعة أن العقود الخاصة بها لها التزام أداء واحد على أساس أن الشركة تقدم خدمة تكامل كبيرة في تحقيق ناتج مجمع، ونتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أن البضائع والخدمات ليست مميزة في سياق العقد.

عند بداية العقد، يحدد السعر الإجمالي للمعاملة، وهو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون مستحقة له ولها حقوق بموجب العقد الحالي. ويتضمن ذلك السعر الثابت المنصوص عليه في العقد وتقييم أي عرض متغير، بالزيادة أو النقصان، ناتج على سبيل المثال من غرامات الخدمة / "التعويضات عن أضرار.

عادة ما يتم تقدير العوض المتغير بناء على طريقة القيمة المتوقعة ويعترف به فقط إلى الحد الأدنى الذي يكون فيه احتمال كبير ألا يؤدي التغيير اللاحق في تقديره إلى عكس جوهري للإيرادات. ويتعرض سعر معاملة المجموعة في الغالب للتغير بسبب التعويضات عن الأضرار المحتملة ، ومع ذلك، فإن التقديرات مقيدة حيث لا توجد معلومات تاريخية متاحة للمطالبات المدفوعة أو التعويضات عن الأضرار.

عندما يشارك طرف ثالث (مثل المقاول من الباطن) في توريد سلعة أو خدمة مميزة، تحدد المجموعة ما إذا كانت تحصل على السيطرة على السلعة أو الخدمة قبل نقلها إلى العميل. عندما يتم الحصول على السيطرة قبل التحويل إلى العميل، تقوم المجموعة بإثبات إجمالي المبلغ الذي تتوقع الحصول عليه مقابل ذلك كإيراد في حالة عدم الحصول على السيطرة، ترى المجموعة أنها ليست الطرف الأساسي في المعاملة وتعترف فقط كإيرادات بالمبلغ المقابل لمكافأتها كوسيط. بالنسبة للعقود قصيرة الأجل، يتم تحقيق الإيرادات بالمبلغ الذي يحق للمجموعة دفع فاتورة به والمقابل مستحق الدفع عند إصدار الفواتير.

اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

تبرم المجموعة اتفاق مع مقاولين من الباطن لتمكينها من تسليم المشاريع ، وفي الوقت الحالي ، ترى المجموعة أنها الطرف الأساسي الاصل وبالتالي يعترف بإيرادات العقد بالاجمالي.

موجودات ومطلوبات عقود

تتكون موجودات العقد من المبالغ غير المفوترة الناتجة عادة عن المبيعات بموجب عقود طويلة الأجل عندما يتم استخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة للاعتراف بالإيرادات وتجاوز الإيرادات المعترف بها بالمبلغ المفوتر للعميل. وتتكون التزامات العقد من المدفوعات المسبقة والفواتير الفائضة عن التكاليف المتكبدة والإيرادات المؤجلة. ويرج الجزء غير المتداول من الإيرادات المؤجلة ضمن المطلوبات طويلة الأجل الأخرى في بيان المركز المالي.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

عقود خاسرة

تطبق متطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٧) الخاص بالعقود المنقولة بالالتزامات على جميع العقود في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥). العقد المنقول بالالتزامات هو العقد الذي تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة تحقيقها من هذا العقد. وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد أقل صافي تكلفة لإنهاء العقد، وهي تكلفة الوفاء به أو أي تعويضات أو جزاءات تنشأ عن عدم الوفاء به، أيهما أقل. ويعترف بالالتزام الحالي بموجب العقد المنقول بالالتزامات ويقاس كمخصص.

إيرادات القوى العاملة

يتم تحقيق الإيرادات من تقديم خدمة توفير القوى العاملة عندما يمكن تقدير نتيجة المعاملات وتقديم الخدمة بشكل موثوق.

بيع البضائع

يتم تحقيق الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع، عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

خدمات الوكالة والوسيط البحري

تعمل المجموعة كوكيل حيث لا تتعرض لمخاطر ومكافآت كبيرة مرتبطة ببيع البضائع أو تقديم الخدمات، يتم تحديد المبلغ الذي تكسبه المجموعة مسبقاً كرسوم لكل معاملة.

المبالغ المحصلة نيابة عن الموكل ليست إيرادات. بدلاً من ذلك، الإيرادات هي مقدار العمولة أو الرسوم الثابتة والتي يتم تحديدها مسبقاً. يتضمن إجمالي التدفقات الداخلة للمنافع الاقتصادية المبالغ المحصلة نيابة عن الأصل والتي لا ينتج عنها زيادة في حقوق الملكية للمجموعة. لذلك، تقوم المجموعة بعرض صافي مبلغ الإيرادات في بياناتها المالية المجمعة.

الإيرادات من إدارة المرافق والضيافة والهندسة والمشتریات وخدمات البناء

يتم تحقيق الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها الطرف الرئيسي في ترتيبات إيراداتها.

تقي المجموعة بالالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت في حال استيفاء أحد المعايير التالية:

- يحصل العميل على المنافع التي تتحقق من أداء المجموعة أثناء قيام المجموعة به ويستفيد منها العميل في نفس الوقت، أو
- ينشئ أداء المجموعة أو يعمل على تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل عند انشائه أو تحسينه أو
- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة ويكون لدى المنشأة حق ملزم للسداد مقابل الأداء المستكمل حتى تاريخه.

وفيما يخص مطلوبات الأداء التي لم تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه، يعترف بالإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم عندها الوفاء بالتزام الأداء.

تقوم المجموعة بتحقيق الإيرادات من تقديم الخدمات على مدى زمني حيث يستهلك العميل في نفس الوقت منفعة الخدمة أثناء تقديمها باستخدام طريقة المخرجات، مما يعكس مقدار العوض المقابل الذي يحق للشركة الحصول عليه في الفاتورة.

تتضمن عادة عقود المجموعة المبرمة مع العملاء مقابل الخدمات التزام أداء واحد. وتعتبر المجموعة أن عقود الخدمات الخاصة بها لها التزام أداء واحد على أساس أن المجموعة تقدم خدمة تكامل كبيرة في تحقيق ناتج مجمع.

ويجري تقييم مرحلة الانجاز لتحديد مبلغ الإيرادات التي يعترف بها بناء على العمل المنجز (طريقة المخرجات). إذا تم تقديم الخدمات بموجب اتفاقية واحدة في فترات تقارير مختلفة، فسيتم تخصيص التعويض المقابل بناء على أسعار البيع النسبية المستقلة. ويحدد سعر البيع المستقل بناء على قائمة الأسعار التي تباع بها المجموعة الخدمات في معاملات منفصلة.

وإذا كان العقد يتضمن رسوماً بالساعة / رسوماً يومية / رسوم حسب المنطقة / رسوماً بناء على عدد الأفراد، يعترف بالإيرادات بالمبلغ الذي يحق للشركة تحصيل فاتورة به. وتصدر فواتير للعملاء على أساس شهري، ويستحق سداد العوض عند إصدار فاتورة به.

وفي حالة العقود ذات الأسعار الثابتة، يدفع العميل المبلغ الثابت بناء على جدول السداد. وإذا تجاوزت الخدمات التي تقدمها المجموعة المبلغ المدفوع، يعترف به كاصل عقد. وإذا تجاوزت المبالغ المدفوعة الخدمات المقدمة، يعترف بها كالتزام عقد.

يتم تحقيق الإيرادات من تقديم خدمات الصيانة عند تقديم الخدمات أو على مدى مدة العقد عند تنفيذ العمل. بالنسبة لخدمات الصيانة، يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت المزايا المقدمة أثناء أداء المجموعة للخدمات. في عقود خدمات الصيانة، يدفع العملاء عموماً على أساس جداول السداد الثابتة.

يتم تحقيق تعديلات العقد (المتعلقة بالسعر و / أو نطاق العقد) عندما يوافق عليها العميل. عندما تتعلق التعديلات بسلع أو خدمات جديدة تعتبر مميزة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، وحيث يرتفع سعر العقد بمقدار يعكس "أسعار البيع المستقلة" للسلع أو الخدمات الإضافية، يتم تحقيق هذه التعديلات كعقد منفصل.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

إيرادات الجلفنة

يتم تحقيق الإيرادات من الجلفنة الذي يحق للمجموعة دفع فاتورة به. يتم إصدار فاتورة للعملاء عند التسليم ويتم دفع المقابل عند إصدار الفواتير.

الإيرادات من خدمات النقل

يتم تحقيق الإيرادات على مدى الوقت عند تقديم الخدمات

تأجير السفن مع توريد المواد

يتم تجميع إيجار السفن و توريد المواد معا كمواحد حيث تقوم المجموعة بشراء المواد بناء على متطلبات العميل لا تقوم المجموعة بتوريد المواد بدون تأجير سفن. تعتبر المجموعة أن عقدها لديه التزام أداء واحد على أساس أن المجموعة تقدم خدمة تكامل هامة في إنشاء مخرجات مجمعة. على هذا النحو، خلصت الإدارة إلى أن السلع والخدمات ليست مميزة في سياق العقد.

يتم تحقيق الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. لذلك يتم الوفاء بالتزام الأداء بمجرد تسليم الشحنة إلى ميناء التفريغ.

تأجير السفن

في عقد استئجار السفينة، يقوم المستأجر باستئجار السفينة لنقل شحنة محددة متفق عليها لرحلة واحدة قد تحتوي على موانئ تحميل وموانئ تفريغ متعددة. يتم تحديد المقابل في هذا العقد على أساس معدل الشحن لكل طن متري من البضائع المنقولة. عادة ما يكون لدى الطرف المستأجر حد أدنى من البضائع المستأجر مسؤول عن أي تحميل للبضائع.

قررت المجموعة أن عقود إيجار الرحلات الخاصة بها تتكون من التزام أداء واحد لنقل البضائع. لذلك يتم الوفاء بالتزام الأداء بمجرد تسليم الشحنة إلى ميناء التفريغ.

في حالة العقود ذات السعر الثابت يدفع العميل المبلغ الثابت بناء على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات التي تقدمها المجموعة المبلغ المدفوع، يتم تحقيق موجودات العقد. إذا تجاوزت المدفوعات الخدمات المقدمة، يتم تحقيق مطلوبات العقد.

٢,٢. تكلفة العقد

تتكون تكلفة العقد من تكاليف العقد المباشرة و التكاليف الأخرى المتعلقة بأنشطة التعاقد بشكل عام والتي يمكن تخصيصها للعقود. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن تكاليف العقد التكاليف الأخرى التي يتم تحميلها بشكل خاص على العميل بموجب شروط العقود. يتم استبعاد التكاليف التي لا يمكن أن تكون مرتبطة بأنشطة العقد أو لا يمكن تخصيصها لعقد من تكاليف عقود البناء ويتم تضمينها في مصاريف التشغيل الأخرى أو المصاريف العمومية والإدارية.

٣,٢. ضريبة الدخل

في دولة قطر، يتم احتساب ضريبة الدخل وتحميلها على بيان الدخل الشامل المجمع بالمعدلات المنصوص عليها في قانون ضريبة الدخل القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨

تتكون مصروفات ضريبة الدخل فقط من الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. يتم تحقيق مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل المجمع باستثناء ما يتعلق ببند معترف بها مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم تحقيقها في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للفترة، باستخدام المعدلات الضريبية المعمول بها أو المعمول بها بشكل جوهري في تاريخ التقرير، وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم تسجيل العقارات الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسب الاقتضاء. فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق، يتم شطب القيمة الدفترية للأجزاء التي يتم استبدالها. يتم تحميل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على البيان الدخل الشامل المجمع خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

المباني	٢٠-٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	٥-٣ سنوات
الآلات	٧-٣ سنوات
معدات مكتبية	٥-٣ سنوات
أدوات	٣-٢ سنوات
السيارات	٥-٣ سنوات
سقالات	٥-٢ سنوات
طائرات الأسطول	٢٥-١٠ سنوات
القوارب الصغيرة	٧-٥ سنوات
معدات الكمبيوتر	٤-٢ سنوات
معدات السفن	٥-٣ سنوات
الحوض الجاف	٣-٢ سنوات
مصنع	٥-٣ سنوات
الخيام والمظلات	٥ سنوات
المعدات الكهربائية	٥-٣ سنوات
معدات تكنولوجيا المعلومات	٥-٣ سنوات

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤.٢ العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وحيث تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده، يتم خفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تكون قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام، أيهما أعلى.

المصروفات المتكبدة لاستبدال عناصر من بنود العقارات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل تتم رسملتها ويتم شطب القيمة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها. تتم رسلة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند العقارات والآلات والمعدات ذو الصلة يتم تحقيق جميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبد المصروفات.

يتم استبعاد بند العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات على أنه الفرق بين صافي عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيقها في بيان الدخل الشامل المجمع للسنة التي يتم فيها الغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيم الدفترية والأعمار الانتاجية و طريقة الاستهلاك للأصل في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها مستقبلياً إذا كان ذلك مناسباً.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم تسجيل الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ ويتم تحويلها إلى عقارات ومعدات عند توفرها للاستخدام. يتم تضمين جميع التكاليف المنسوبة بشكل مباشر لتوصيل الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة التي حدتها الإدارة في تكلفة الإنشاء. لا يتم احتساب استهلاك على هذه الموجودات حتى تصبح متاحة للاستخدام المقصود منها.

٥.٢ الاستثمار العقاري

الاستثمار العقاري هو ممتلكات محتفظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال العادية.

