

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

البيانات المالية الموحدة و تقرير مدقق الحسابات المستقل

كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة و تقرير مدقق الحسابات المستقل

كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ -١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الاخر الموحد
٦-٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨-٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧١-٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين  
مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)  
الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

### الرأي

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

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

### أساس الرأي

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

### تأكيد على أمر

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

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

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

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

### تأكيد على أمر (تتمه)

٢- نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٤) حول البيانات المالية الموحدة المرفقة، والذي يصف الاعتراف بالشهرة. خلال العام، قامت الإدارة بالاعتراف بالشهرة المتولدة داخليا والبالغ قيمتها ٧١١،٤٩٢،٤٨٩ ريال قطري والناشئة من إعادة تقييم الشركة وشركاتها التابعة بسبب تحول الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة قطرية، على الرغم من أن هذا الأمر لا يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) "الموجودات غير الملموسة" وذلك نظراً للإعتراف القانوني والمتمثلة في تحديد رأس مال الشركة بمبلغ (٨٣٠،٠٠٠،٠٠٠) ريال قطري. بموجب قرار سعادة وزير الاقتصاد والتجارة لتعكس قيمة الشركة حسب التقييم وليس حسب القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة وكذلك الموافقة الرسمية لكل من وزارة الاقتصاد والتجارة، وهيئة قطر للأسواق المالية، وبورصة قطر، والتي اعتمدت عليها الشركة في النشرة التمهيدية التي إتخذت نفس المنهج، وكذلك موافقة الجمعية العامة التأسيسية على هذه الإجراءات مما أصبح معه محتماً الاعتراف بالشهرة المتولدة داخليا في دفاتر الشركة. إن رأينا لم يتم تعديله فيما يتعلق بالأمر المذكور أعلاه.

### أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

### تقييم الشهرة

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

### أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

#### تقييم الشهرة (تتمه)

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

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

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

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

#### الإعتراف بإيراد عقود الإنشاءات

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

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

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

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

الإعتراف بإيراد عقود الإنشاءات (تتمه)

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الامور الأخرى ما يلي (تتمه): -

- التأكد من أن طريقة الاعتراف بالإيراد المطبقة مناسبة بناء على شروط التعاقدات.
  - مطابقة إجمالي الإيراد المقدر للمشروع مع اتفاقيات البيع، بما في ذلك التعديلات حسب الاقتضاء.
  - لقد حصلنا على فهم للعمليات واختبار الضوابط ذات الصلة، والتي تؤثر على الاعتراف بالإيرادات.
  - قمنا بتقييم موثوقية تقديرات الإدارة بمقارنة النتائج الفعلية للمشاريع التي تم تسليمها بالتقديرات السابقة.
  - إعادة احتساب الإيرادات على أساس مرحلة إنجاز المشاريع. والتأكد من أن مرحلة الإنجاز صحيحة عن طريق مقارنة التكاليف الفعلية للسجلات المحاسبية للشركة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للمشاريع.
- لقد تحققنا أيضاً من مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة المرفقه.

## معلومات أخرى

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

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

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)  
كما نقدم لمجلس الإدارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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

## تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا ايضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحنفظ بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات ، تم التحقق المادى من المخزون وفقاً للمبادئ المطبقة قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة و الذى سوف يتم عرضه ضمن التقرير السنوى ونرى أن المعلومات الواردة به تتفق مع دفاتر و سجلات المجموعة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (11) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على اداء المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



عن رودل آند بارتنر - فرع قطر

حكمت مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

سجل المدققين الخارجيين

بهئية قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

الدوحة - قطر

١٩ مارس ٢٠١٩



مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ،

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

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	المطلوبات وحقوق الملكية
ريال قطري	ريال قطري		المطلوبات المتداولة
٧٠,٤٧٩,٢٩٢	٧٠,٢٤٦,٥٦٨	١٦ (أ)	حسابات السحب على المكشوف
١٢٦,٩٣٧,٣١٨	١٤١,٩٧٢,٢٤٤	١٦ (ب)	قروض
١٦,٨١٢,٣٦٤	٦٣,٠٣٠,٣٦٧	٩ (ب)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٧,١٨٥,٤٣٩	١٨,٣٠٨,٨٥٦	١٧	إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال
٣,٠٠٢,٧٧٠	٣,٢٩٢,٨١٢		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٦٥,٢٠٧,١٢٤	١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	١٨	ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع
٤٠٩,٦٢٤,٣٠٧	٤٨١,٧٢٣,٢٦٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٦٩,٣٨٧	٨٧,٧٩٥,٩٩٣	١٦ (ب)	قروض
١,٢٨٥,٢٨٦	١,٨٨١,٠٣٢	١٩	محتجزات دائنة
٣٠,١٣٨,٧٦٠	٢٥,١٩٣,٤٠٤	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٦٩٣,٤٣٣	١١٤,٨٧٠,٤٢٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٤٢,٣١٧,٧٤٠	٥٩٦,٥٩٣,٦٩٨		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٦٩٦,٩٠٢	٨,٨٥٧,٧٦٠	٢٢	إحتياطي قانوني
	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	١ (ب)	إحتياطيات أخرى
٣٨,٩٩٧,٢٤٠	٦٢,٣٨٣,٤٩٤		أرباح مدورة
٨٦٩,٦٩٤,١٤٢	٧٤٨,٧٣٣,١٣١		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٨٥,٧٧٧,١٤١	٢٤,٧٦٦,٥٤٤	٢٩	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٩٥٥,٤٧١,٢٨٣	٧٧٣,٤٩٩,٦٧٥		إجمالي حقوق الملكية
١,٣٩٧,٧٨٩,٠٢٣	١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



سامر وهيبه  
الرئيس التنفيذي للمجموعة



محمد غانم سلطان الهديفي  
عضو مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ،			
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٢٣	إيرادات
(٣٣٠,٠٦٦,٨٨٥)	(٣٠١,٣٩٣,٦١١)	٢٤	تكاليف مباشرة
١٣٩,١٦٤,٦٢١	١٢٤,٩٠٥,٣٥٦		مجمّل الربح
٢١,٠٧٠,٢٧١	١٥,٨٦٥,٨١٤	٢٥	إيرادات أخرى
			أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او
---	٢٨,٧٥٠,٠٠٠	١٢	الخسارة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٦٤,٦٥٨		أرباح توزيعات من موجودات مالية
١١٧,٨٠٥	---		أرباح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٨٥,٨٩٣,٣٧٠)	(٩٩,٣٠٦,٢٧٧)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,١١١,٢٢٠)	(١١,٩٤٣,٣٤٣)		تكلفة التمويل
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨		ربح السنة
			ربح السنة العائد إلى:
٤٠,٧١١,٩٤١	٥٨,٣٦٢,٣٥٧		مالكي الشركة
٢٩,٦٣٦,١٦٦	٣,٦٧٣,٨٥١	٢٩	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨		الأجمالي
٠,٤٩	٠,٧٠	٢٧	العائد الأساسي للسهم