يتم قياس الاستثمار العقاري مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري القائم في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير التحقيق واستبعاد تكاليف الخدمة اليومية للاستثمار العقاري. لاحقاً للتحقيق المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بخلاف الأراضي ذات الملكية الحرة، والتي تم تحديد أنها ذات عمر غير محدد، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

يتم الغاء تحقيق الاستثمار العقاري عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تحقيق أية أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو التخلص من الاستثمار العقاري في بيان الدخل الشامل المجمع في سنة الاستبعاد.

٦.٢ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة، والتي لها عمر انتاجي محدد، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم تحقيق الموجودات غير الملموسة إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة ويمكن قياس تكاليف الموجودات غير الملموسة بشكل موثوق.

تتم رسلة المصروفات اللاحقة على الموجودات الحالية فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي يتعلق به. يتم تحقيق جميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الشامل المجمع عند تكبدها.

يتم تحقيق الإطفاء في بيان الدخل الشامل المجمع على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من تاريخ إتاحتها للاستخدام. تتراوح الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة من ثلاث إلى عشر سنوات تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الكمبيوتر ولا يتم إعادة تقييمها.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيقها في بيان الدخل الشامل المجمع عند استبعاد الأصل.

٧.٢ الإيجارات

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان عقد الإيجار أو يحتوي على عقد إيجار أي كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ محدد.

تطبق المجموعة كمستأجر طريقة تحقيق وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتحقيق مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل الأساسي فيه متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الإفتراضية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار على النحو التالي:

من ١٧ سنة إلى ٢٥ سنة
من سنتين إلى ٥ سنوات

الأرض
المباني (سكن العمال، شقق ومكاتب)

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٧.٢. الإيجارات (تتمة)

إذا تم نقل ملكية الأصل المورج الى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الانتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع الى السياسات لمحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتحقيق مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار شراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الانهاء. يتم تحقيق دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لانتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت الى الدفع.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لمدفوعات الإيجار المدفوعة. بالإضافة الى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

تطبق المجموعة اعفاء أثبات الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للألات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تنطبق أيضاً عقود الإيجار الخاصة بالاعفاء من تحقيق الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٥٠٠٠ دولار أمريكي). يتم تحقيق مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصير الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدة فترة الإيجار.

٨.٢. المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح لتكلفة وتشمل التكلفة الواردة في الفاتورة والنفقات الأخرى المتكبدة في الوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الحالية.

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في سياق الاعمال العادية، ناقصاً مصاريف البيع المتغيرة القابلة للتطبيق وتكلفة الانجاز.

٩.٢. انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل ناقص تكاليف البيع والقيمة في حال الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل.

يتم تحقيق خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل المجمع في فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العفائر التي أعيد تقييمها سابقاً حيث تم تحويل إعادة التقييم إلى الإيرادات الشاملة الأخرى. في هذه الحالة، يتم إثبات الانخفاض في القيمة أيضاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم تحقيق آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا الرد في بيان الدخل الشامل المجمع ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الرد كزيادة في إعادة التقييم.

١٠.٢. أدوات مالية

موجودات مالية

التحقيق المبدئي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة هذه الموجودات المالية. وتقاس الحسابات المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٠,٢. أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

التحقيق المبني والقياس (تتمة)

بشأنها المجموعة وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (١٥). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للإطلاع على "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء".

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. ويشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويجري على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. ويحدد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

ويعترف بعمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

تصنف الموجودات المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى أربع فئات وهي:

- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية للمجموعة على الذمم التجارية المدينة، وأوراق القبض، وذمم الإيجار التمويلي المدينة، والودائع، والذمم المدينة من الموظفين، والمحتجزات المدينة، وموجودات العقد، والأرصدة لدى البنوك، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (الذمم التجارية المدينة، وأوراق القبض، وذمم الإيجار التمويلي المدينة، والودائع، والذمم المدينة من الموظفين، والمحتجزات المدينة، وموجودات العقد، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة)
هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. تقيس المجموعة موجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية والتعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات، نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. ويعترف بالأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن موجودات المجموعة المالية بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة، وأوراق القبض، وذمم الإيجار التمويلي المدينة، والودائع، والذمم المدينة من الموظفين، والمحتجزات المدينة، وموجودات العقد، والأرصدة لدى البنوك، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

أرصدة لدى البنوك ونقدية

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي المجمع من أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق. لغرض بيان التدفقات النقدية المجمع، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، بالصافي من السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد.

موجودات عقود

تخضع موجودات العقد لتقييم انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩). بالإضافة إلى ذلك، إذا كان هناك فرق عند القياس المبني بين قياس الحسابات المدينة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) ومبلغ الإيرادات المقابل، سيعرض هذا الفرق كمصروف (على سبيل المثال، كخسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة). وتعرض الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة العقود المبرمة مع العملاء بشكل منفصل عن الخسائر من العقود الأخرى.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٠,٢. أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

إلغاء التحقيق

يتم إلغاء تحقيق الأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) (أي تستبعد من بيان المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل ، أو
- تحويل الشركة حقوقها باستلام تدفقات نقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب "اتفاقية تمرير" ، وإما (أ) تحويل المجموعة بصورة جوهرية كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل ، أو (ب) عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل ، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو قيامها بإبرام ترتيبات فورية ، فإنها قد فيما لو ومدى احتفاظها بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ، وعندما لا تحول مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تحول سيطرتها على الأصل ، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول بشرط استمراريتها في التعامل به وفي هذه الحالة ، تعترف المجموعة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك ، يقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة .

إن إستمرارية التعامل تمتد بشكل الضمانة على الأصل المحول وتقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها أيهما أقل.

إنخفاض في قيمة موجودات مالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة وتحدد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها ، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي . وتشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها وتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزء لا يتجزأ من شروط العقد .

يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين ، بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري من الاعتراف المبدئي بها ، يجنب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال ال ١٢ شهراً التالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً) . أما حالات التعرض لمخاطر الائتمان التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ التحقيق المبدئي بها ، فإنه يجب تجنب مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بصرف النظر عن وقت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر) .

وفيما الذمم التجارية المدينة ، وأوراق القبض ، وذمم الإيجار التمويلي المدينة ، والودائع ، والذمم المدينة من الموظفين ، والمحتجزات المدينة ، وموجودات العقد ، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة تطبق المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة عليه ، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلا من ذلك بتحقيق مخصص خسارة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بكل تاريخ بيانات مالية ، وقد أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات استنادا إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان ، والتي تعدل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية .

وتقوم المجموعة بتقييم الأصل المالي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما ينقضي على موعد سداد التعاقدية ٣٦٠ يوما ومع ذلك ، فمن المجموعة في بعض الحالات ، قد تعتبر أيضا أنه هناك تخلف عن سداد أصل مالي ما عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الخلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة . ويشطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية .

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

(أ) ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

فيما يخص الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى ، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لجميع الحسابات المدينة . وقد أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات استنادا إلى خبرة والمجموعة السابقة في خسائر الائتمان ، والتي تعدل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية .

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات التعثر المحتملة خلال الاحداث المتوقعة خلال العمر المتوقع للدائنة المالية ، وهذا يعني أن المجموعة بحاجة إلى تقدير مخاطر التعثر في السداد للدائنة المالية خلال عمرها المتوقع ، وتعرف الخسائر الائتمانية المتوقعة لاثني عشر شهرا على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات التعثر في السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ البيانات المالية.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٠,٢. أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية (تتمة)

مطلوبات مالية

(i) التحقق المبني والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند التحقق المبني، كمطلوبات مالية حسب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم الدائنة أو كمشتقات أدوات مالية كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون مناسباً.

يعترف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إظهارها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة، وأوراق دفع، وذمم دائنة أخرى، وذمم دائنة لمقاولين من الباطن، وذمم دائنة للموظفين، ومحتجزات دائنة، ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة، وسحب على المكشوف، وقروض وتسهيلات تحمل فوائد ومطلوبات أيجارات.

(ii) القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (ذمم تجارية دائنة، وأوراق دفع، وذمم دائنة أخرى، وذمم دائنة لمقاولين من الباطن، وذمم دائنة للموظفين، ومحتجزات دائنة، ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات صلة، وسحب على المكشوف، وقروض وتسهيلات تحمل فوائد ومطلوبات أيجارات)
يعترف بهذه المطلوبات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة والخدمات التي تم الحصول عليها، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا. لاحقاً للتحقق المبني، تقاس الذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء التحقق

يتم إلغاء تحقيق المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المستحق ضمن المطلوبات أو الغائه أو انتهاء مدته، وعند استبدال التزام مالي حالي باخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة مادية أو تم تعديل شروط المطلوبات الحالية تعديلاً جوهرياً، يعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه إلغاء تحقيق الالتزام الأصلي وتحقيق التزام جديد، ويعترف بالفرق في القيم الدفترية في بيان الدخل الشامل الموحد.

تجري مقاصة الموجودات المالية، ويفصح عن صافي المبالغ في بيان المركز المالي الافتراضي المجمع عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١١,٢. مقاصة الأدوات المالية

تجري مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويفصح عن صافي المبالغ في بيان المركز المالي المجمع عند وجود حق نافذ قانوناً في إجراء مقاصة المبالغ المعترف بها، وهناك نية إما بتسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٢,٢. مخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً، ويعرض المصروف المتعلق بالمخصص في بيان الدخل الشامل المجمع بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ماقبل الضريبة الحالي والذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام وعند استخدام الخصم يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة التمويل

عقود مرفقة

يتم تحقيق المطلوبات الحالية الناشئة بموجب عقود مثقلة بخسائر وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد المحمل بخسائر موجود عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها من العقد.

الضمانات

يتم تحقيق مخصصات التكلفة المتوقعة للالتزامات الضمان في تاريخ بيع المنتجات ذات الصلة، لتسوية التزام المجموعة بناء على الخبرة السابقة للمجموعة.

١٣,٢. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقوم الشركة بتحديد مخصص لمكافأة نهاية خدمة لموظفيها وفقاً لعقود التوظيف وقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤ ويستند استحقاق هذه المنافع إلى راتب الموظف النهائي ومدة خدمته، شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة وتقيد التكاليف المتوقعة لهذه المنافع كاستحقاق على مدى فترة العمل.

١٤,٢. رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق الملكية يتم إدراج التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار الأسهم أو الخيارات العادية الجديدة في حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٥,٢. المطلوبات الطارئة والموجودات المحتملة

لا يتم تحقيق المطلوبات الطارئة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها مالم يكن احتمال التدفق للمواد المتضمنة للمنافع الاقتصادية بعيداً لا يتم تحقيق الموجودات المحتملة في البيانات المالية المجمعة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً

١٦,٢. صرف العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المجمعة باستخدام عملة الاقتصاد الأساسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية")

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم تحقيق أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المجموع، يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل المجموع .

١٧,٢. الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الطرفين القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير كبير على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية، توجد مثل هذه العلاقة أيضاً بين و/ أو بين الكيانات التي تخضع للمراقبة مع الكيان الذي يعد التقرير، أو بين و/ أو بين الكيان الذي يعد التقرير وموظفي إدارته الرئيسيين أو المديرين أو المساهمين فيه. يتم المحاسبة عن المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة بأسعار تنافسية أو بشروط مماثلة لتلك المقدمة إلى الكيانات غير ذات العلاقة في سوق قابل للمقارنة اقتصادياً.

١٨,٢. القيم العادلة

تمثل القيم العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة ببيع الأصل أو تحويل الالتزام إما :

- في السوق الرئيسي للموجودات والمطلوبات
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الاسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

١٩,٢. تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الموجودات والمطلوبات بناءً على تصنيفها كمتداولة / غير متداولة

تصنف الموجودات كمتداولة عندما :

- يتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المفصح عنها،
- تكون في صورة نقد ومافي حكمه، مالم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها.

وتصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة وتعد المطلوبات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمل التشغيلية العادية،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة،
- استحقاق سدادها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المفصح عنها،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية المفصح عنها.

وتصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الإيضاحات حول البيانات المالية الإقرائية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

3. ممتلكات ومعدات:

المؤشر	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997	1996	1995	1994	1993	1992	1991	1990	1989	1988	1987	1986	1985	1984	1983	1982	1981	1980	1979	1978	1977	1976	1975	1974	1973	1972	1971	1970	1969	1968	1967	1966	1965	1964	1963	1962	1961	1960	1959	1958	1957	1956	1955	1954	1953	1952	1951	1950	1949	1948	1947	1946	1945	1944	1943	1942	1941	1940	1939	1938	1937	1936	1935	1934	1933	1932	1931	1930	1929	1928	1927	1926	1925	1924	1923	1922	1921	1920	1919	1918	1917	1916	1915	1914	1913	1912	1911	1910	1909	1908	1907	1906	1905	1904	1903	1902	1901	1900	1899	1898	1897	1896	1895	1894	1893	1892	1891	1890	1889	1888	1887	1886	1885	1884	1883	1882	1881	1880	1879	1878	1877	1876	1875	1874	1873	1872	1871	1870	1869	1868	1867	1866	1865	1864	1863	1862	1861	1860	1859	1858	1857	1856	1855	1854	1853	1852	1851	1850	1849	1848	1847	1846	1845	1844	1843	1842	1841	1840	1839	1838	1837	1836	1835	1834	1833	1832	1831	1830	1829	1828	1827	1826	1825	1824	1823	1822	1821	1820	1819	1818	1817	1816	1815	1814	1813	1812	1811	1810	1809	1808	1807	1806	1805	1804	1803	1802	1801	1800	1799	1798	1797	1796	1795	1794	1793	1792	1791	1790	1789	1788	1787	1786	1785	1784	1783	1782	1781	1780	1779	1778	1777	1776	1775	1774	1773	1772	1771	1770	1769	1768	1767	1766	1765	1764	1763	1762	1761	1760	1759	1758	1757	1756	1755	1754	1753	1752	1751	1750	1749	1748	1747	1746	1745	1744	1743	1742	1741	1740	1739	1738	1737	1736	1735	1734	1733	1732	1731	1730	1729	1728	1727	1726	1725	1724	1723	1722	1721	1720	1719	1718	1717	1716	1715	1714	1713	1712	1711	1710	1709	1708	1707	1706	1705	1704	1703	1702	1701	1700	1699	1698	1697	1696	1695	1694	1693	1692	1691	1690	1689	1688	1687	1686	1685	1684	1683	1682	1681	1680	1679	1678	1677	1676	1675	1674	1673	1672	1671	1670	1669	1668	1667	1666	1665	1664	1663	1662	1661	1660	1659	1658	1657	1656	1655	1654	1653	1652	1651	1650	1649	1648	1647	1646	1645	1644	1643	1642	1641	1640	1639	1638	1637	1636	1635	1634	1633	1632	1631	1630	1629	1628	1627	1626	1625	1624	1623	1622	1621	1620	1619	1618	1617	1616	1615	1614	1613	1612	1611	1610	1609	1608	1607	1606	1605	1604	1603	1602	1601	1600	1599	1598	1597	1596	1595	1594	1593	1592	1591	1590	1589	1588	1587	1586	1585	1584	1583	1582	1581	1580	1579	1578	1577	1576	1575	1574	1573	1572	1571	1570	1569	1568	1567	1566	1565	1564	1563	1562	1561	1560	1559	1558	1557	1556	1555	1554	1553	1552	1551	1550	1549	1548	1547	1546	1545	1544	1543	1542	1541	1540	1539	1538	1537	1536	1535	1534	1533	1532	1531	1530	1529	1528	1527	1526	1525	1524	1523	1522	1521	1520	1519	1518	1517	1516	1515	1514	1513	1512	1511	1510	1509	1508	1507	1506	1505	1504	1503	1502	1501	1500	1499	1498	1497	1496	1495	1494	1493	1492	1491	1490	1489	1488	1487	1486	1485	1484	1483	1482	1481	1480	1479	1478	1477	1476	1475	1474	1473	1472	1471	1470	1469	1468	1467	1466	1465	1464	1463	1462	1461	1460	1459	1458	1457	1456	1455	1454	1453	1452	1451	1450	1449	1448	1447	1446	1445	1444	1443	1442	1441	1440	1439	1438	1437	1436	1435	1434	1433	1432	1431	1430	1429	1428	1427	1426	1425	1424	1423	1422	1421	1420	1419	1418	1417	1416	1415	1414	1413	1412	1411	1410	1409	1408	1407	1406	1405	1404	1403	1402	1401	1400	1399	1398	1397	1396	1395	1394	1393	1392	1391	1390	1389	1388	1387	1386	1385	1384	1383	1382	1381	1380	1379	1378	1377	1376	1375	1374	1373	1372	1371	1370	1369	1368	1367	1366	1365	1364	1363	1362	1361	1360	1359	1358	1357	1356	1355	1354	1353	1352	1351	1350	1349	1348	1347	1346	1345	1344	1343	1342	1341	1340	1339	1338	1337	1336	1335	1334	1333	1332	1331	1330	1329	1328	1327	1326	1325	1324	1323	1322	1321	1320	1319	1318	1317	1316	1315	1314	1313	1312	1311	1310	1309	1308	1307	1306	1305	1304	1303	1302	1301	1300	1299	1298	1297	1296	1295	1294	1293	1292	1291	1290	1289	1288	1287	1286	1285	1284	1283	1282	1281	1280	1279	1278	1277	1276	1275	1274	1273	1272	1271	1270	1269	1268	1267	1266	1265	1264	1263	1262	1261	1260	1259	1258	1257	1256	1255	1254	1253	1252	1251	1250	1249	1248	1247	1246	1245	1244	1243	1242	1241	1240	1239	1238	1237	1236	1235	1234	1233	1232	1231	1230	1229	1228	1227	1226	1225	1224	1223	1222	1221	1220	1219	1218	1217	1216	1215	1214	1213	1212	1211	1210	1209	1208	1207	1206	1205	1204	1203	1202	1201	1200	1199	1198	1197	1196	1195	1194	1193	1192	1191	1190	1189	1188	1187	1186	1185	1184	1183	1182	1181	1180	1179	1178	1177	1176	1175	1174	1173	1172	1171	1170	1169	1168	1167	1166	1165	1164	1163	1162	1161	1160	1159	1158	1157	1156	1155	1154	1153	1152	1151	1150	1149	1148	1147	1146	1145	1144	1143	1142	1141	1140	1139	1138	1137	1136	1135	1134	1133	1132	1131	1130	1129	1128	1127	1126	1125	1124	1123	1122	1121	1120	1119	1118	1117	1116	1115	1114	1113	1112	1111	1110	1109	1108	1107	1106	1105	1104	1103	1102	1101	1100	1099	1098	1097	1096	1095	1094	1093	1092	1091	1090	1089	1088	1087	1086	1085	1084	1083	1082	1081	1080	1079	1078	1077	1076	1075	1074	1073	1072	1071	1070	1069	1068	1067	1066	1065	1064	1063	1062	1061	1060	1059	1058	1057	1056	1055	1054	1053	1052	1051	1050	1049	1048	1047	1046	1045	1044	1043	1042	1041	1040	1039	1038	1037	1036	1035	1034	1033	1032	1031	1030	1029	1028	1027	1026	1025	1024	1023	1022	1021	1020	1019	1018	1017	1016	1015	1014	1013	1012	1011	1010	1009	1008	1007	1006	1005	1004	1003	1002	1001	1000	999	998	997	996	995	994	993	992	991	990	989	988	987	986	985	984	983	982	981	980	979	978	977	976	975	974	973	972	971	970	969	968	967	966	965	964	963	962	961	960	959	958	957	956	955	954	953	952	951	950	949	948	947	946	945	944	943	942	941	940	939	938	937	936	935	934	933	932	931	930	929	928	927	926	925	924	923	922	921	920	919	918	917	916	915	914	913	912	911	910	909	908	907	906	905	904	903	902	901	900	899	898	897	896	895	894	893	892	891	890	889	888	887	886	885	884	883	882	881	880	879	878	877	876	875	874	873	872	871	870	869	868	867	866	865	864	863	862	861	860	859	858	857	856	855	854	853	852	851	850	849	848	847	846	845	844	843	842	841	840	839	838	837	836	835	834	833	832	831	830	829	828	827	826	825	824	823	822	821	820	819	818	817	816	815	814	813	812	811	810	809	808	807	806	805	804	803	802	801	800	799	798	797	796	795	794	793	792	791	790	789	788	787	786	785	784	783	782	781	780	779	778	777	776	775	774	773	772	771	770	769	768	767	766	765	764	763	762	761	760	759	758	757	756	755	754	753	752	751	750	749	748	747	746	745	744	743	742	741	740	739	738	737	736	735	734	733	732	731	730	729	728	727	726	725	724	723	722	721	720	719	718	717	716	715	714	713	712	711	710	709	708	707	706	705	704	703	702	701	700	699	698	697	696	695	694	693	692	691	690	689	688	687	686	685	684	683	682	681	680	679	678	677	676	675	674	673	672	671	670	669	668	667	666	665	664	663	662	661	660	659	658	657	656	655	654	653	652	651	650	649	648	647	646	645	644	643	642	641	640	639	638	637	636	635	634	633	632	631	630	629	628	627	626	625	624	623	622	621	620	619	618	617	616	615	614	613	612	611	610	609	608	607	606	605	604	603</
--------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------

١٣) تم عرض الاستهلاك المعمول للثروة في الديناميك العالمية على النحو التالي

التكاليف المباشرة:	الزمن
مصاريف إدارية وعمومية	١٣,٦٠,٧٢٠,٤
مصاريف تشغيل أخرى	٤,٢٠,١١,٤٢٠
المجموع	١٧,٨٠,٨٣١,٨

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

30 يونيو ٢٠٢١	استثمارات عقارية:
ريال قطري	يتم الإفصاح عن تسوية القيمة المحملة على النحو التالي:
٢٧,٩٠٤,١٤٧	الرصيد كما في 1 يناير 2021
٢٥٦,١٤٢,٠٦٥	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
٢٨٤,٠٤٦,٢١٢	في 30 يونيو
١٤٦,٠٣٣,٣٣٣	الاستهلاك:
١٦,٨٥٠,٠٠٠	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
١٦٢,٨٨٣,٣٣٣	الاستهلاك خلال الفترة
	في 30 يونيو
١٢١,١٦٢,٨٧٩	صافي القيمة المحملة:
	في 30 يونيو

(1) العقارات الاستثمارية تمثل الأراضي في منطقة فوكس هيلز والمباني في منطقة الشحانية المحتفظ بها لزيادة رأس المال وإيرادات إيجار الأرباح على التوالي.

(2) تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ، وقد قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في 30 يونيو 2021.

(3) حققت المجموعة إيرادات إيجارية تبلغ 5,334,480 ريال قطري لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 وقد تم إظهار ذلك في بيان الدخل الشامل. المصاريف التشغيلية المباشرة

(4) الاستثمار العقاري يمثل مبنى تم اختباره من أجل تحديد الانخفاض في القيمة باستخدام نهج الدخل (طريقة مقبولة موصى بها من قبل لجنة معايير التقييم الدولية) و تكون القيمة قيد الاستخدام للاستثمار العقاري أعلى من القيمة الدفترية كما في 30 يونيو 2021.

(5) حققت المجموعة إيرادات إيجارية تبلغ 5,644,480 ريال قطري للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021 و تم إدراج ذلك في بيان الدخل الشامل. تم إدراج مصاريف التشغيل المباشرة المتكبدة للاستثمارات العقارية بمبلغ 31,885,091 ريال قطري ضمن مصاريف التشغيل.

30 يونيو ٢٠٢١	5. الأصول غير الملموسة:
ريال قطري	التكاليف:
٢,٧٥٧,٢٦٨	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
١,٦١٣,٤١٣	الإضافات:
٤,٣٧٠,٦٨١	كما في 30 يونيو
١,٣١٢,٠٦٢	الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة:
٤٠٨,٢٩٠	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
١,٧٢٠,٣٥٢	إطفاء خلال الفترة
	كما في 30 يونيو
٢,٦٥٠,٣٢٩	صافي القيمة المحملة:
	كما في 30 يونيو

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر الافتراضي المجمع للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

30 يونيو ٢٠٢١	التكلفة المباشرة
ريال قطري	مصاريف إدارية وعمومية
١٨,١٠٩	
٣٩٠,١٨١	
٤٠٨,٢٩٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

6. شهرة :

كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم 16، تم تحديد رأس مال المجموعة بمبلغ 3,404,037,500 ريال قطري ليعكس قيمة المجموعة وفقاً للتقييم وليس وفقاً للقيمة الدفترية لحقوق الملكية كما في 30 يونيو 2021. ونتيجة لذلك، أصبح ذلك أمراً لا مفر منه بأن على الإدارة الاعتراف خلال الفترة بالشهرة المتولدة داخلياً في دفاتر حسابات المجموعة بمبلغ 3,260,193,746 ريال قطري.

7. الإيجارات:

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. المبينة أدناه، هي القيم الدفترية لأصول المجموعة ذات حق الانتفاع.

موجودات حق الاستخدام

المجموع ريال قطري	المباني ريال قطري	الأراضي ريال قطري
٢,٨٥٣,٣٦١	٢,٨٥٣,٣٦١	-
٧٢,٥٢٤,٧٧٧	٥٥,٣٧٦,٠١٥	١٧,١٤٨,٧٦٢
١٣,١٠١,١٩٦	١٣,١٠١,١٩٦	-
٧,٩٠٦,١٢٨	٧,٩٠٦,١٢٨	-
(٨,٨٧٦,٨١٨)	(٨,٥٢٨,٤٠٤)	(٣٤٨,٤١٤)
(٣,٣١٣,٣٥٢)	(٣,٣١٣,٣٥٢)	-
٨٤,١٩٥,٢٩٢	٦٧,٣٩٤,٩٤٤	١٦,٨٠٠,٣٤٨

صافي القيمة كما في 1 يناير 2021

التحويل الناتج عن دمج الأعمال

الإضافات

الأثر الناجم عن تعديل عقود الإيجار

استهلاك موجودات حق الاستخدام

الغاء التحقق بسبب الانتهاء المبكر لعقد الإيجار

المجموع

مطلوبات الإيجار

المجموع ريال قطري
٢,٨٧٨,٣٧٢
٧٢,٦٦٧,٢١٤
١٣,١٠١,١٩٦
٧,٩٠٦,١٢٨
١,٩٤٣,٦٦٥
(٣,٦٢١,٦١٢)
(١٣,٩٧٥,٧٩٤)
٨٠,٨٩٩,١٦٩

الرصيد كما في 1 يناير 2021

التحويل الناتج عن دمج الأعمال

الإضافات

الأثر الناجم عن تعديل عقود الإيجار

الفوائد المتركمة

استهلاك أصول حق الانتفاع

المدفوعات التي تمت خلال الفترة

إيضاح:

بالنسبة لأحد عقود إيجار المباني التجارية، وافقت المجموعة والمؤجر على تعديل مقابل الإيجار ومدة الإيجار اعتباراً من 1 يناير 2020، وتم تمديد عقد الإيجار لمدة 3 سنوات أخرى حتى 31 ديسمبر 2025 لعقد الإيجار. في تاريخ سريان التعديل، قامت المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة الإيجار المتبقية ومعدلات الإيجار المخفضة ومعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. في 1 يناير 2021، اعترفت المجموعة بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام عقد الإيجار المعدل (56,022,859) والالتزام الإيجار قبل التعديل مباشرة (ريال قطري 48,116,731) بمبلغ 7,906,128 ريال قطري كتسوية على موجودات حق الاستخدام و مطلوبات الإيجار.