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التعديلات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية المائدة لمساهمي الشركة							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطيات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال	ريال قطري
٩٥٥,٤٧١,٢٨٣	٨٥,٧٧٧,١٤١	٨٦٩,٢٩٤,١٤٢	٣٨,٩٩٧,٢٤٠	--	٦٩٦,٩٠٢	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٦,٩٠٢
(٦,٧٨٢,٢٤٤)	(١,٤٤٣,٤١١)	(٥,٣٤٨,١٣٤)	(٥,٣٤٨,١٣٤)	--	--	--	--
١,٢٢٨,٣٩٠	٤٨٦,٤٤٢	٧٤١,٩٤٨	٧٤١,٩٤٨	--	--	--	--
٩٤٩,٩١٧,٤٢٩	٨٤,٨٢٩,٤٧٣	٨٦٥,٠٨٧,٩٠٦	٣٤,٣٩١,٠٥٤	--	٦٩٦,٩٠٢	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٦,٩٠٢
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٣,٦٧٣,٨٥١	٥٨,٣٦٢,٣٥٧	٥٨,٣٦٢,٣٥٧	--	--	--	--
--	--	--	(٨,١٦٠,٨٥٨)	--	٨,١٦٠,٨٥٨	--	--
(١,٤٤٥٩,٠٥٩)	--	(١,٤٤٥٩,٠٥٩)	(١,٤٤٥٩,٠٥٩)	--	--	--	--
(١٩٣,٩٧٩,٠٣١)	(٤١,٤٧٠,٩٠٨)	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	--	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	--	--	--
(٤٣٠,١٥,٨٧٢)	(٢٢,٢٦٥,٨٧٢)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--
٧٧٣,٤٩٩,٦٧٥	٢٤,٧٦٦,٥٤٤	٧٤٨,٧٣٣,١٣١	٦٢,٣٨٣,٤٩٤	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	٨,٨٥٧,٧٦٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٣٨٣,٤٩٤

المحول إلى صندوق الأنشطة الرياضية  
والاجتماعية - إيضاح رقم ١٨  
اثر الاستحواذ على الحصص المتبقية  
للحقوق غير المسيطرة - إيضاح رقم ١ (ب)  
توزيعات أرباح إيضاح ٢٨ و ٢٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						
حقوق إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطي قانوني	رأس المال	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨٩٢,٧٦٣,٤٩٢	٦٢,٧٦٣,٤٩٢	٨٣٠,٥٠٠,٠٠٠	--	--	٨٣٠,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٢٩,٦٣٦,١٦٦	٤٠,٥٧١,٩٤١	٤٠,٥٧١,٩٤١	--	--	إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	--	(٦٩٦,٩٠٢)	٦٩٦,٩٠٢	--	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(١,٥٠١,٧٤٧,٩٩)	--	(١,٥٠١,٧٤٧,٩٩)	(١,٥٠١,٧٤٧,٩٩)	--	--	المحول إلى صندوق الأنشطة الرياضية والاجتماعية - إيضاح (١٨)
(٦,٦٢٢,٥١٧)	(٦,٦٢٢,٥١٧)	--	--	--	--	توزيعات أرباح
٩٥٥,٤٧١,٢٨٣	٨٥,٧٧٧,١٤١	٨٦٩,٦٩٤,١٤٢	٣٨,٩٩٧,٢٤٠	٦٩٦,٩٠٢	٨٣٠,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،			
٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال قطري	ريال قطري	<b>إيضاحات</b>	<b>الأنشطة التشغيلية:</b>
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨		صافي ربح السنة
			<b>تعديلات:</b>
٦,٠٢١,٥٢٦	٥,٧٤٨,٠٧١	١٥ (أ)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١١٧,٨٠٥)	٣٢٢,٠٨٥		خسارة/ (ربح) من إستبعاد ممتلكات ومعدات
٢,١٩٧	--		خسائر من شطب ممتلكات ومعدات
٦,٥٠٧,٧٧٣	٦,٥٠٧,٧٧٣	١٣	خسارة إعادة تقييم إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة
٤,٩٤٨,٩٣٤	٥,٦٢٩,٦١٩	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	(٣,٢٩٨,٣٨٩)	٢٠	رد لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	٧,٨٤٢,٠٦٣	٢٦	مخصص إنخفاض قيمة المخزون
٩,١١١,٢٢٠	١١,٩٤٣,٣٤٣		تكلفة التمويل خلال السنة
(٢,٧٨٣,٣٨٥)	١٥٠,٠٤٥		صافي التغير في مصاريف الخصومات للمحتجزات المدينة
١,٦٤٩,٢٥٥	١٦٩,٣٨٠	٢٦	المكون من مخصص المحتجزات المدينة
--	(٢٨,٧٥٠,٠٠٠)	١٢ (أ)	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧٧٢,١١٠)	٧٦٢,٦٤٣	٢٦	مخصص/ (رد) خسائر إئتمانية متوقعة للذمم التجارية المدينة
--	٤٨,٧١٧	٢٦	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة للارصدة المدينة الأخرى
٨٨,٠١٣,٧١٢	٦٣,٢٠٩,٥٥٨		
			<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٤,٩٠٨,٤٩٨)	(١٤,٨٥٢,٨٧٩)		مخزون
٦,٢٥٨,١٢٦	١,٨٣٩,٦٨٢		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٥٠,٠٠٤٦,٠٣٦)	(٢,٤٥٣,٩٢٨)		مستحقات من العملاء مقابل عقود أعمال
٢٣,٢٤٧,١٢٥	(٤,٢٤٦,١٥٥)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٧٠٣,٢٢٣)	٢,٧٣٨,٩٧٢		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٥,٠٨٧,٠٣٦)	٤,٥٨٨,١٠٩		محتجزات مدينة
(٧,٥٣٤,٤٠٥)	(٧,٦٤٨,١٩٣)		إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال
(٩,١٤٧,٤٠٥)	١٨,٢٠٦,٢٣٩		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
--	٥٩٥,٧٤٦		محتجزات دائنة
٣٤,٠٩٢,٣٦٠	٦١,٩٧٧,١٥١		<b>نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(٩,١١١,٢٢٠)	(١١,٩٤٣,٣٤٣)		تكلفة التمويل المدفوعة
(٤,٤٢٤,٩١٥)	(٧,٢٧٦,٥٨٦)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٠٣,١٦٠)	--		ضريبة الدخل المدفوعة
٢٠,٢٥٣,٠٦٥	٤٢,٧٥٧,٢٢٢		<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٢,٨٩٤,٦٣٩)	(٧,٨٥٧,٩١٨)		شراء ممتلكات ومعدات
--	(١٥٠,٥٠٠,٠٠٠)	١ (ب)	المدفوع مقابل الإستحواذ على حصص في شركات تابعة
١٢٢,٤٩٦	٩٤,٦٣٠		المحصل من بيع الممتلكات والمعدات
(٢,٧٧٢,١٤٣)	(١٥٨,٢٦٣,٢٨٨)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٢١,٨٩٧,٢٣٠)	(٢٠,٤٥٩,٩٥٨)	أرباح مدفوعة
(٦,٦٢٢,٥١٧)	(٢٢,٢٦٥,٨٧٢)	٢٩ أرباح مدفوعة للحقوق الغير مسيطرة
٢٥,٨٤٦,٧١٤	١٠١,٥٦١,٥٣٢	الحركة على القروض
(٢,٦٧٣,٠٣٣)	٥٨,٨٣٥,٧٠٢	<b>صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
١٤,٨٠٧,٨٨٩	(٥٦,٦٧٠,٣٦٤)	<b>صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما في حكمه</b>
٥١,٥٦٨,٣٧١	٦٦,٣٧٦,٢٦٠	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٦,٣٧٦,٢٦٠	٩,٧٠٥,٨٩٦	٦ (ب) نقد وما في حكمه في نهاية السنة ،

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣٧ تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة



## مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١- معلومات عامة:

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

وتعمل الشركة في مجالات متنوعة من الإستثمارات داخل دولة قطر وفقاً للممارسات التجارية والإقتصادية المتداولة. قبل ذلك التاريخ ، كانت الشركة مسجلة تحت نفس السجل التجاري رقم (٣٩١٢٧) كشركة ذات مسؤولية محدودة اعتباراً من ١١ مايو ٢٠٠٨.

### إيضاح (أ):

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

نبرة عن النشاط	نسبة الملكية %		إسم الشركة التابعة
	٢٠١٧	٢٠١٨	
تعمل في مجال التجارة في أجهزة إنذار الحريق وأنظمة الأمن وأعمال المقاولات .	٦٠,٤	١٠٠	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م) - إيضاح (ب)
تعمل بشكل رئيسي في الأنشطة التجارية المختلفة.	١٠٠	١٠٠	شركة تريكو المحدودة - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في تجارة المواد الكهربائية والبناء	٧٥,٥	١٠٠	الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م) - إيضاح (ب)
تعمل بشكل رئيسي في الأعمال المتعلقة بمعالجة المياه.	٦٣,٣	٦٣,٣	شركة واتر ماستر (قطر) (ذ.م.م)
تعمل بشكل رئيسي في تركيب وصيانة الأعمال الإلكترونية وميكانيكية.	٦٨,٥	٦٨,٥	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية (ذ.م.م)
تعمل بشكل رئيسي في المقاولات والتجارة في مواد البناء.	٥١	٥١	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)
تعمل في مجال التجارة في المعدات الكهربائية ومفاتيح التبديل والإضاءة وتركيب الأدوات والمعدات الكهربائية وتركيب المعدات الإلكترونية وميكانيكية وأعمال الصيانة.	٥١	٥١	شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)
تعمل بشكل رئيسي في تجارة الأخشاب والصلب ومواد البناء	٨٥	٨٥	شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)

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

**إيضاح (ب):**

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

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

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

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

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

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

## مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- معلومات عامة (تتمه):

**إيضاح (ج) :**

**عمليات الطرح العام**

قد قامت الشركة بطرح الأسهم للاكتتاب العام خلال الفترة من ٨ يناير ٢٠١٧ إلى ٢٢ يناير ٢٠١٧ كما تم تمديد فترة الاكتتاب لمدة اسبوعين اضافيين. قد قامت الشركة بعرض ٤٩,٨٠٠,٠٠٠ أسهم عادية وهي تمثل ٦٠% من رأس المال المعدل. إن السعر المعروض كانت قيمته ١,١ ريال قطري للسهم الواحد وتمثل قيمته الاسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد ومصاريف الطرح العام بقيمة ٠,١ ريال قطري للسهم الواحد. إن الجدول المبين أدناه يلخص نتائج الطرح العام.

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

حصلت المجموعة على السجل التجاري المعدل من سعادة وزير الاقتصاد والتجارة بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وقد بلغ رأس المال ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

**إيضاح (د) :**

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أسس الإعداد

(أ) فقرة الإلتزام

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

(ب) أساس القياس

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

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

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

- المستوى ١ الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة الموجودة في المستوى (١) للموجودات والمطلوبات ، وتكون واضحة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ المدخلات للموجودات أو للمطلوبات التي لا يمكن ملاحظتها.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

### أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى يتم توحيد السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي أرباح غير محققة من المعاملات المشتركة بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعرض البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة عن الفترة السابقة.

٢- أسس الإعداد (تتمه)

أساس التوحيد (تتمه)

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

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

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

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

تجميع الأعمال

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

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة

أ) المعايير والتعديلات والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول

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

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

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

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة (تتمه)

أ) المعايير والتعديلات والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول (تتمه)

أ(١) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - إيرادات عقود العملاء

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

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

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

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

اثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٥

كما في ١ يناير ٢٠١٨

ريال قطري	الأرباح المرحلة
٧٤١,٩٤٨	إيرادات الصيانة
٧٤١,٩٤٨	الاثر على الأرباح المرحلة - في ١ يناير ٢٠١٨

حقوق الاقلية غير المسيطرة

ريال قطري	إيرادات الصيانة
٤٨٦,٤٤٢	الاثر على حقوق الاقلية غير المسيطرة - في ١ يناير ٢٠١٨
٤٨٦,٤٤٢	إجمالي الاثر - في ١ يناير ٢٠١٨
١,٢٢٨,٣٩٠	

إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال

٢٧,١٨٥,٤٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١,٢٢٨,٣٩٠)	الأثر في ١ يناير ٢٠١٨
٢٥,٩٥٧,٠٤٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل

### ٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة (تتمه)

(أ) المعايير والتعديلات والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول (تتمه)

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

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

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

(i) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

يظل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محتفظاً إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

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



مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة (تتمه)

(أ) المعايير والتعديلات والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول (تتمه)

(٢/أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ " الأدوات المالية" (تتمه)

(i) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمه)

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

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

\* يتثنى منها التأثير الإضافي من الإنخفاض بقيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

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

\* يتثنى منها التأثير الإضافي من الإنخفاض بقيمة الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة (تتمه)

(أ) المعايير والتعديلات والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول (تتمه)

أ(٢) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ " الأدوات المالية" (تتمه)

(i) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمه)

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

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

\* يُثنى منها التأثير الإضافي من الإنخفاض بقيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة.

(ii) إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

أثر تطبيق نموذج إنخفاض القيمة الجديد

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة (تتمه)

(أ) المعايير والتعديلات والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول (تتمه)

(٢/أ) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ " الأدوات المالية" (تتمه)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

### (iii) الإنتقال

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

يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن اعتماد وتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك ، فإن المعلومات المقدمة لعام ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، غير أنها تعكس فقط متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. تم إجراء التقييم على أساس الوقائع والظروف التي توافرت في تاريخ التطبيق المبدئي.

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة (تتمه)

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

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

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

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

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

ب/١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

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

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

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

المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتمييز بين نوعين من من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي.

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

للتقارير المالية رقم ١٦ على بياناتها المالية.

٣- تطبيق المعايير الدولية الجديدة و المعدلة (تتمه)

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

البيان	تاريخ السريان
<ul style="list-style-type: none"> <li>• تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين المتعلق بمعالجة ضريبة الدخل.</li> <li>• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سمات الدفعات المسبقة مع التعويض السلبي.</li> <li>• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩: تعديل الخطة، الإيجاز أو التسوية.</li> <li>• التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الفوائد طويلة الأجل في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة.</li> <li>• التحسينات على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)</li> <li>- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أشكال دمج الأعمال.</li> <li>- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة.</li> <li>- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل.</li> <li>- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض.</li> </ul>	١ يناير ٢٠١٩
<ul style="list-style-type: none"> <li>• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين</li> </ul>	١ يناير ٢٠٢٢
<ul style="list-style-type: none"> <li>• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أو المساهمة بأصول فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.</li> </ul>	ليتم تحديد تاريخ السريان

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

السياسات طبقاً لمعيار ١٥ بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨

#### الإعتراف بالإيراد

تعمل المجموعة في مجال بيع معدات الحماية (أجهزة إنذار الحريق ، الدوائر التلفزيونية المغلقة) و المواد الكهربائية و مواد البناء كما تقدم خدمات التركيب و الصيانة و المقاولات والمقاولات المتخصصة وتوفير توفير خدمة إدارة المشاريع. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل النقدي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل تلك السلع أو الخدمات.

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

#### مبيعات معدات الحماية

يتم الإعتراف بإيرادات بيع معدات الحماية بمرور الوقت ، بإستخدام طريقة نسبة الإنجاز لقياس التقدم نحو الإكتفاء الكامل عن الخدمة، وذلك لأن العميل يتلقى ويستهلك في آن واحد المزايا المقدمة من قبل المجموعة. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك تعهدات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر العقد (على سبيل المثال ، ضمانات ، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر العقد لبيع معدات الحماية ، تقوم المجموعة بدراسة آثار الاعتبارات المتغيرة و وجود عناصر تمويل كبيرة وعدم النظر في النقد والنظر المستحق للعميل (إن وجد).