تم عرضه في بيان المركز المالي الافتراضي المجمع غير المدقق كما يلي:

الجزء غير المتداول	الجزء المتداول
٦٠,٧٣٧,٧٢٢	
٢٠,١٦١,٤٤٧	
٨٠,٨٩٩,١٧٠	

قامت المجموعة بتأجير سكن العمال من الباطن من أوراكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م. التي تم تأجيرها من شركة الجريان للتجارة والمقاولات ذ.م.م. صنفت المجموعة عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي، لأن الإيجار من الباطن هو لكامل المدة المتبقية من عقد الإيجار الرئيسي.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	7. الإيجارات (تابع): يوضح الجدول التالي تحليل استحقاق ذمم الإيجار المدينة ، موضحاً مستحقات الإيجار غير المخصومة التي سيتم استلامها بعد تاريخ
٣,٢٥٠,٠٠٠	أقل من سنة واحدة
٣,٢٥٠,٠٠٠	إجمالي مدفوعات الإيجار غير المخصومة المستحقة القبض
(٢٣,٧٠٦)	دخل التمويل غير المكتسب
٣,٢٢٦,٢٩٤	إيجار التمويلي المستحق

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	فيما يلي القيم الدفترية للذمم المدينة من عقود الإيجار التمويلي المعترف بها والحركة خلال الفترة:
٧,٠٠٦,٦٩١	التكلفة بالقيمة الحالية
١١٩,٦٠٣	دخل التمويل من الإيجار التمويلي
(٣,٩٠٠,٠٠٠)	المقبوضات خلال الفترة
٣,٢٢٦,٢٩٤	في 30 يونيو 2021

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من مدينو عقود الإيجار التمويلي المعروض في بيان المركز المالي الافتراضي المجموع غير المدقق كما في 30 يونيو 2021:
-	الجزء غير المتداول
٣,٢٢٦,٢٩٤	الجزء المتداول
٣,٢٢٦,٢٩٤	

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر الافتراضي المجموع غير المدقق للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021:
٦,١٤٩,٩٥٦	استهلاك حق استخدام الأصول
٢,٧٢٦,٨٦٥	التكلفة المباشرة (إيضاح 18)
٨,٨٧٦,٨٢١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 20)
١١٩,٦٠٣	دخل التمويل من الإيجار التمويلي
١,٨٦٦,١٢١	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار
١٠,٨٦٢,٥٤٥	

اعترفت المجموعة بمصاريف الإيجار من عقود الإيجار قصيرة الأجل بمبلغ 14,164,147 ريال قطري لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021.

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	8. محجوز الضمان: يتم فصل محجوز الضمان بين فترات الاستحقاق الحالية وغير الحالية على النحو التالي:
٢١٠,٨٠٢,٢٤٤	محجوز الضمان
(٦٠٧,٩٦٥)	(يخصم): مخصصات الخسائر
٢١٠,١٩٤,٢٧٩	
٥٨,٧٥٦,٤٥٥	الجزء المتداول
١٥١,٤٣٧,٨٢٤	الجزء غير المتداول
٢١٠,١٩٤,٢٧٩	

تمثل محجوزات الضمان من قبل العملاء وفقاً لشروط وأحكام العقد. يتم الإفراج عن هذه المبالغ عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

9. المخزون:

30 يونيو ٢٠٢١	ريال قطري	
١٣٨,٣٤٣,٩٤٢		المواد الخام
٨٣,٠٦٩,٦٦٩		المواد الكهربائية والإلكترونية
٣٤,٢٢٠,٥٩٠		مواد السباكة
١٠,٨٢٠,٧٧٤		التوريد والمواد الاستهلاكية
٧,٠٧٣,٨٧٥		قضبان فولاذية
٥,٧٤٩,١٤٩		معدات تبريد الهواء
٢,٦٦٨,١٥٨		قطع فولاذية
١,٦٨٨,٨٢٤		قطع الغيار
٤,١٣٢,٤٥٠		مواد أخرى
٤٦,٨٠٠,٢٨٨		مخزون التداول
٨,٤٢٢,٧١٥		مواد البناء والمواد الاستهلاكية
٣٤٢,٩٩٠,٤٣٤		المجموع
(٢٠,٣٨٩,٢٦٤)		(ناقص): مخصص مخزون للمواد بطيئة الحركة
٣٢٢,٦٠١,١٧٠		الصافي
٧,١٥٢,٨٣٤		بضاعة بالطريق
٣٢٩,٧٥٤,٠٠٤		المجموع

10. ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى:

30 يونيو ٢٠٢١	ريال قطري	
٦١٠,٠٨٦,٤٥٠		الذمم المدينة
٧٠,٢٧٦,٨٤٥		أوراق القبض
(١١٤,٧١٠,٤٩٧)		(ناقص): مخصص انخفاض الذمم المدينة (إيضاح 9 أ)
٥٦٥,٦٥٢,٧٩٨		إجمالي الذمم المدينة وأوراق القبض
30 يونيو ٢٠٢١		
ريال قطري		
٣٢٠,٨٥٢,٢٩١		ذمم مدينة أخرى
١٨٨,٩٦١,١٢٦		مطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
٢٠,٤٣٤,٦٤٤		دفعات مقدماً
٣,٢٢٦,٢٩٤		المصاريف المدفوعة مقدماً
٤,٠٦٨,٨٠٣		ذمم مدينة من إيجار تمويلي
١,٠٩٧,١٢٠		إيداعات القابلة للاسترداد
٦٨,٦٢٧,٢٦٩		مطلوب من الموظفين
١,١٧٢,٩٢٠,٣٤٥		ذمم مدينة أخرى
		المجموع

10 أ) يتم عرض حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة على النحو التالي:

(١١٣,٩١٨,٣٩٥)	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
(٧٩٢,١٠٢)	عكس مخصص الفترة
(١١٤,٧١٠,٤٩٧)	

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	11. موجودات ومطلوبات العقد:
١,١١٥,٩٩٢,١٣٩ (٥٣٣,٠٥٥,٢٠٧) ٥٨٢,٩٣٦,٩٣٢ (٣٦٥,٤٦٥) ٥٨٢,٥٧١,٤٦٧	قيمة العقد بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب (ناقص): المبالغ المقبوضة والمبالغ المستحقة القبض (ناقص): مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	تم عرض المبالغ في بيان المركز المالي الافتراضي المجمع غير المدقق على النحو التالي:
٦٢٠,٢٢٨,٦٠٦ (٣٧,٦٥٧,١٣٩) ٥٨٢,٥٧١,٤٦٧	موجودات العقد مطلوبات العقد
30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	12. أرصدة لدى البنوك ونقد وسحب على المكشوف من البنوك:
٦,٥١٦,٥١٥ ١٢٩,٧٠٢,٦٥٥ ٦,٠٠٦,٨١٠ ١٤٢,٢٢٥,٩٨٠	نقد في الصندوق النقد في البنك - حسابات جارية هامش نقدي المجموع
30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	إجمالي النقد والنقد المعادل (ناقص): الأرصدة المصرفية المقيدة كضمان (ناقص): السحب على المكشوف من البنك النقد والنقد المعادل
١٤٢,٢٢٥,٩٨٠ (٢٣٢,٥٢٨) (١٢٨,٤٥١,٦٥٣) ١٣,٥٤١,٧٩٩	
30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	13. رأس المال والاحتياطي الآخر:
٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠	رأس المال المدفوع بالكامل المجموع

اعتباراً من 30 يونيو 2021 ، من المفترض أن المجموعة استحوذت على مجموعة إلبانسيا للاستشارات الإدارية - ذ.م.م. لمقايضة أسهم بقيمة 2,574,037,500 سهم في المجموعة ، نتج عن ذلك إجمالي عدد الأسهم المصدرة 3,404,037,500 سهم (١ ريال قطري لكل سهم). ومع ذلك ، نظراً لطبيعة هذه المعاملة (الاستحواذ العكسي) ، أصبح المستحوذ القانوني شركة محاسبية ، مما أدى إلى إصدار 3,394,037,500 سهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

13. رأس المال والاحتياطي الآخر (تابع):

الاحتياطي الآخر

يشتمل الاحتياطي الآخر على عنصر حقوق الملكية للقرض الخالي من الفوائد المستلم من طرف ذات علاقة. تم قياس القرض بالقيمة العادلة عند التحقق المبني. يتم تعيين الفرق بين عائدات القرض والقيمة العادلة للالتزام إلى مكون حقوق الملكية. تم احتساب القيمة الحالية لمكون الالتزام باستخدام معدل خصم 3.75 % ، معدل الفائدة السوقي لقروض مماثلة ليس لها حقوق تحويل.

القيمة الحالية للمبلغ الأساسي المستحق الدفع في نهاية 5 سنوات

القيمة العادلة للقرض

متابعة القرض

مساهمة رأس المال / احتياطيات أخرى

14. الاحتياطي القانوني:

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 والنظام الأساسي للشركة ، يلزم تحويل 10% من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية.

15. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

الرصيد في بداية الفترة

التحويل الناتج عن دمج الأعمال

مخصصات الفترة

استرداد خلال الفترة

المدفوعات التي تمت خلال الفترة

الرصيد في 30 يونيو،

إيضاح:

تم تخصيص تكلفة الفترة على النحو التالي:

التكلفة المباشرة (إيضاح 18)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 20)

مصاريف تشغيلية أخرى (إيضاح 21)

قامت الإدارة بتصنيف الالتزام ضمن المطلوبات غير المتداولة في بيان المركز المالي الافتراضي المجمع غير المدقق لأنها لا تتوقع أنه سيكون هناك مدفوعات كبيرة تجاه التزام مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

16. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد:

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	
٢٩٧,٢٤٦,٥٥٤	تسهيل قرض إعادة جدولته (i)
١٠٤,٧٧٥,١١٣	تسهيل قرض لأجل (ii)
٩٥,٧٦٦,٠٢٣	تسهيل قرض قصير الأجل (iii)
٤٢,٧٩٥,٥١٤	تسهيل قرض إعادة جدولته (iv)
٣٧,٠٩١,٦٣٥	تسهيل قرض لإعادة جدولته (v)
٢٦,٧٦٩,٧٨٦	تسهيل قرض قصير الأجل (vi)
٢٦,٤٨٦,١٠٠	تسهيل قرض طويل الأجل (vii)
١٩,٤١٤,١٦٦	تسهيل قرض قصير الأجل (viii)
١٦,٦٢٠,٠٤١	تسهيل قرض قصير الأجل (ix)
١٣,٠٨٥,٢٩٢	تسهيل قرض طويل الأجل (x)
١٢,٧٦٦,٧٠١	تمويل إسلامي (xi)
٨,٨٣٦,٣٦١	تسهيل قرض قصير الأجل (xii)
٨,٤٥٦,٦٧١	تسهيل قرض طويل الأجل (xiii)
٨,٤٠٢,١٨٨	تسهيل قرض قصير الأجل (xiv)
٧,٠١٧,١٠٥	تمويل إسلامي (xv)
٦,٧٤٤,١٠٣	تسهيل قرض قصير الأجل (xvi)
٢,٧٨٨,٩٤٤	تسهيل قرض قصير الأجل (xvii)
١,٨٨٩,٢٨١	تمويل إسلامي (xviii)
٩٨٨,٠٦٥	تسهيل قرض قصير الأجل (xix)
١٣٢,٠٠٠	تسهيل قرض طويل الأجل (xx)
٢٠,٥٧٢,١٣٦	قرض تمويل المشروع (xxi)
٦٩,١٨٣,٢٨٥	قروض الاستيراد (xxii)
١٨,٥٦٩,٩٤٢	قروض تحت الطلب (xxiii)
٧٤,٢٧٩,٦٧١	قروض لأجل (xxiv)
٨٣,٣٣٣,٣٣٤	قرض مساومة (xxv)
٥٥,٥١٤,٦٦٥	تمويل إسلامي (xxvi)
٥٨,٥٠٠	قرض السيارة
<u>١,٠٥٩,٥٨٣,١٧٦</u>	

تم عرض الأرصدة القائمة كما في تاريخ التقرير في بيان المركز المالي الافتراضي المجموع غير المدقق كما يلي:

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	
٥٩٠,٣٣٣,٨٠٦	متداول
٤٦٩,٢٤٩,٣٧٠	غير متداول
<u>١,٠٥٩,٥٨٣,١٧٦</u>	

إيضاحات:

(i) اتفاقية القرض بين بنك محلي وشركة يملك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. الحد الأقصى للقرض لأجل هو 315,500,000 ريال قطري وتحمل فائدة 3.75٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض 7 سنوات ويسدد على 84 قسطاً شهرياً تبدأ من 3 يناير 2021. والغرض من القرض لأجل بقيمة 280,190,000 ريال قطري لبناء المطبخ المركزي والبنية التحتية للمشروع و 35,310,000 ريال قطري لتمويل تشغيل، السيارة، الأدوات والمعدات.