#### مبيعات المواد الكهربائية ومواد البناء

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

#### أعمال المقاولات

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

#### خدمات التركيب

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

السياسات طبقاً لمعيار ١٥ بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمه)

الإعتراف بالإيراد (تتمه)

(i) المقابل المتغير

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

حق الإرجاع

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

المقابل غير النقدي

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

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

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه):

السياسات طبقاً لمعيار ١٥ بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمه)

#### الذمم التجارية المدينة

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

#### مطلوبات العقود

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

#### الإعتراف بالمصرفيات

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

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

#### الأدوات المالية

الأداة المالية هو أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان ما والإلتزام مالي أو أداة حقوق الملكية لكيان آخر . من أجل تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة ، فإنه يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية وهي "مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة" (SPPI) على المبلغ الرئيسي المستحق. يتم الإشارة إلى التقييم كإختبار مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة (SPPI). ويتم تنفيذه على مستوى الأداة.

#### التصنيف

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

#### القياس

يشير نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية لكي ينشأ تدفقات نقدية. يحدد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بيع الموجودات المالية، أو كلاهما. تقوم المجموعة مبدئياً بالإعتراف بالموجودات المالية بتاريخ نشأتها. يتم الإعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بتاريخ المتاجرة.

#### بالتكلفة المطفأة

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



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس (تتمة)

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف استثمار المجموعة في أداة حقوق الملكية غير المدرجة كأداة ضمن التدفق النقدي ونموذج الأعمال للحصول على مدفوعات المبلغ و الفوائد فقط وليس محتفظ بها للحصول على مدفوعات المبلغ والفائدة فقط والبيع. وبالتالي ، كما هو مسموح في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. استخدمت إدارة المجموعة طريقة تقييم عائد توزيعات الأرباح لتقييم الإستثمار في الأسهم غير المدرجة وتدرج أرباح/ خسائر القيمة العادلة من هذا التقييم مباشرة في بيان الربح او الخسارة الموحد.

إنخفاض القيمة

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

يتضمن الدليل الموضوعي على إنخفاض قيمة الموجودات المالية بما يلي:

- (أ) الإخفاق أو التقصير من جهة المقترض.
- (ب) إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبنود ما كانت المجموعة لتأخذها بالإعتبار .
- (ج) مؤشرات دخول المدين في الإفلاس.
- (د) بيانات ملحوظة تشير إلى أن هناك تخفيض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة في مجموعة موجودات مالية.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

- خسائر إئتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر: هذه هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث تقصير محتملة خلال الـ ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة: هذه هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التقصير الممكنة خلال الحياة المتوقعة للأداة المالية.

إختارت المجموعة لقياس مخصصات الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود عند مبلغ مساوي للخسائر الإئتمانية مدى الحياة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إنخفاض القيمة (تتمة)

تعتبر المجموعة الموجود المالي في حالة التخلف عن الإيفاء عندما:

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

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

*التصنيف الإئتماني المخفض للموجودات المالية*

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

*عرض إنخفاض القيمة*

يتم قياس مخصصات الخسارة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وخصمهم من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى في المصروفات العمومية والإدارية في بيان الربح او الخسارة الموحد.

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

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

القيمة القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد هو أكبر من قيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مطروحاً منها قيمهم الحاضرة بإستخدام معدل الخصم لما قيل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المدرة للنقد. يتم الإعراف بخسارة إنخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المدرة للنقد تزيد عن مبلغها القابل للإسترداد في الربح أو الخسارة.

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

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

#### إلغاء الإعراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

تقوم المجموعة بنزع الإعراف عن الإلتزام المالي عندما يتم الوفاء بالإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنتهائها. يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية والمبلغ الصافي المعروض في بيان المركز المالي الموحد عندما فقط عندما يكون للمجموعة الحق القانوني لمقاصة المبالغ، وينوي إما تسويتهم على أساس الصافي أو إدراك الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

#### الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الإعراف المبدئي وإلغاء الإعراف

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

#### مطلوبات مالية أخرى

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

#### السياسات المالية المتبعة قبل ١ يناير ٢٠١٨

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

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

#### طريقة سعر الفائدة الفعال

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

السياسات المالية المتبعة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تتمه)

*الإستثمارات المتاحة للبيع*

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

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

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

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح المتعلقة بالموجودات المالية المتاحة للبيع - أدوات الملكية ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما ينشأ الحق في إستلام تلك التوزيعات.

*الذمم المدينة*

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

*القروض والذمم المدينة*

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

*النقد وشبه النقد*

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

*تدني قيمة الموجودات المالية*

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

السياسات المالية المتبعة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمه)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

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

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

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

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

#### الذمم الدائنة

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

#### قروض بنكية وتسهيلات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

السياسات المالية المتبعة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تتمه)

#### إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية

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

#### إجمالي المبالغ المطلوبة من/الى العملاء من عقود الاعمال

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الإيرادات - السياسات المالية المتبعة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تحقق إيرادات المجموعة كالتالي:

مبيعات البضائع

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

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

إيراد عقود المقاولات والعقود المتخصصة

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

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

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

تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة.

إيرادات الفوائد

يتم المحاسبة عن إيرادات الفوائد وفقاً لمبدأ الإستحقاق.



#### النقد وما في حكمها

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

#### ممتلكات والآلات ومعدات

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

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

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

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

#### أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

#### إستثمارات عقارية

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

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

#### الشهرة

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

#### المخزون

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

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

#### الحصة في العمليات المشتركة

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

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

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

#### المخصصات

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

#### معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

#### العائد على السهم

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

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

#### تكاليف الإقتراض

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

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

#### تقارير القطاعات

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

#### توزيع الأرباح

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

#### ٥- الأحكام و التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث

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

#### الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

#### الشهرة

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

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

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

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

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

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

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

٥- الاحكام والتقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث (تتمه)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

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

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

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

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

المخصصات والمطلوبات الأخرى

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

تحديد إلتزامات الأداء في بيع حزمة من معدات الحماية وخدمات التركيب

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

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

٥- الأحكام و التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث (تتمه)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمه)

تحديد توقيت إستيفاء بيع البضائع

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

تحديد توقيت إستيفاء أعمال المقاولات

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

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

تصنيفات الترتيبات المشتركة

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

قياس موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف استثمار المجموعة في أداة حقوق الملكية غير المدرجة كأداة ضمن التدفق النقدي ونموذج الأعمال للحصول على مدفوعات المبلغ و الفوائد فقط وليس محتفظ بها للحصول على مدفوعات المبلغ والفائدة فقط والبيع. وبالتالي، كما هو مسموح في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. استخدمت إدارة المجموعة طريقة تقييم عائد توزيعات الأرباح لتقييم الإستثمار في الأسهم غير المدرجة وتدرج أرباح/ خسائر القيمة العادلة من هذا التقييم مباشرة في بيان الربح او الخسارة الموحد.

المصادر الرئيسية للتقديرات الهامة

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

تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

قياس الإستثمارات العقارية

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

تدني قيمة البضائع

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

خصم المحتجزات

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

ممتلكات وألات ومعدات

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

أوامر التغير

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

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٩٣١,٨٨٠	٩٤٥,٣١١
١٢٧,٩٦٥,٠١٥	٦٥,٢٩٥,٣٩١
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
٩٥٨,٦٥٧	٦,٧١١,٧٦٢
١٣٦,٨٥٥,٥٥٢	٧٩,٩٥٢,٤٦٤
(٧٠,٤٧٩,٢٩٢)	(٧٠,٢٤٦,٥٦٨)
٦٦,٣٧٦,٢٦٠	٩,٧٠٥,٨٩٦

نقد في الصندوق

نقد في البنك

ودائع ثابتة (إيضاح أ)

محتجزات تأمين

إجمالي نقد وأرصدة لدى البنوك (٦-أ)

يطرح:

أرصدة سحب على المكشوف (إيضاح ١٦-أ)

رصيد النقد وشبه النقد ، (٦ - ب)

إيضاح (أ):

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

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

٧- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
١٢١,٤٦٤,٤٧٣	١٠٢,٧٧٠,٩٢٣
٢٧,٧٦١,٩١٣	٣٧,٠٣٣,٩٥٣
١,٤٦٧,٧٤٨	٢,٢٣٩,٨١٧
٢٢,٦١٢,٢٠٦	٢٧,٩١٤,١٩٨
١٧٣,٣٠٦,٣٤٠	١٦٩,٩٥٨,٨٩١

ذمم تجارية مدينة ، بالصافي - إيضاح (أ)

محتجزات مدينة - إيضاح ١١ (ب)

مصاريف مدفوعة مقدماً

أرصدة مدينة أخرى - إيضاح (ب)



مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمه)

(إيضاح أ)

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
١٢٦,٧٨٨,٣٩٣	١١٣,٩٤٩,٠٦٩
(٥,٣٢٣,٩٢٠)	(١١,١٧٨,١٤٦)
١٢١,٤٦٤,٤٧٣	١٠٢,٧٧٠,٩٢٣

تتكون الذمم التجارية المدينة من:

ذمم تجارية مدينة

يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة - إيضاح (ج)

ذمم تجارية مدينة، بالصافي

(إيضاح ب)

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٢٢,٦١٢,٢٠٦	٢٩,٦٥٣,٥٧٦
--	(١,٦٩٠,٦٦١)
--	(٤٨,٧١٧)
٢٢,٦١٢,٢٠٦	٢٧,٩١٤,١٩٨

أرصدة مدينة أخرى

اثر تطبيق معيار رقم ٩ - في ١ يناير ٢٠١٨

المكون من مخصص الخسائر المحتملة خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

(إيضاح ج)

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٨,٠٩٦,٠٣٠	٥,٣٢٣,٩٢٠
--	٥,٠٩١,٥٨٣
٨,٠٩٦,٠٣٠	١٠,٤١٥,٥٠٣
(١,٧٧٢,١١٠)	٧٦٢,٦٤٣
(١,٠٠٠,٠٠٠)	--
٥,٣٢٣,٩٢٠	١١,١٧٨,١٤٦

كانت الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المحتملة في تحصيلها

كما يلي:

الرصيد في بداية السنة

اثر تطبيق معيار رقم ٩ - في ١ يناير ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل

المخصص (رد) للخسائر الإئتمانية المتوقعة

ما تم شطبه خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٩٢٦،٨١٧،٣٢٦	٧٥٧،١٦٣،٤٣٠
(٧٢٨،٠٧٢،٢٧٩)	(٥٥٥،٩٦٤،٤٥٥)
١٩٨،٧٤٥،٠٤٧	٢٠١،١٩٨،٩٧٥

تكلفة العقود المتكبدة مضافا اليها الأرباح المعترف بها  
يطرح: فواتير الإنجاز الصادره

٩- الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٢٤،٩٢٣،٦٣١	٢٦،٠٧٦،٨٤٢
٧،٨٢٦،٥٧٠	٤،٨٣٣،٦٧٧
٣٢،٧٥٠،٢٠١	٣٠،٩١٠،٥١٩

مجموعة الهديفي (ذ.م.م) وشركاتها التابعة  
أخرى

(ب) مطلوب للأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٦،٨٩٣،٤٦٧	٦،٨٩٣،٤٦٧
٣،٢١٩،٥٥٤	٤،٦٢٣،٧٣٨
٦،٦٩٩،٣٤٣	٥١،٥١٣،١٦٢
١٦،٨١٢،٣٦٤	٦٣،٠٣٠،٣٦٧

مساهمين حاليين (إيضاح أ)  
مجموعة الهديفي (ذ.م.م) وشركاتها التابعة  
أخرى \*

إيضاح (أ):

يتضمن رصيد المساهمين الحاليين مبلغ ٦،٨٩٣،٤٦٧ ريال قطري كتوزيعات أرباح مستحقة مقابل استبعاد شركة الشريون للمشاريع (ذ.م.م)، والتي تم استبعادها خلال عام ٢٠١٥ كما هو موضح بالإيضاح رقم ٧.  
\*يتضمن رصيد مطلوب للأطراف ذات علاقة - أخرى مبلغ ٤٣،٩٧٩،٠٣١ ريال قطري يمثل الرصيد المستحق عن عملية الإستحواذ على حصص الأقلية المتبقية عن طريق المجموعة - إيضاح ١ - (ب).

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- الأطراف ذات العلاقة (تتمه)

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كانت كالتالي:
٦٤٥,٤٠٣	١,٦٦٨,٠٢٥	مبيعات
١٨,٠٥٩,٨٦٨	١٤,٩٨٢,٣٨٧	مشتريات
٩٥٣,٢١٨	٤٥٨,٦٧٩	خدمات من الباطن
٣١٦,٣١١	٢٤,١١٠	أخرى
١٩,٩٧٤,٨٠٠	١٧,١٣٣,٢٠١	الإجمالي

(د) مكافآت الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	مكافآت قصيرة الاجل
١١,٨٠٤,٦٠٩	١١,٢١٤,٩١٩	مكافآت طويلة الاجل
٤١١,١٣٩	٤٧١,٥٠١	

١٠- المخزون

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	مخزون تجاري - إيضاح ٢٤ (أ)
٦٢,٤٤٤,٢٧٢	٧٦,٠١٤,١٨٠	مواد خام
٣,٢٣٧,٠٠٦	٧,٤٣٤,٠٠٢	بضاعة في الطريق
٧,٧٨٩,٥٢٩	٦,٣٦١,٣١١	
٧٣,٤٧٠,٨٠٧	٨٩,٨٠٩,٤٩٣	
(١,٨١٨,٨٦٤)	(١١,١٤٦,٧٣٤)	ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة
٧١,٦٥١,٩٤٣	٧٨,٦٦٢,٧٥٩	

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ،		١٠- المخزون (تتمه)
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	الحركة على مخصص البضاعة خلال السنة كالتالي:
٢,١٣٩,٦٠٧	١,٨١٨,٨٦٤	الرصيد في بداية السنة
--	٧,٨٤٢,٠٦٣	المكون خلال السنة
--	١,٥٢٣,٥٢٨	إعادة تصنيف خلال السنة*
(٣٢٠,٧٤٣)	(٣٧,٧٢١)	المشطوب خلال السنة
١,٨١٨,٨٦٤	١١,١٤٦,٧٣٤	الرصيد في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ،		١١- محتجزات مدينة
٢٠١٧	٢٠١٨	(أ) ملخص بالحركة على المحتجزات المدينة خلال السنة
ريال قطري	ريال قطري	المحتجزات المدينة
٨٠,٣٤٧,٤٨٥	٨٥,٠٣١,٤١٦	مصاريف الخصومات
(١,٤٠٨,٢٢٧)	(١,٥٥٨,٢٧٢)	مخصص محتجزات مدينة
(١,٦٤٩,٢٥٥)	(١,٨١٨,٦٣٥)	صافي المحتجزات في نهاية السنة
٧٧,٢٩٠,٠٠٣	٨١,٦٥٤,٥٠٩	

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

٣١ ديسمبر ،		(ب) يتم تصنيف المحتجزات المدينة كالتالي:
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	قصيرة الأجل (إيضاح - ٧)
٢٧,٧٦١,٩١٣	٣٧,٠٣٣,٩٥٣	طويلة الأجل
٤٩,٥٢٨,٠٩٠	٤٤,٦٢٠,٥٥٦	
٧٧,٢٩٠,٠٠٣	٨١,٦٥٤,٥٠٩	