(ii) الحد الأقصى للقرض لأجل هو 104,051,000 ريال قطري ويحمل فائدة بأسعار السوق. كانت المدة الأصلية للقرض 7.2 سنوات وتستحق السداد على 84 قسطاً شهرياً بقيمة 1,500,000 ريال قطري شهرياً من يناير 2017 حتى ديسمبر 2019 و 2,262,300 ريال قطري شهرياً من يناير 2020 حتى ديسمبر 2023. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 استفادت الإدارة من التيسير المقدم من قبل مصرف قطر المركزي بموجب التعميم رقم 5/2020 بتاريخ 22 مايو 2020. تاريخ استحقاق القرض المعدل هو أغسطس 2025 بأقساط شهرية تبلغ 2,262,261 ريال قطري. القرض مضمون بضمانات شخصية من السيد محمد معتز محمد رسلان الخياط والسيد رامي رسلان الخياط والسيد عبد الله خليفة محمد راشد المهدي، ضمانات مؤسسية من شركة الخياط للتجارة والمقاولات وشركة باور إنترناشيونال القابضة - ذ.م.م..

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

16. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تابع):

(iii) أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل ائتماني مع بنك محلي. بموجب هذا التسهيل، ستكون المجموعة قادرة على خصم فواتيرها لمدة أقصاها 150 يومًا عن طريق تحويل مدفوعات فواتير العميل المعتمدة إلى البنك المحلي. سيكون الحد الأقصى لمبلغ القرض 90٪ من قيمة الفاتورة. الفواتير المخصومة هي مقابل الضمان الشخصي للمساهمين، ضمان الشركة لشركة باور إنترناشيونال القابضة - ذ.م.م. علاوة على ذلك، فإن التسهيلات الائتمانية مضمونة أيضًا بشيكات ضمان معينة وخطابات التنازل والاتفاقيات الثلاثية.

(iv) خلال عام 2016، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل تمويل إسلامي مع بنك تجاري في دولة قطر بضمان شخصي لمساهمي المجموعة من أجل تمويل العمليات العادية للمجموعة. الاتفاقية تحمل معدلات ربح تتراوح بين 3.75٪ - 4.25٪ وتستحق السداد في ستة أشهر. بدأ التمويل الإسلامي في عام 2016. بلغ إجمالي التسهيلات 90 مليون ريال قطري واستخدمت المجموعة 42,795,514 ريال قطري كما في 30 يونيو 2021.

(v) الحد الأقصى للقرض لأجل هو 38,902,000 ريال قطري ويحمل معدل فائدة بسعر السوق المستحق يوميًا وشهريًا. تبلغ مدة القرض 15 عامًا ويسدد على 144 قسطًا شهريًا متساويًا بقيمة 378,000 ريال قطري بدءًا من 30 يونيو 2018. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، استقادت الإدارة من التسهيلات التي قدمها مصرف قطر المركزي عبر التعميم رقم 5/2020 بتاريخ 22 مايو 2020. تاريخ الاستحقاق المعدل للقرض هو أبريل 2031. القرض مضمون بضمانات شخصية من السيد محمد معتز محمد رسلان الخياط والسيد رامي رسلان الخياط والسيد عبد الله خليفة السيد المهدي، ضمان مؤسسي شركة الخياط للتجارة والمقاولات وشركة باور إنترناشيونال القابضة.

(vi) خلال عام 2021، دخلت المجموعة في العديد من تسهيلات التمويل التجاري قصير الأجل مع البنوك التجارية المحلية من أجل تمويل مشتريات المجموعة. وتتراوح فائدة هذه الاتفاقيات من 4.5٪ إلى 6٪. هذه القروض قصيرة الأجل واجبة السداد في غضون 180 يومًا. إن تسهيلات القروض المذكورة أعلاه مضمونة بضمانات شخصية للمالك.

(vii) حصلت المجموعة على قرض بمبلغ 30,074,374 ريال قطري من بنك قطر الوطني بتاريخ 23 سبتمبر 2017 لغرض تمويل 65٪ من تكلفة إنشاء المصنع. يحمل القرض معدل فائدة 5.5٪ سنويًا ومدة القرض 7 سنوات، حيث يتم سداد القرض على أقساط شهرية متساوية على مدى 6 سنوات وفترة سماح لمدة سنة واحدة، ولم يقدّم البنك بقرض فائدة حتى نهاية فترة السماح، أي 23 سبتمبر 2019. تلقت المجموعة فترة سماح مدتها 6 أشهر لسداد أقساط القرض من مارس 2020 إلى سبتمبر 2020 كإعفاء لـ كوفيد-19. القرض مضمون بضمان شخصي من المالك النهائي السيد محمد رسلان الخياط وضمانة تضامنية من شركة الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة - ذ.م.م. ورهن جميع الآلات والمعدات والسيارات والمباني والتجهيزات الخاصة بالمجموعة.

(viii) أبرمت المجموعة العديد من اتفاقيات تسهيلات التمويل قصيرة الأجل الأخرى المضمونة مقابل الضمانات الشخصية لمساهمي المجموعة وضمان الشركة من أوربكان للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.، من أجل تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل 3.75٪ في قطر وتستحق السداد في ستة أشهر.

(ix) حصلت المجموعة على تسهيلات تمويل قصيرة الأجل من بنك تجاري في دولة قطر بمبلغ 20 مليون ريال قطري لتمويل مشتريات المجموعة. يحمل التسهيل فائدة بأسعار السوق. تسدد التسهيلات التمويلية قصيرة الأجل في 180 يومًا في البنوك التقليدية وعلى أقساط لمدة ستة أشهر مع فترة سماح 4 أشهر في البنوك الإسلامية.

(x) يبلغ الحد الأقصى للقرض لأجل 28,947,000 ريال قطري، ويحمل معدل فائدة بسعر السوق المستحق يوميًا وشهريًا. تبلغ مدة القرض 7 سنوات، ويسدد على 84 قسطًا شهريًا متساويًا بقيمة 297,640 ريال قطري بدءًا من 1 ديسمبر 2018. القرض مضمون بضمانات شخصية وضمانات للشركات ورهن عقاري وشيك.

(xi) دخلت المجموعة في تسهيل تمويل إسلامي قصير الأجل في 8 نوفمبر 2018 مع بنك إسلامي لإجراء معاملات التورق (أي مزاولة السلع) لغرض تمويل مصاريف الرواتب والأجور بالإضافة إلى مصاريف تشغيل المصانع والنفقات العامة. تحمل التسهيلات معدل ربح بنسبة 5٪ سنويًا. تم تجديد التسهيل وتعزيزه في 8 أكتوبر 2019 وتم تخفيض معدل الربح إلى 3.75٪ سنويًا. يتم سداد القرض على 6 أقساط شهرية. التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية للمساهمين النهائيين للمجموعة، تغطي كامل التسهيلات الائتمانية الممتدة ومقابل الشيكات المؤجلة.

(xii) حصلت المجموعة على تسهيل تمويلي قصير الأجل من بنك تجاري في دولة قطر بقيمة 15 مليون لنشاط التشغيل. كما في 31 ديسمبر 2020، استخدمت المجموعة مبلغ 9,591,371 ريال قطري بمعدل فائدة 4.5٪ ويستحق السداد خلال 180 يومًا.

(xiii) حصلت المجموعة على تسهيلات مزاولة بمبلغ 7,700,000 ريال قطري و 2,528,544 ريال قطري من بنك تجاري في دولة قطر لتمويل مشتريات بعض الأصول الثابتة وإنشاء مباني المصنع. تبلغ قيمة التسهيلات 7,700,000 ريال قطري وتحمل معدلات فائدة متغيرة بحد أدنى 5.25٪ وتسدد على 16 قسط ربع سنوي تبدأ من سبتمبر 2020. ويستحق القسط الأخير في 9 مارس 2024. بلغت قيمة التسهيل 2,528,544 ريال قطري وتحمل معدل فائدة 5.25٪ ويتم سداؤه على 16 قسط ربع سنوي تبدأ من أكتوبر 2020. ويستحق القسط الأخير في 28 أبريل 2024.

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

16. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تابع):

(xiv) دخلت المجموعة في العديد من التسهيلات التجارية قصيرة الأجل المضمونة بضمان شخصي لمساهمي الشركة الأم النهائية مع بنك محلي في قطر من أجل تمويل عمليات المجموعة. هذه التسهيلات تحمل معدلات الفائدة بأسعار السوق. تسهيلات التمويل التجاري قصيرة الأجل هذه مستحقة السداد في غضون 180 يومًا.

(xv) دخلت المجموعة في تسهيلات تمويل إسلامي انتماني لأجل في 8 أكتوبر 2019 مع بنك إسلامي لغرض تسوية مطلوبات الأطراف ذات العلاقة. يحمل التسهيل معدل ربح 4.5٪ سنوياً. ويتم سدادها على 5 سنوات على 20 قسط ربع سنوي. الجزء الحالي من التسهيل هو 1,759,411 ريال قطري والجزء غير المتداول هو 5,257,694 ريال قطري.

(xvi) دخلت المجموعة في تسهيل تمويل قصير الأجل بمبلغ 15,000,000 ريال قطري مع بنك تجاري، منها 9,500,000 ريال قطري تتعلق بتمويل مشتريات المجموعة، ويسمح بـ 5,000,000 ريال قطري كتسهيل سحب على المكشوف والمبلغ المتبقي 500,000 ريال قطري محجوز لضمانات مختلفة. التسهيل مستحق الدفع في غضون 180 يومًا. تحمل معدل فائدة 3.75٪ سنوياً.

(xvii) دخلت المجموعة في مختلف أنواع التمويل التجاري قصير الأجل مع البنك التجاري من أجل تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. هذه التسهيلات مضمونة بضمان شخصي وشركات لمالك المجموعة.

(xviii) دخلت المجموعة في تسهيلات تمويل إسلامي انتماني لأجل في أكتوبر 2019 مع بنك إسلامي لغرض تمويل شراء الآلات والمعدات. يحمل التسهيل معدل ربح 4.5٪ سنوياً. ويتم سدادها على 5 سنوات على 20 قسط ربع سنوي. الجزء الحالي من التسهيل هو 402,413 ريال قطري والجزء غير المتداول هو 1,486,868 ريال قطري.

(xix) تم الحصول على تسهيلات انتمائية تمثل خطاب اعتماد من بنك محلي بحد إجمالي قدره 50,000,000 ريال قطري لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. التسهيلات الانتمائية مضمونة بضمانات شخصية للمساهمين. تحمل هذه التسهيلات فائدة بسعر السوق (3.75٪) وتدفع خلال 60 إلى 120 يومًا من تاريخ استخدام التسهيلات.

(xx) حصلت المجموعة على قرض بقيمة 132,000 ريال قطري من بنك بروة بتاريخ 12 يوليو 2020، بموجب البرنامج الوطني لضمان الاستجابة لفيروس كوفيد-19 بغرض دفع الرواتب ورسوم الإيجار. يحمل القرض معدل فائدة 2٪ بالإضافة إلى سعر الإقراض لسوق النقد من مصرف قطر المركزي مع مراعاة حد أدنى قدره 4.5٪ سنوياً بعد فترة السماح البالغة 24 شهراً. تسديد أقساط القرض على أساس نصف سنوي من خلال الدخول في عقد مرابحة سلعي جديد يحل محل العقد الحالي الذي تبلغ مدة القرض 36 شهراً بما في ذلك فترة سماح 24 شهراً. القرض مضمون بضمان شخصي من المالك النهائي السيد محمد محمد رسلان الخياط.

(xxi) دخلت المجموعة في قروض تستخدم لتمويل مشاريعها الحالية. يتم تسوية هذه القروض في غضون 4 إلى 10 أشهر من المدفوعات المرحلية التي يدفعها العملاء وتحمل معدل فائدة يتراوح من 4٪ إلى 6.5٪ (2020: 4٪ - 6.5٪). هذه القروض مضمونة بضمانات الشركات والضمانات الشخصية من قبل شركاء الشركات التابعة.

(xxii) تمثل قروض الاستيراد القروض التي تم الحصول عليها من البنوك المحلية لشراء مواد للمشاريع وإصدار خطابات اعتماد لمقاولين من الباطن. تحمل هذه القروض معدل فائدة يتراوح من 4٪ إلى 6.5٪ (2020: 5٪ - 6.75٪) سنوياً ولها آجال استحقاق تتراوح من 180 إلى 270 يومًا. هذه القروض مضمونة بضمانات الشركات والضمانات الشخصية من قبل شركاء الشركات التابعة.

(xxiii) تمثل قروض الطلب القروض التي حصلت عليها المجموعة من البنوك المحلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمشاريع. تحمل هذه القروض معدل فائدة يتراوح من 4.5٪ إلى 5.75٪ سنوياً (2020: 4.5٪ - 5.75٪).

(xxiv) القروض لأجل لها تواريخ استحقاق مختلفة وتتراوح معدل الربح فيها من 4٪ إلى 6.75٪ سنوياً (2020: 4٪ - 6.75٪).

(xxv) حصلت الشركة على تسهيلات مساومة من بنك محلي لتمويل الاستحواذ على الأسهم المتبقية من الحصة غير المسيطرة في شركة الأنظمة الهندسية الموحدة ذ.م.م. يتم سداد التسهيل على أقساط نصف سنوية بمعدل ربح ثابت قدره 6٪ لمدة 6 سنوات. خلال عام 2020، خفضت الشركة معدل الربح إلى 5.5٪.