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

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

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

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

١٢ (ب) إستثمارات متاحة للبيع

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

١٣. إستثمارات عقارية

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

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

#### ١٤. الشهرة

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم داخلي لإختبار و تحديد أي مؤشرات تدل على إنخفاض قيمة الشهرة. إستند التقييم بشكل رئيسي إلى البيانات المالية للشركات التابعة ذات الصلة وأخذ في الإعتبار بيئة الأعمال التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. بناءً على هذا التقييم، إستنتجت إدارة المجموعة أنه لم تكن هناك مؤشرات تؤكد إنخفاض القيمة. يتم تحديد القيمة المستخدمة عن طريق التدفق النقدي المتوقع. الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة تتضمن متوسط معدل نمو متوقع ٢,٥٪ ومتوسط معدل الخصم من ١٠,٣٪.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	أعمال رأس		تأمينات على		أثاث					
	أعمال رأس	أعمال رأس	مباني مستأجرة	سيارات	مباني وإنشاءات	ومفروشات				
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري				
٦٥,١١٦,٦٨٢	--	١,٤٤١,٤٩٨	٦٥٥,٩٣٣	٩,١٥٢,٤٣٨	٩,٦٨,٥٤٥	١١,٠٠٢,٢٠٤	١٥,٩٥٣,٨٦١	١٢,٤٩٥,٣٦٣	٤,٧٣٤,٨٤٥	٢٠١٧
٧,٩٧٤,٣٦٢	٤,٩١٥,٩٣٦	٥٧٧,٠٦٦	--	٢٣٩,٠٠٨	٤٣٤,٣٦٢	--	٢,١٧٤,٦٧٠	٢٧,٤٢٣	١٢٥,١٧٩	إضافات
(١٨٥,٩٥٤)	--	--	--	(٦١,٣٤٥)	(٦٧,٠٢٧)	--	(٥٢٠,٠٠٠)	(٢٠٦,٨٣١)	(٢٩٨,٧٥١)	إستعدادات
--	(٤,٢٩١,٩٩٤)	--	--	--	--	--	--	٤,٣٩١,٩٩٤	--	تحويلات
--	--	--	--	١٠,٠٠٠	--	--	(١٠,٠٠٠)	--	--	إعاد تصنيف
٧٢,٤٠٤,٩٩٠	٦٢٣,٩٤٢	١,٤٤٩,٩٢٠	٦٥٥,٩٣٣	٩,٣٤٠,١٧٩	١٠,٠٤٧,٧٧٥	١١,٠٠٢,٢٠٤	١٨,٠٦٦,٥٣١	١٦,٦٠٧,٩٤٩	٤,٥٦١,٢٧٣	٢٠١٨
٤٥,٤٧٢,٣٤٠	--	١,٣٣٤,٥٧٦	٥٤٤,٩٧٣	٧,٢٢٢,٠٢٦	٧,٠٠١,١٨٢	٣,٩٤١,٣٨١	١١,٩٧٧,٦٩٦	٩,٩٧٠,٧٨٠	٣,٤٧٨,٦٢٦	٢٠١٧
٥,٨٦٤,٤١٥	--	٦٧,٨٦٢	٤٥,٥١٨	٩٨٣,٠٩٧	٩٩٢,٠٧١	١,٠٠١,٩٩٤	١,٨٤٠,٥٩٣	٥٦٥,٢٩٨	٣٤٩,٩٨٢	إستهلاك السنة
(٢٦٩,٢٣٩)	--	--	--	(٦١,٣٤٤)	(٥٠,١٢١)	--	(٣٦,٤٠١)	(٢١,٤٩٢)	(٩٩,٨٨١)	إستعدادات
--	--	--	--	--	١٦,٥٦٠	--	--	--	(١٦,٥٦٠)	إعاد تصنيف
٥١,٠٦٧,٤١٦	--	١,٤٤٠,٢٤٣	٥٩٠,٤٩١	٨,١٤٤,٧٧٩	٧,٩٥٩,٦٩٢	٤,٩٦١,٣٧٥	١٣,٧٨١,٨٨٨	١٠,٥١٤,٥٨٦	٣,٧١٢,١٦٧	٢٠١٨
٢١,٣٣٧,٥٧٤	٦٢٣,٩٤٢	٩٦٧,٦٦٦	٦٥,٤٤٢	١,١٩٥,٤٠٠	٢,٠٨٨,٠٨٣	٦,٠٤٠,٨٢٩	٤,٣٨٤,٦٤٣	٦,٠٥٩,٣١٣	٨٤٩,١٠٦	٢٠١٨
١٩,٦٤٤,٤٤٢	--	١٠٦,٩٢٢	١١٠,٩٦٠	١,٩٢٩,٤١٢	٢,٠٦٧,٩٣٥	٧,٠٦٠,٨٢٣	٣,٩٧٦,١٦٥	٢,٥٢٤,٥٨٣	١,٢٥٦,٢١٩	٢٠١٧

مجمع الإستهلاك:

كما في ٣١ ديسمبر

إستهلاك السنة

إستهلاكات

إعاد تصنيف

صافي القيمة المقدرة:

كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمه)

أعمال رأس		أدوات		تجهيزات على		أثاث		موقوفات	
الإجمالي	أصلية قيد التنفيذ	أجهزة حاسوب	الآلات	ومعدات	مباني مستأجرة	سيارات	مباني وإنشاءات	وموقوفات	ريال قطري
٦٣٥٠١٠٧٩٧	١٠٠٢٥٠٦١٢	١٤٤٠٤٠٠٧٧	٦٥٥٠٩٣٣	٨٠٢٢٩٠١٢٥	٩٠١٦٩٠٥٣٠	٩٠٦٨٤٤٣٧٦	١٢٤٤٣١٠٢٤٧	١٢٤٤٠٢٠٢٣٩	٤٤٤٩٩٠٦٥٨
٢٠٨٩٤٠٦٣٩	١٧٠٤٥٨٣	٧٧٤٢١٩	--	٩٢٣٠٣١٣	٥٢٢٠٧٥٥	١٢١٠٦٣٣	٦٦٥٥٠٠	٩٣٠١٢٤	٣٢٠٥١٢
(١٤٢٥٣٠٦٨٤)	--	(٣٩٠٧٩٨)	--	--	--	--	(١٠١٤٢٠٨٨٦)	--	(٧١٠٠٠٠)
--	(١٠٩٦٤٠٩٥)	--	--	--	--	١٠٩٦٤٠٩٥	--	--	--
(٢٠١٩٧)	--	--	--	--	(٥٤٤٧)	--	--	--	٣٢٥٠
(٢٣٠٨٧٣)	--	--	--	--	(٦٠٢٩٨)	--	--	--	(١٧٠٥٧٥)
٦٥٠١١٦٠٦٨٢	--	١٤٤٤١٠٤٩٨	٦٥٥٠٩٣٣	٩٠١٥٢٠٤٣٨	٩٠٦٨٠٠٥٤٠	١١٠٠٢٠٢٠٤	١٥٠٩٥٣٠٨٦١	١٢٤٤٩٥٠٣٦٣	٤٥٧٣٤٠٨٤٥
٤٠٠٧٢٣٠٥٨٠	--	١٠٢٣٠٠٧٩٣	٤٩٥٠٨٦٩	٦٠١٩٢٠٩٧٩	٦٠٠٣٤٤٦٩٧	٢٠٩٢٠٠٣٧٦	١١٠٣٣٦٠٩٦٠	٩٠٣٨٣٠٨٩٣	٣٠١٢٨٠٠١٣
٦٠٠٢١٠٥٢٦	--	١٤٢٠٧٨٧	٤٩٠١٠٤	١٠٠٣٠٠٠٤٧	٩٧٣٠١٥٨	١٠٠٢١٠٠٥	١٠٧٧٩٠٧٢٥	٥٨٦٠٨٨٧	٤٣٨٠٨١٣
(١٠٢٤٨٠٩٩٣)	--	(٣٩٠٠٠٤)	--	--	--	--	(١٠١٣٨٠٩٨٩)	--	(٧١٠٠٠٠)
(٢٣٠٨٧٣)	--	--	--	--	(٦٠٢٩٨)	--	--	--	(١٧٠٥٧٥)
--	--	--	--	--	(٣٧٥)	--	--	--	٣٧٥
٤٥٤٤٧٢٠٤٤٠	--	١٠٢٣٤٠٥٧٦	٥٤٤٠٩٧٣	٧٠٣٢٣٠٠٢٦	٧٠٠١٠١٨٢	٣٠٩٤١٠٣٨١	١١٠٩٧٧٠٦٩٦	٩٠٩٧٠٠٧٨٠	٣٠٤٤٧٨٠٦٢٦
١٩٠٦٤٤٤٤٤٢	--	١٠٦٠٩٢٢	١١٠٠٩٦٠	١٠٩٢٩٠٤١٢	٢٠٦٧٩٠٣٥٨	٧٠٠٦٠٠٨٢٣	٣٠٩٧٦٠١٦٥	٢٠٥٢٤٠٥٨٣	١٠٢٥٦٠٢١٩
٢٢٠٧٧٨٠٢١٧	١٠٠٢٥٠٦١٢	١٧٢٣٠٢٨٤	١٦٠٠٠٦٤	٢٠٠٣٦٠١٤٦	٣٠١٣٤٠٨٣٣	٦٠٧٦٤٠٠٠	٥٠٠٩٤٠٢٨٧	٣٠٠١٨٠٣٤٦	١٠٣٧١٠٦٤٥