(xxvi) تمثل قروض المرابحة القروض التي تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي لشراء المواد وإصدار الاعتمادات المستندية للموردين. تحمل هذه القروض معدل ربح يتراوح من 4.5٪ إلى 6.5٪ (2020: 4.5٪ - 6.5٪) سنوياً ولها آجال استحقاق تتراوح من 270 إلى 360 يومًا.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	17. ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى:
٤٤٣,٧٨٠,٧٢٨	ذمم دائنة
٣٤٠,٥٩٧,٠٠٣	دفعات مقدمة من العملاء
٢٩٩,٦٢٢,٤٦٦	المصاريف المستحقة
١١٢,٠٤٩,٥٨٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤٩,٤٤٦,٧٩٨	مخصص بدل الإجازة وتذكرة الطيران
١٨,٥٦١,٤٧٤	أوراق الدفع
١٦,٣٩٠,٧٩٨	محتجزات مستحقة الدفع
١٥,٣٧٣,٠٣٠	ذمم دائنة أخرى
٦,٤٨٥,٧٦٣	ذمم دائنة لمقاولين الباطن
٣,١٢٤,٣٢١	دفع ضريبة على الدخل دائنة
٣,١١٧,٣٧٠	مخصصات تكاليف الصيانة
١,٩٨٩,١٩٤	مخصصات الخسائر المتوقعة
٥٥٥,١١٩	مطلوب إلى الموظفين
١,٣١١,٠٩٣,٦٤٨	مجموع

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	18. إيرادات:
١,٦٧٤,٤٥٢,٠٩١	الإيرادات من العقود مع العملاء
٥,٦٦٤,٤٨٠	إيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية
١,٦٨٠,١١٦,٥٧١	مجموع

في الجدول التالي ، تم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الأسواق الجغرافية الأساسية والمنتجات الرئيسية وخطوط الخدمة وتوقيت تحقق الإيرادات.

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١ ريال قطري	الإيرادات من العقود مع العملاء
٩٢٨,٩٩١,٨٥٨	إيرادات المقاولات
٢٨٤,٣٣٤,٧٧٣	إيرادات تأجير القوى العاملة
٢٣٤,٨٨٠,٤٨٤	إيرادات التداول
٣٠,٤٩٩,٠١٧	إيرادات الوكالة
٢٦,٩٣١,٤١٣	إيرادات الصيانة
٢١٣,٨٩٢	إيرادات إعادة التعبئة والخدمة
١٦٨,٦٠٠,٦٥٤	خدمات إدارة المرافق
١,٦٧٤,٤٥٢,٠٩١	توقيت تحقيق الإيرادات
٦٧٣,١٥٧,٤٢٨	منتجات و خدمات محولة على مدة الوقت
١,٠٠١,٢٩٤,٦٦٣	يتم تحويل المنتجات في وقت واحد
١,٦٧٤,٤٥٢,٠٩١	نوع العميل
٢٩٣,٥٣٢,٢٣٩	أطراف خارجية - الحكومة
٣٦٢,٦٠٣,٣٨٦	أطراف خارجية - غير حكومية
٨٥٨,٣٣٣,١٣١	أطراف ذات علاقة
١,٥١٤,٤٦٨,٧٥٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	18. إيرادات (تابع): إن سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية (منتهية أو غير منتهية جزئياً) كما في 30 يونيو 2021 هو كما يلي:
ريال قطري	
١,٤٤٨,٨٩٩,٣٥٠	خلال سنة واحدة
١١١,٣٦٧,٠٦٤	أكثر من سنة
١,٥٦٠,٢٦٦,٤١٤	

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	19. التكاليف المباشرة:
ريال قطري	
٥٣٢,٤١١,٧٤٧	المواد المباشرة
٤١٨,٢٥١,٨٤٦	تكاليف الموظفين
٢٦٥,١١٧,٢١٧	تكاليف المقاول من الباطن
١٧,٨٨٥,٢٥٣	النقل
١٥,٣٥٢,١٩١	الأتعاب المهنية
١٣,٦٠٧,٣٠٤	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح 3 أ)
٧,٥٣٩,٠٠١	الإيجار
٦,١٤٩,٩٥٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٠٧٨,٨٨٥	الإصلاحات والصيانة
١٨,١٠٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٨١١,٤٦٦)	مخصص الخسائر المتوقعة
١٣,٥١٢,٨٦٧	التكاليف المباشرة الأخرى
١,٢٩١,١١٢,٩١٠	المجموع

إيضاح:

i- تتضمن مصروفات الراتب مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ 15,740,129 ريال قطري.

ii- يتم تكوين مخصص لعقود الخسارة للتكلفة التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات التعاقدية بموجب العقد المحمل بخسارة حيث يزيد المبلغ عن المنافع الاقتصادية المتوقعة منه.

iii - يتم توفير مخصص للصيانة مقابل المشاريع المكتملة بالكامل لتغطية أي تكاليف مستقبلية قد يتم تكبدها على هذه المشاريع لتصحيح أي عيوب ، ومع ذلك ، عند اكتمال المشاريع ، وانقضاء فترة القدرة على تحمل العيوب ، يتم تحرير مخصص التكلفة حتى الاكتمال مقابل التكاليف المباشرة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	20. إيرادات أخرى:
ريال قطري	
١,٢٠٠,٠١٠	دخل أتعاب الإدارة
١١٩,٦٠٣	دخل التمويل من الإيجار التمويلي
٩٩,٠٣٥	ربح من بيع الممتلكات والمعدات
١٠,٣٢٩,٠١٨	إيرادات أخرى
١١,٧٤٧,٦٦٦	المجموع

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

21. مصاريف إدارية وعمومية:

لفترة الستة أشهر
المنتهية في 30 يونيو
٢٠٢١

ريال قطري

٥٥,٩٠١,٦٤٤

٦,٦٢٥,١٤٦

٤,٠٣٢,٣٤١

٤,٦٥١,١٤٦

٢,٧٢٦,٨٦٥

١,٦١٢,٢٣٩

٤٧٦,٧٢١

٣٩٠,١٨١

٦١٥,١٢٠

٨٩,٤٥١

٥٩٥,٧٤٦

٤١٥,٨٧٨

٣٣٦,٠٨٤

٣٢٥,٠٤٦

٢٠٢,٨٢٦

١٩٧,٤٧٢

١٢٩,٩٠٨

١٢٦,٧٣٩

٦,٩٤١,٠٠٧

٨٦,٣٩١,٥٦٠

تكاليف الموظفين

مصاريف الإيجار

الأتعاب المهنية

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 3 أ)

استهلاك موجودات حق الاستخدام

الإصلاحات والصيانة

مصاريف الاتصال

إطفاء الأصول غير الملموسة

العمولات والرسوم المصرفية

مخصص بضاعة بطينة الحركة

تأمين

مصاريف السفر

التسويق والترويج

الكهرباء والماء

رسوم الهجرة والتأشيرة

البريد والتواصل

مصاريف السيارة

اللوازم المكتبية

مصاريف أخرى

المجموع

إيضاح:

أ - تتضمن تكاليف الموظفين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ 2,038,772 ريال قطري.

22. المصاريف التشغيلية الأخرى:

لفترة الستة أشهر
المنتهية في 30 يونيو
٢٠٢١

ريال قطري

٤٣,٠٩٩,٣٢٤

٢٣,٢٦٩,٢٩٤

١٦,٨٥٠,٠٠٠

٥,٩٠١,٢٧٧

٣,١٤٦,٢٤١

١,٤١٤,٨٦٨

١,٤٠٥,٤٨٦

١٥٩,٠٥٦

٢,٢٠٠,٦١١

٩٧,٤٤٦,١٥٧

تكاليف الموظفين

إصلاح وصيانة

استهلاك الاستثمارات العقارية

تنقلات

استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح 5 ت)

إيجار

مستلزمات الإنتاج

تكلفة مقاولي الباطن

مصاريف متنوعة

المجموع

إيضاح:

تتضمن تكاليف الموظفين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ 718,960 ريال قطري.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

23. تكلفة التمويل:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	ريال قطري	مصاريف الفوائد على القروض
١٧,٥٥٢,٤٦٨		مصاريف الفوائد على التزامات الإيجار
١,٨٦٦,١٢١		مصاريف الفوائد على القروض من الأطراف ذات العلاقة
٥٥٤,٩٤٣		الرسوم البنكية
٢٦٢,٨٤٤		المجموع
٢٠,٢٣٦,٣٧٦		

24. التغييرات في حصص الملكية في شركة تابعة:

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصة الملكية المتبقية (50٪) في مصنع ستيل تك ذ.م.م. و 5٪ إضافية من حصة الملكية شركة يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. اختارت المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الحصة المستحوذ عليها بصافي الموجودات.

الاستحواذ على مصنع ستيل تك ذ.م.م. استحوذت المجموعة على حصة غير مسيطرة بمبلغ 60,365 ريال قطري، وحصة الملكية المتبقية (50٪) من مصنع ستيل تك ذ.م.م. من بروفيشنال المنيوم ذ.م.م. مقابل مبلغ 100,000 ريال قطري من خلال شركة تابعة، ستيل تك للمقاولات ذ.م.م.

الاستحواذ على شركة يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. في 1 يناير 2021، استحوذت المجموعة على 5٪ إضافية من الأسهم المصونة في شركة يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. استحوذت المجموعة على حصة غير مسيطرة بمبلغ 369,054 ريال قطري، حصة الملكية الإضافية (5٪) لشركة يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م. من شركة يميك اسطنبول لخدمات التمويل هزمتري سانايا مقابل مبلغ 88,000 ريال قطري من خلال الشركة التابعة، إيجانسيا لخدمات التمويل ذ.م.م.

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	ريال قطري	حصة من صافي الموجودات المستحوذ عليها من حقوق غير مسيطرة
٣٦٩,٠٥٤		يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م.
٦٠,٣٦٥		مصنع ستيل تك ذ.م.م.
٤٢٩,٤١٩		
(١٨٨,٠٠٠)		المقابل المحول
٢٤١,٤١٩		أرباح من مساومة عند شراء حقوق الملكية من حصص غير مسيطرة

ربح مساومة عند الشراء المتعلق بـ:

٢٨١,٠٥٤	شراء حصة ملكية من حصص غير مسيطرة في يميك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م.
(٣٩,٦٣٥)	خسارة من شراء حصص ملكية من حصص غير مسيطرة في مصنع ستيل تك ذ.م.م.
٢٤١,٤١٩	

25. عمليات غير مستمرة:

خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2021، استبعدت المجموعة شركات تابعة وهي إيجانسيا إنترناشونال ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم شركة إيجانسيا لخدمات الضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.) وإيجانسيا للخدمات والتجارة ذ.م.م.

يتم عرض نتائج الشركات التابعة للفترة أدناه:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	ريال قطري	مصاريف إدارية وعمومية
-		ربح من استبعاد شركات تابعة
٢,٣٥١,٥٣٩		ربح الفترة من عمليات غير مستمرة
٢,٣٥١,٥٣٩		
٢,٣٥١,٥٣٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة العائد إلى:
		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم من عمليات غير مستمرة

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

25. عمليات غير مستمرة (تابع):

إيضاح:	إيضاح:
تفاصيل استبعاد الشركات التابعة موضحة أدناه كما يلي:	المقابل المستلم
	حصة غير مسيطرة
	القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركات التابعة
	ربح من استبعاد شركات تابعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو ٢٠٢١	
ريال قطري	
٢,٥١٩,١٧٠	
(٤٥٤)	
(١٦٧,١٧٧)	
٢,٣٥١,٥٣٩	
تحميل قيمة	
٢٠٢١	
ريال قطري	
١٧٩,٨٣٠	الموجودات
٤٨,٠٤٥	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٢٧,٨٧٥	نقد بالصندوق ولدى البنك
	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
(٦٠,٦٩٨)	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٦٠,٦٩٨)	أجمالي المطلوبات
١٦٧,١٧٧	صافي الموجودات
قيمة	تحليل التدفقات النقدية عند الاستبعاد:
ريال قطري	
٢,٥١٩,١٧٠	المقابل المستلم
(٤٨,٠٤٥)	صافي النقد المستبعد
٢,٤٧١,١٢٥	صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركات تابعة

26. ضريبة الدخل:

يتم احتساب الضرائب وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل رقم 24 لعام 2018. تخضع المجموعة لضريبة الدخل على الأرباح العائدة للمساهمين الأجانب، أي المساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي. لا يخضع المساهمون القطريون ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي لضريبة الدخل في دولة قطر، وبالتالي فإن المخصص الضريبي المذكور في النظام الأساسي الموحد يتعلق فقط بالمساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي.

27. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة:

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التابعة للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) تحويل الموجودات

تحويل الموجودات (إلى) من:	العلاقة	لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (مراجعة) ريال قطري
اورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م	شركة زميلة	(٣,٤٢٠)

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

27. إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع):

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (مراجعة)		(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	
المصرف	الإيراد	المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الآخر الافتراضي المجمع غير المدقق هي كما يلي:	
ريال قطري	ريال قطري		
-	٥١١,٧٩٤	المساهمون:	
-	٣١٣,٥٦٣	السيد رامز محمد رسلان الخياط	
		السيد محمد معتز محمد رسلان الخياط	
		الشركات الزميلة	
٢٣,١٠٥,٠٥٤	٥٣٧,٩٧٩,٤٣١	اورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م	
٣,٣٨٣,٢٤٤	١١٧,٢٥٦,٤٦٤	اورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م (فرع WSD)	
-	٨٤,٣٤٥,٨١١	مشروع مشترك بين يو سي سي (UCC) وبهادير تديشيا	
-	٤٠,٥٩١,٦٣٨	شركة انفرارود للتجارة والمقاولات ذ.م.م	
٢٩٩,١٧٦	٢٠,٨٢٧,٢٢١	جولدن باي للتجارة والمقاولات ذ.م.م	
-	١٧,٠١١,٤٦٥	مشروع مشترك بين يو سي سي (UCC) و برومار	
٥٦٢,٥٠٠	١١,٥٩٠,٧٠٣	بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م	
٥٠٩,٥٩٢	٧,٢٠١,٥٤٩	شركة بنتاجرام للتصميم والتجارة والمقاولات ذ.م.م.	
٢٣٤,٨١٠	٤,٩٧٥,٩١٩	اسيتس للتطوير العقاري ذ.م.م.	
٩,٦٨٥	٤,١٣٣,٤٨٨	اورا للضيافة ذ.م.م.	
٦,٤٢٣,٨٠٣	٢,٥٦٤,٠٢٥	شركة باور انترناشيونال القابضة ذ.م.م.	
٢٧٨,٥٨١	١,٦٦٨,١٠١	شركة ستارك للأوراق المالية ذ.م.م.	
-	١,٥٢١,٢٢٦	شركة المتحدة للخدمات الغذائية - ذ.م.م.	
٦٣٦,٣١١	١,٢١٦,٣٢٥	شركة الخياط للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	
٣٣,١٠٣	١,٠٠٣,٢٢٢	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.	
٦٨,٣٠٤	٧٨٨,٠٠٢	شركة إيتافوشي للاستثمار (الخاصة) المحدودة	
-	٧٠٤,٣٠٦	اورا انترتينمنت للخدمات ذ.م.م.	
١,٠٧٧,٤٩٢	٥٨٢,٨٣١	شركة البنانون العرب ذ.م.م.	
٦٩٠,٧٢٠	٤٩٣,١٢٥	شركة بروفشال للألمنيوم ذ.م.م.	
١,١٩٠	٣١٠,٦٧٦	مجموعة بالما ذ.م.م.	
-	٣٠٣,١٨٤	أسياذ قطر	
-	٢٦٨,٦٦٦	مطعم داماسكا ون ذ.م.م.	
-	١٢٧,٧٢٢	هاينيس للتجارة والديكورات الداخلية	
٣,٣٧٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	شركة التصميمات والاستشارات الدولية ذ.م.م.	
٦,٨٨٤,٧٨٧	١٨,٦٧٤	اورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م (فرع بي ام في)	
٦,٣١٣,٤٢٣	-	جوري للسياسة والسفر ذ.م.م.	
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	أورا لايف ستايل ذ.م.م.	
١,٤١٠,٧٥٤	-	أورباكون القابضة ذ.م.م.	
٤٠٥,٤٧٧	-	شركة الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م.	
٥٠,٨٣٩	-	شركة السمو القابضة - ذ.م.م.	
٣٦,٢٥٠	-	برنت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.	
٢٩,٢٤١	-	شركة كريدو التجارية ذ.م.م.	
١٢,٢٨٤	-	شركة جلف ميد للتوريدات ذ.م.م.	
٥٨,٣٣٢,٦٢٠	٨٥٨,٣٣٣,١٣١		

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

27. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع):

(ت) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي الرصيد مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الافتراضي المجموع غير المدقق.

30 يونيو 2021

(مراجعة)

ريال قطري

مطلوب من أطراف ذات علاقة

المساهمون:

السيد رامز محمد رسلان الخياط

السيد محمد معتز محمد رسلان الخياط

المنتسبون:

قسم ورشة أوريكون

شركة انفرارود للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

مشروع مشترك بين يو سي سي (UCC) وبهادير وتديشيا

شركة الخياط للتجارة والمقاولات ذ.م.م.

مشروع مشترك بين يو سي سي برومر

شركة جولدن باي للمقاولات والتجارة ذ.م.م.

أورا للضيافة ذ.م.م.

شركة بنتاجرام للتصميمات والمقاولات ذ.م.م.

شركة ستارك للأوراق المالية ذ.م.م.

اسيتس للتطوير العقاري ذ.م.م.

مشروع مشترك بين أوريكون و انفرارود

مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.

شركة المتحدة للخدمات الغذائية ذ.م.م.

يمك اسطنبول لخدمات التموين هيز ميتليري ساناي

أورا انترتينمنت سيرفيسز ذ.م.م.

إيثافوشي للاستثمار (خاص) ليمتد

مشروع مشترك بين يو سي سي و اسيرنا

شركة البنائين العرب ذ.م.م.

مجموعة بالما ذ.م.م.

مطعم داماسكا ون ذ.م.م.

إيثافوشي للاستثمار ذ.م.م.

شركة الاتحاد للحديد والصلب ذ.م.م.

تقنية 3 دي

مجموعة الهديفي ذ.م.م وشركاتها التابعة

آخرون

٢٧,٩٠٠,٩٢٢

٢٧,٤٦٠,٩٧٩

٤٦,٣٥٣,٤٧٥

٤٤,٥٢١,٧٧٢

٤٣,٥١٤,٢٧٩

٣٠,٤٧٧,٧٤٢

٢٢,١٣٥,٠٢٣

١٣,٤٩٨,٦١٥

١١,١٢٠,٢٢٣

٨,٦٤٦,٩٨١

٨,٦٤٦,٢٨٤

٤,٥٠٦,٢٧٨

٣,٤١٦,٥٢٢

٣,٠٦٣,٥٩٧

٢,٢١٤,٤٩٩

٢,١٢٩,٦٥١

٢,١٠٠,٠٩٨

٥١٥,٦٦٦

٤٨٢,٧١٨

٤٣٣,٢٤٣

٤١٩,٨٨٣

٣٢٧,٩٧٤

١٦١,٣٨٥

٤٣,٨٧١

٣١,٢٤٤

١٤,٧٨٠,٧٩٦

١,٩٤٨,٥٧١

٣٢٠,٨٥٢,٢٩١

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

27. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع):

(ت) أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

30 يونيو 2021

(مراجعة)

ريال قطري

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

المنتسبون:

مشروع مشترك ري أسيد

أوربكان للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.

شركة أوربكان للتجارة والمقاولات ذ.م.م. (فرع PMV)

أورا لايف ستايل - ذ.م.م.

أوربانكون القابضة ذ.م.م.

بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

شركة الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م.

جوري للسياحة والسفر ذ.م.م.

شركة التصميمات والاستشارات الدولية ذ.م.م.

شركة جلف ميد للتوريدات ذ.م.م.

شركة السمو القابضة ذ.م.م.

شركة باور انترناشونال القابضة ذ.م.م.

برنت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.

شركة جوري لوجستيك ذ.م.م.

شركة بروفشنال للألمنيوم ذ.م.م.

شركة أنظمة الأمن العالمية ذ.م.م.

شركة كريديو للتجارة ذ.م.م.

مطعم فود مانيا ذ.م.م.

مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.

مجموعة الهديفي ذ.م.م وشركاتها التابعة

آخرون

٣٨,١٧٥,٧٢١

٢٦,٨٢٨,٩٧٣

١٠,١٥٤,١٥٠

٦,٢٨٥,٩١٣

٤,٨٥٠,٦٣٥

٤,٥٣٨,٥٨٧

٣,٠٠٠,٠٠٠

٢,٧٦٠,٤٤٤

٢,٥٧١,٨٦٩

٢,٠٣٧,٨٣٣

١,٢٧٥,٩٠٠

١,٠٤٣,٤٨٥

٥٠٣,٦٣٦

٢٠٤,٢٤٩

٦١,٤٠٤

٤٤,٥٤٠

٢٩,٢٤١

١٥,٧٥٠

٩,٠٩٥

٢,٥٩٣,١٤٧

٥,٠٦٥,٠١٢

١١٢,٠٤٩,٥٨٤

(ث) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت

لفترة الستة أشهر

المنتهية في

30 يونيو 2021

(مراجعة)

ريال قطري

٣,٣٧٠,٥٢٦

٣٥٨,٢٣٠

٣,٧٢٨,٧٥٦

الرواتب والمزايا قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم الموافقة على المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل الإدارة. جميع أرصدة الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة مستحقة الدفع عند الطلب وبالعملة المحلية. الأطراف ذات العلاقة غير مؤرخة يتحكم فيها مالكو الشركة بشكل مشترك ، والمبالغ المسجلة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مضمونة بضمان من مالكي الشركة ، وبالتالي تعتقد الإدارة أن المجموعة لا تتعرض للخسارة الائتمانية المتوقعة وهذا الشرط يتم مراقبتها سنوياً بناءً على القرار المالي والوضع الاقتصادي لمالكي الشركة. للسنة المنتهية في 30 يونيو 2021 ، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في القيمة يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

27. إيضاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع):

(ج) قرض طرف ذو علاقة

في سبتمبر 2020، شركة كريدو للتجارة - ذ.م.م. قدمت للمجموعة قرضا بدون فوائد بمبلغ 33,016,959 ريال قطري كجزء من إعادة هيكلة المبالغ المستحقة لشركة الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار ذ.م.م. بلغت 20,357,769 ريال قطري، شركة كريدو للتجارة ذ.م.م. بلغت 652,216 ريال قطري، ومحمد معتز محمد رسلان الخياط بلغت 12,006,974 ريال قطري. يتم سداد هذا القرض على خمسة أقساط سنوية متساوية بقيمة 6,603,392 ريال قطري من 28 فبراير 2022 حتى 28 فبراير 2026.

حركة القرض من طرف ذي علاقة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (مراجعة) ريال قطري
٢٩,٣٦٦,٥٩٩
٥٥٤,٩٤٣
(١,٧٥٧,٤٥١)
٢٨,١٦٤,٠٩١

التحويلات الناتجة عن تجميع الأعمال (إيضاح 3)
مصرفات الفوائد للفترة (إيضاح 23)
الدفع خلال الفترة
كما في 30 يونيو 2021

28. حالات طارئة:

كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (مراجعة) ريال قطري
١٦٠,٥٨٧,١٠٦
٩٧,٩٩١,٣٧٥
٩٢,٨٧٢,١١٥
٥٥,٠٥٨,٨٧٠
٣٧,٤١٦,١٩٨
٨,٤٦٨,٥٦٠
١,٢٩٦,٠٠٠
١٢٠,٠٠٠
٤٥٣,٨١٠,٢٢٤

ضمانات حسن التنفيذ
خطاب ضمان
ضمانات بنكية
قروض تجارية مشروطة
خطاب اعتماد
سندات العطاء
كفالة حسن التنفيذ
شيك ضمان

29. إدارة المخاطر المالية:

الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد، والذمم الدائنة للموظفين، والذمم الدائنة لمقاولين من الباطن، ومطلوبات الإيجار، والذمم الدائنة المحتجزة، والمصرفات المستحقة الدفع، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة دائنة أخرى، والسحب على المكشوف من البنك. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو إدارة متطلبات رأس المال العامل للمجموعة.

لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل موجودات العقد والذمم المدينة المحتجزة والذمم المدينة التجارية والمستحق من الأطراف ذات الصلة والودائع وأوراق القبض وذمم الإيجار التمويلي والذمم المدينة للموظفين والنقد لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية. تتحمل الإدارة المسؤولية العامة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة ومراقبة المخاطر.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي أو أسعار الفائدة التي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يراجع المساهمون ويوافقون على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

29. إدارة المخاطر المالية (تابع):

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض والسلفيات قصيرة الأجل والسحب على المكشوف من البنوك.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تقوم المجموعة بتحوط تعرضها لمخاطر العملة. نظرًا لأن الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي وعملة دول مجلس التعاون الخليجي (باستثناء الدينار الكويتي) ، فمن المتوقع أن تكون مخاطر العملات الناشئة عن التعرض لتقلبات الدولار الأمريكي وعملة دول مجلس التعاون الخليجي في حدها الأدنى.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من موجوداتها المالية بما في ذلك أرصدة البنوك والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة والمبالغ المحتجزة والودائع القابلة للاسترداد والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وموجودات العقد ومديونيات الموظفين والذمم المدينة الأخرى.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة ، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل ، مع أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

لستة أشهر المنتتهية في 30 يونيو 2021 (مراجعة) ريال قطري	
٦١٠,٠٨٦,٤٥٠	الذمم المدينة
٦٢٠,٢٢٨,٦٠٦	أصول العقد
٣٢٠,٨٥٢,٢٩١	المستحق من اطراف ذات علاقة
٢١٠,١٩٤,٢٧٩	محجوز الضمان
١٤٢,٢٢٥,٩٨٠	ارصدة البنوك
٧٠,٢٧٦,٨٤٥	سندات قبض
٣,٢٢٦,٢٩٤	ذمم التأجير التمويلي
٤,٠٦٨,٨٠٣	أيداعات
١,٠٩٧,١٢٠	المستحق من الموظفين
٦٨,٦٢٧,٢٦٩	ذمم مدينة أخرى
٢,٠٥٠,٨٨٣,٩٣٧	

انخفاض قيمة الأصول المالية

الذمم المدينة

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات عملاء مختلفين لديهم أنماط خسارة مماثلة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال ، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع البناء ، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير ، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية. إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام.

إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة.

قد لا تكون تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية كذلك ممثل التقصير الفعلي للعميل في المستقبل.

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

29. إدارة المخاطر المالية (تابع):

مطلوب من اطراف ذات علاقة

جميع الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة مستحقة الدفع عند الطلب وبالعملة المحلية. تخضع جميع الأطراف ذات العلاقة للسيطرة المشتركة من قبل المساهمين ، والمبالغ المسجلة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مضمونة بضمان من المساهم ، وتعتقد هذه الإدارة أن المجموعة ليس لديها تعرض للخسارة الائتمانية المتوقعة ويتم مراقبة هذا الشرط سنوياً على أساس بشأن القرار المالي والوضع الاقتصادي للمساهم.

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد ، قدر الإمكان ، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل كل من الظروف العادية والمجهد ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بأضرار لعمليات المجموعة ، ويلخص الجدول أدناه ملف استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في 30 يونيو بناءً على المدفوعات التعاقدية غير المضمونة:

كما في 30 يونيو 2021 (مراجعة)	أقل من 3 شهور ريال قطري	3 إلى 12 شهر ريال قطري	أكثر من سنة ريال قطري	المجموع ريال قطري
الذمم المدينة	-	٤٤٣,٧٨٠,٧٢٨	-	٤٤٣,٧٨٠,٧٢٨
القروض والاقتراضات التي تحمل فوائد	-	٥٩٠,٣٣٣,٨٠٦	٤٦٩,٢٤٩,٣٧٠	١,٠٥٩,٥٨٣,١٧٦
المصاريف المستحقة	-	٢٩٩,٦٢٢,٤٦٦	-	٢٩٩,٦٢٢,٤٦٦
مطلوبات الإيجار	-	٢٠,١٦١,٤٤٧	٦٠,٧٣٧,٧٢٢	٨٠,٨٩٩,١٧٠
سحب على المكشوف	-	١٢٨,٤٥١,٦٥٣	-	١٢٨,٤٥١,٦٥٣
المطلوب الى اطراف ذات علاقة	-	١١٢,٠٤٩,٥٨٤	-	١١٢,٠٤٩,٥٨٤
سندات دفع	١٨,٥٦١,٤٧٤	-	-	١٨,٥٦١,٤٧٤
محجوزات ضمان دائنة	-	٢,١٢٥,١٦٥	٣٨٦,٢٥٧	٢,٥١١,٤٢٢
ذمم دائنة أخرى	-	١٨,٤٩٧,٣٥١	-	١٨,٤٩٧,٣٥١
مقاولين الباطن	٦,٤٨٥,٧٦٣	-	-	٦,٤٨٥,٧٦٣
المستحق الى الموظفين	٥٥٥,١١٨	-	-	٥٥٥,١١٨
الاجمالي	٢٥,٦٠٢,٣٥٥	١,٦١٥,٠٢٢,٢٠٠	٥٣٠,٣٧٣,٣٤٩	٢,١٧٠,٩٩٧,٩٠٥

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس المال للمجموعة في ضمان احتفاظها بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تدير المجموعة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة والاحتياطي الاخر وحقوق الملكية غير المسيطرة بمبلغ 3,975,619,088 ريال قطري.

30. القيم العادلة للأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من موجودات العقد ، محجوز ضمان ، ذمم مدينة تجارية ، مستحق من أطراف ذات علاقة ، ودائع ، أوراق دفع ، ذمم إيجار تمويلي مدينة ، ذمم مدينة للموظفين ، نقد في البنوك وذمم مدينة أخرى.

تتكون المطلوبات المالية من القروض والسلف التي تحمل فوائد ، والذمم الدائنة للموظفين ، والذمم الدائنة لمقاولين من الباطن ، ومطلوبات الإيجار المستحقة الدفع ، والمصروفات المستحقة ، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة، دائنة أخرى والسحب على

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

31. حكم وتقديرات محاسبية هامة:

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات. خلال الفترة المشمولة بالتقرير. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى معرفة الإدارة الأفضل بالأحداث والإجراءات الحالية ، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف في النهاية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل منتظم.

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

31. حكم وتقديرات محاسبية هامة (تابع):

يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الحالية والمستقبلية. فيما يلي وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية. الظروف الحالية الناشئة خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

حكم هام في تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء من عقد الإيجار ، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم ممارسته ، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار ، إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى المجموعة ، بموجب بعض عقود الإيجار ، خيار تأجير الأصول لشروط إضافية. تطبق المجموعة حكمها في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء ، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال ، تغيير في استراتيجية العمل).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين والذمم المدينة المحتجزة وموجودات العقد

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات عملاء مختلفين لديهم أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال ، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع الخرسانة الجاهزة ، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في كل تاريخ تقرير ، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة التاريخية للمجموعة في خسارة الائتمان والتنبؤ بالظروف الاقتصادية ممثلة لإخفاق العميل الفعلي في المستقبل.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات وآلاتها ومعداتها لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية ، عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة

انخفاض المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً ، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي ، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ، ولكنها قديمة أو متقادمة ، على أسعار البيع المتوقعة. في تاريخ التقرير ، بلغ إجمالي المخزون 342,990,434 ريال قطري مع مخصص مخزون بطيء الحركة بقيمة 20,389,284 ريال قطري. أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سوف يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر الافتراضي المجمع غير المدقق.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي على عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة ، وبضمان مماثل ، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصول حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وعليه ، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة أن تدفعه" ، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

مخصص خسائر انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير المالية عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. تشمل العوامل التي تعتبرها الإدارة مهمة والتي يمكن أن تؤدي إلى مراجعة انخفاض القيمة ما يلي:

ضعف الأداء بشكل كبير بالنسبة للنتائج التشغيلية المستقبلية المتوقعة أو المتوقعة ؛ -

إيضاحات حول البيانات المالية الافتراضية المجمعة غير المدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

31. حكم وتقديرات محاسبية هامة (تابع):

مخصص خسائر انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)
تغييرات جوهرية في طريقة استخدام الأصول المكتتاة أو استراتيجية الأعمال العامة ؛ و -
صناعة أو اتجاهات اقتصادية سلبية كبيرة -

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمتها القابلة للاسترداد.

كما في 30 يونيو 2021 ، لم يكن هناك أي مؤشر على خسارة انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية للمجموعة

النسبة المئوية لأصول العقد القائمة على الإنجاز

يتم إثبات أصول العقد على النسبة المئوية للعقود القائمة على الإنجاز بالتكلفة ، بالإضافة إلى الربح المنسوب ، ناقصاً الدفعات المرحلية المستلمة والمدينين. تشمل التكلفة المواد والعمالة والتكاليف المباشرة الأخرى بالإضافة إلى تخصيص مناسب للمصروفات غير المباشرة. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي ، يتم إجراء تقدير الانخفاض في القيمة على أساس فردي. يتم تكوين مخصص للطوارئ وأي خسائر مستقبلية متوقعة. في نهاية فترة التقرير ، بلغت أصول العقد 620,228,606 ريال قطري.

32. مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تؤثر شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك ، يستمر إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تأثير كوفيد-19:

يستمر تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) في التقدم والتطور. لذلك ، لا يزال من الصعب التنبؤ بمدى ومدة تأثيرها التجاري والاقتصادي. تراقب المجموعة عن كثب آخر التطورات في الوضع الحالي المتطور وأجرت تقييماً بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها في 30 يونيو 2021

تراقب المجموعة بعناية الوضع المتطور حول انتشار كوفيد-19 وتأثيره على الأعمال التجارية. قامت المجموعة بإجراء تقييم ما إذا كانت منشأة مستمرة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية. يقوم المساهم بدعم عمل المجموعة وبناءً عليه ، فإن الإدارة مقتنعة بأن المجموعة لديها سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها المتداولة ومتطلبات رأس المال العامل. نتيجة لذلك ، تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية.

علاوة على ذلك ، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الأصول غير المالية الأخرى كما في 30 يونيو 2021. ومع ذلك ، لم يتم تسجيل أي مؤشرات.

ستقوم المجموعة بمراقبة الوضع الحالي بشكل مستمر وستستمر في تقديم أي مخاطر هبوطية بشكل متحفظ.



المرفق ٨

موافقة لجنة حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية





Committee of Competition
and Prohibition of
Monopolistic Practices

وزارة التجارة والصناعة
Ministry of Commerce and Industry

لجنة حماية المنافسة
ومنع الممارسات
الاحتكارية

الدوحة في : 2022/01/27

الرقم: ل.ح.م/2022/2

المحترم

السيد / خالد غانم سلطان الكواري

رئيس مجلس إدارة مجموعة استثمار القابضة

الدوحة - قطر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الموضوع: مشروع اندماج

مجموعة استثمار القابضة مع شركة اليغنسيا جروب

تهديكم لجنة حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية أطيب تحية وتقدير، وبالإشارة إلى الموضوع أعلاه، وبناء على الإخطار الذي تقدمتم به إلى اللجنة للحصول على موافقتها لإتمام عملية اندماج مجموعة استثمار القابضة مع شركة اليغنسيا جروب، عملاً بأحكام المادة (10) من القانون رقم (19) لسنة 2006 بشأن حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية التي تنص على ما يلي: "على الأشخاص الذين يرغبون في تملك أصول أو حقوق ملكية أو انتفاع أو شراء أسهم أو إقامة اتحادات أو اندماجات أو الجمع بين إدارة شخصين معنويين أو أكثر على نحو يؤدي إلى السيطرة أو الهيمنة في السوق، إخطار اللجنة، التي تتولى فحص الإخطار وإصدار قرار بشأنه خلال مدة لا تتجاوز تسعين يوماً من تاريخ وصول الإخطار إليها، فإذا انقضت تلك المدة دون البت فيه اعتبر ذلك موافقة. وفي جميع الأحوال لا يجوز إتمام التصرفات التي تم الإخطار عنها إلا بعد صدور قرار اللجنة، أو انقضاء المدة المشار إليها دون البت في الطلب".

وبعد فحص الإخطار واستعراض الوثائق المرفقة به خلال اجتماع اللجنة المنعقد بتاريخ 2022/01/27، فقد تبين أنّ مشروع الاندماج ليس له آثار سلبية على المنافسة في السوق المعنية وبالتالي لا يتعارض مع أحكام القانون رقم 19 لسنة 2006 بشأن حماية المنافسة ومنع الممارسات الاحتكارية. وعليه، نخطرکم بموافقة اللجنة على إتمام مشروع الاندماج بين مجموعة استثمار القابضة وشركة اليغنسيا جروب في حدود ما أقره القانون رقم (19) لسنة 2006 المشار إليه أعلاه. وتنوّه اللجنة إلى أنّ هذه الموافقة لا تُغنيكم عن استكمال الحصول على باقي التراخيص التي أقرتها القوانين الجاري بها العمل بالدولة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.

خليفة بن جاسم بن محمد آل ثاني

رئيس اللجنة

الرئيس التنفيذي المحترم

للمرجع

هاتف: ٣١٢٦ ٤٠٤٢ (٩٧٤+) فاكس: ٥٣٠٨ ٤٠٩٤ (٩٧٤+) ص.ب.: ١٩٦٨، الدوحة، قطر

Telephone: (+974) 4042 3126 Fax: (+974) 4094 5308 P.O.Box: 1968, Doha, Qatar

cpc@moci.gov.qa | www.moci.gov.qa



شهادة المستشار القانوني

مكتب التمييز

نؤكد بموجب هذا المستند ، على حد علمنا، أن هذا المستند والصفحة يتوافقان مع كل القوانين واللوائح المعمول بها في دولة قطر والسارية كما في تاريخ نشرة المساهمين. و تم تقديم هذا التأكيد بناءً على طلب مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق، ولا يُقصد الاعتماد عليه من قبل أي شخص أو كيان آخر.





مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. الطابق ١٧، برج قطر، شارع مجلس التعاون، الخليج الغربي، الدوحة، قطر ص.ب. ٣٩٨٨ الدوحة - قطر	شركة إلفانسيا جروب ذ.م.م البرج الثامن عشر، لوسيل مبنى ٢٣٠، شارع ٣٠٣، منطقة ٦٩ حي مارينا ٢، ص.ب. ٢٠١٨٤ الدوحة، قطر
المستشار المالي لمجموعة استثمار القابضة شركة QNB كابيتال ذ.م.م شارع سكة الوادي، مشيرب قلب الدوحة المبنى رقم: ٤ شارع رقم: ٨٠٠ المنطقة رقم: ٠٣ ص.ب. ١٠٠٠ الدوحة - قطر	مقدم الرأي العادل لمجموعة استثمار القابضة شركة QNB كابيتال ذ.م.م شارع سكة الوادي، مشيرب قلب الدوحة المبنى رقم: ٤ شارع رقم: ٨٠٠ المنطقة رقم: ٠٣ ص.ب. ١٠٠٠ الدوحة - قطر
المستشار القانوني لمجموعة استثمار القابضة مكتب التميمي وشركاه برج تورنادو، الطابق ١٩، شارع مجلس التعاون، ص.ب. ٢٣٤٤٣، الخليج الغربي الدوحة، قطر	المستشار القانوني لشركة إلفانسيا وايت أند كيس ذ.م.م الطابق السابع، برج مكتب الفردان الخليج الغربي، ص.ب. ٢٢٠٢٧ الدوحة، قطر
مكتب شرق للمحاماة الطابق ٢٢، برج مكتب الفردان الخليج الغربي، ص.ب. ٦٩٩٧ الدوحة، قطر	مستشار التقييم لمجموعة استثمار القابضة شركة رودل اند بارتنر (فرع قطر) الطابق ٢ المبنى رقم ٤٩، طريق الدائري الرابع (المطار القديم)، شارع رقم ٢٥٠، المنطقة رقم ٤٥ ص.ب. ٣٩٤٥٣ الدوحة، قطر
مستشار التقييم لمجموعة استثمار القابضة شركة رودل اند بارتنر (فرع قطر) الطابق ٢ المبنى رقم ٤٩، طريق الدائري الرابع (المطار القديم)، شارع رقم ٢٥٠، المنطقة رقم ٤٥ ص.ب. ٣٩٤٥٣ الدوحة، قطر	مستشار التقييم لإلفانسيا كونسلتنج هاوس ذ.م.م الطابق ١٦، البرج ٢ ذا جيت مول الخليج الغربي - ص.ب.: الدوحة، قطر