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦



مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥- ممتلكات ومعدات (تتمه)

(ب) تم تحميل إستهلاك الممتلكات والمعدات كالتالي:

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٠٦٩,٠٩٤	٣,٧٩٩,٤١٢	مصرفات عمومية وإدارية - إيضاح ٢٦
١,٩٥٢,٤٣٢	١,٩٤٨,٦٥٩	تكلفة مباشرة - إيضاح ٢٤
--	١١٦,٣٤٤	تمت رسملة على المباني*
٦,٠٢١,٥٢٦	٥,٨٦٤,٤١٥	

\*يمثل مبنى سكن العاملين الذي تم بناءه من قبل المجموعة على ارض مستأجرة بحق انتفاع.

١٦- قروض وديون بنكية

(أ) حسابات السحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٠,٤٧٩,٢٩٢	٧٠,٢٤٦,٥٦٨	رصيد نهاية السنة

تلك السحوبات على المكشوف مؤمنة بضمانات شخصية من قبل شركاء المجموعة مع سعر فائدة يتراوح من ٤,٥% إلى ٨,٥% (٢٠١٧: ٤,٥% إلى ٨,٥%).

غير متداولة		متداولة		(ب) قروض
٣١ ديسمبر ،		٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
--	--	١٤,١٢٨,٤٩٦	١٢,٦٨٠,١٨٨	تمويل المشروع (١)
--	--	٥٥,٩٠٣,٩٢٠	٥٤,٦٩٠,١٦٣	قرض إستيراد (٢)
--	--	١٧,٧٢٥,١٥٨	١٨,٥٦٢,٩٤٧	قروض تحت الطلب (٣)
١,٢٦٩,٣٨٧	--	١٠,١٤٨,٧١٦	١٧,٠٦٣,٠٥٤	قروض لأجل (٤)
--	٨٧,٧٩٥,٩٩٣	--	١٢,٢٠٤,٠٠٧	قرض مساومة (٥)
--	--	٢٨,٩٢٢,٦٩٥	٢٦,٦٨٩,٥٥٣	قرض مرابحة
--	--	١٠٨,٣٣٣	٨٢,٣٣٢	قرض سيارة
١,٢٦٩,٣٨٧	٨٧,٧٩٥,٩٩٣	١٢٦,٩٣٧,٣١٨	١٤١,٩٧٢,٢٤٤	

١٦- قروض وديون بنكية (تتمه)

(١) تمويل المشروع

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

(٢) قرض إستيراد

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

(٣) قروض تحت الطلب

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

(٤) قروض لأجل

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

(٥) قرض مساومة

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

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٥٨٥,٧٨٢,٠١٢	٦٢٤,٩٧٤,٢١٥
(٥٥٨,٥٩٦,٥٧٣)	(٦٠٦,٦٦٥,٣٥٩)
٢٧,١٨٥,٤٣٩	١٨,٣٠٨,٨٥٦

فواتير الإنجاز الصادرة

يطرح: تكلفة العقود المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها

١٨- ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٨٠,١٨٦,٤٢٠	٦٨,٨٥٣,٢٣٠
١٩,٢٤٨,١٧٩	٤٠,٦٣٦,٤٣٢
١,٠١٧,٧٩٩	١,٤٥٩,٠٥٩
٦٤,٧٥٤,٧٢٦	٧٣,٩٢٣,٧٠١
١٦٥,٢٠٧,١٢٤	١٨٤,٨٧٢,٤٢٢

ذمم تجارية دائنة و أوراق دفع

دفعات مقدمة من العملاء

صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية\*

مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

\* صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

بناء على القانون رقم (١٣) الصادر في عام ٢٠٠٨ ، قامت المجموعه بأخذ مخصص بما يعادل ٢,٥% من صافي ربح المجموعه وذلك لدعم الانشطة الرياضيه والثقافيه الإجتماعيه والخيرييه. بناء على التعليمات الصادره في عام ٢٠١٠ من وزارة الاقتصاد والتجارة ، فإنه يتم تحويل هذا المخصص من الارباح المدورة للمجموعه والذي بلغ عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، ١,٤٥٩,٠٥٩ ريال قطري (٢٠١٧ : ١,٠١٧,٧٩٩ ريال قطري).

١٩- محتجزات دائنة

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
١,٢٨٥,٢٨٦	١,٨٨١,٠٣٢
١,٢٨٥,٢٨٦	١,٨٨١,٠٣٢

إجمالي المحتجزات الدائنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٢٩,٦١٤,٧٤١	٣٠,١٣٨,٧٦٠
٤,٩٤٨,٩٣٤	٥,٦٢٩,٦١٩
--	(٣,٢٩٨,٣٨٩)
(٤,٤٢٤,٩١٥)	(٧,٢٧٦,٥٨٦)
٣٠,١٣٨,٧٦٠	٢٥,١٩٣,٤٠٤

كما في ١ يناير،

المكون خلال السنة

رد المخصص خلال السنة

المدفوع خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر،

## ٢١- رأس المال

قرر المساهمون بناءً على إجتماع الجمعية العامة للمساهمين المنعقد بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ تعديل نسبة ملكية رأس المال وطرح ٦٠% من عدد الأسهم المعدل للإكتتاب العام.

بناء على قرار سعادة وزير الاقتصاد و التجارة و على اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦، وافق جميع المساهمين على القيمة النهائية للمجموعة والتي تمثل رأس المال المعدل للمجموعة والبالغ ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري ما يعادل ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، استندت القيمة النهائية على تقارير تقييم صادرة عن مقيمين مستقلين، كما وافق المساهمون أيضا على طرح ٤٩,٨٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام والتي تمثل ٦٠% من رأس المال المعدل للمجموعة.

قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها والموافقة عليه من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة في ٥ ديسمبر ٢٠١٦، وتم توثيق عقد التأسيس من قبل وزارة العدل بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم التأشير بذلك على السجل التجاري للشركة خلال عام ٢٠١٧ ليصبح رأس مال الشركة ٨٣٠ مليون ريال قطري، ( ٢٠١٦: عشرة ملايين ريال قطري). وكذلك موافقة الجهات المعنية بالدولة على اتمام عملية الاكتتاب في الاسهم وفقاً للضوابط المعمول بها وكذلك الموافقة على الانتهاء من اجراءات التأسيس واتخاذ الاجراءات اللازمة لعقد الجمعية التأسيسية.

خلال الجمعية العامة التأسيسية المنعقدة في ٥ مايو ٢٠١٧، عرض رئيس الجمعية جميع إجراءات تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامه قطرية برأس مال ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري، وأضاف أن تكلفة هذا التحويل قد بلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري. ناقش المساهمون نتائج الاكتتاب العام وتبين أن ٢٤,٧٥٦,٨٠٠ سهم فقط تم الإكتتاب بها والتي تعادل ٢٩,٨٣% من إجمالي رأس المال المعدل. وبناء على عملية الاكتتاب أصبح رأس مال الشركة كما يلي:

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

## ٢٢- إحتياطي قانوني

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

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ - الإيرادات

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

إيرادات تجارية

إيراد العقود

(أ) معلومات الإيرادات التفصيلية:

نوع السلع والخدمات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٣٠٤,٠٣٢,٣٣٢	٢٧٤,٧٢٤,٢٤٤
٩٦,٨٢٨,٠٨٩	٩٦,١٧٤,٦٩٣
٤٢,٧٧٢,٧٣٠	٢٩,٦٧٧,٦٠٠
٢٤,٥٥٠,٩٣٨	٢٤,٩٣١,٦٩١
١,٠٤٧,٤١٧	٧٩٠,٧٣٩
٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧

إيراد العقود (بنسبة الإنجاز)

إيرادات تجارية (أجهزة إنذار الحريق ، ونظام المراقبة التلفزيونية)

إيرادات تجارية (أخرى)

خدمات الصيانة

إيراد إعادة التعبئة والخدمات

الإعتراف بإيرادات السلع و الخدمات

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

بضاعة محولة في نقطة زمنية

خدمات محولة عبر الزمن

(ب) أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
١٢٦,٧٨٨,٣٩٣	١١٣,٩٤٩,٠٦٩
١٩٨,٧٤٥,٠٤٧	٢٠١,١٩٨,٩٧٥
٢٧,١٨٥,٤٣٩	١٨,٣٠٨,٨٥٦

ذمم تجارية مدينة - إيضاح ٧ (أ)

موجودات العقود - إيضاح ٨

مطلوبات العقود - إيضاح ١٧

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ - تكاليف مباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٨,٥٣٦,٣٠٠	٨١,٩٢٦,٨٤٥	تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح أ)
٧٣,٧٧٩,٥٤٧	٨٠,٤٨١,٧٤٢	مواد خام
٧٧,٥٥٥,٤٩١	٨٣,٩٥٣,٨٣٦	رواتب وأجور وتكاليف ذات صلة
٢٧,٧٣٠,٤٧٢	٢٦,٩٩٢,١٠٦	مقاولون من الباطن
١,٩٥٢,٤٣٢	١,٩٤٨,٦٥٩	إستهلاكات ممتلكات و معدات - إيضاح ١٥
١,٩٤٩,١٨٢	٣,١٢٣,٦٦١	ايجارات
٢,٤٢٨,٥٩٨	٣,٨٥٩,٢٨٩	تكاليف موقع
٢,٣١٨,١٦٤	١,٦٣٣,٢٥٧	تكاليف مالية
٢,٣٢٩,١٣٢	٢,٥١١,٤١٠	شحن ورسوم أخرى
٧٩٣,٠٠٠	٤١,٣١٨	مخصص تكاليف صيانة
٤٠١,٢٤٣	--	رسوم مرتجعة لمقاولي باطن
١٠,٢٩٣,٣٢٤	١٤,٩٢١,٤٨٨	تكاليف متنوعة
٣٣٠,٠٦٦,٨٨٥	٣٠١,٣٩٣,٦١١	

إيضاح أ: الحركة في تكلفة البضاعة المباعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦,٦٧٦,٤٤٨	٦٢,٤٤٤,٢٧٢	رصيد المخزون في بداية السنة (إيضاح ١٠)
١٣٤,٣٠٤,١٢٤	٩٥,٤٩٦,٧٥٣	المشتريات خلال السنة
(٦٢,٤٤٤,٢٧٢)	(٧٦,٠١٤,١٨٠)	رصيد المخزون في نهاية السنة (إيضاح ١٠)
١٢٨,٥٣٦,٣٠٠	٨١,٩٢٦,٩٤٥	

٢٥ - إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،

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

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦- مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧. العائد الأساسي للسهم الواحد

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

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
٤٠,٧١١,٩٤١	٥٨,٣٦٢,٣٥٧
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠
٠,٤٩	٠,٧٠

الربح العائد على مالكي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة

إجمالي العائد الأساسي للسهم

٢٨. توزيعات أرباح مستحقة الدفع

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

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



مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ - حقوق الأقلية غير المسيطرة

حقوق الأقلية غير المسيطرة المتراكمة	أثر إستحواذ الشركة الأم على الحصص المتبقية	توزيع الأرباح	أرباح حقوق الأقلية غير المسيطرة	اثر تطبيق معيار رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨	اثر تطبيق معيار رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨	نسبة الملكية	إسم الشركة التابعة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
---	(٤٢,٣٠٥,٦٥١)	(١٢,٠٩٠,٠٦٦)	---	٤٨٦,٤٤٢	---	---	الشركة المتحدة للأظمة الهندسية (ذ.م.م)
١١,٠١٩٣,٠٢٣	---	(٢,٧٢٧,٨٠٦)	٣,٧٩٠,٨٦٥	---	(٥١٢,٦٨٨)	٣٦,٧٠%	شركة والتر ماستر (قطر) (ذ.م.م)
١,٩٤٨,٠٥٢	---	---	٣٠,٦,٢٠٤	---	(٢٧٦,٣١٠)	٣١,٥٠%	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية (ذ.م.م)
١٠,٦٤٤,٦٥١	---	(١,٩٦٠,٠٠٠)	١,٩٧٤,٨٩٨	---	(٥٣٤,٣٦٠)	٤٩%	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة
١,٨١١,١٨٢	---	---	(١,٧٤٨,٨٣٢)	---	(٩,٩٦٥)	٤٩%	شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)
(٨٣٠,٣٦٤)	---	---	(٦٤٩,٢٨٤)	---	(١٠٠,٧٨٧)	١٥%	شركة تريلكو لمواد البناء (ذ.م.م)
---	٨٣٤,٧٤٣	(٥,٤٨٨,٠٠٠)	---	---	---	---	الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م)
٢٤,٧٦٦,٥٤٤	(٤١,٤٧٠,٩٠٨)	(٢٢,٢٦٥,٨٧٢)	٣,٦٧٣,٨٥١	٤٨٦,٤٤٢	(١,٤٣٤,١١٠)		

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمه)

حقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	أرباح حقوق الأقلية غير المسيطرة	نسبة الملكية	إسم الشركة التابعة
المتراكمة	ريال قطري	ريال قطري		
٥٣,٩٠٩,٢٧٥	(٦,٦٢٢,٥١٧)	٢١,٤٠٣,٤٢٠	%٣٩,٦٠	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)
١٠,٦٤٢,٦٥٢	--	٤,٦٠٠,٨١٤	%٣٦,٧٠	شركة واثر ماستر (قطر) (ذ.م.م)
١,٩١٨,١٥٨	--	(٧٦٩,٢٥٤)	%٣١,٥٠	شركة الهندسة الإلكترونيوميكانيكية (ذ.م.م)
١١,١٦٤,١١٣	--	٤,٣٢٧,٦٨٨	%٤٩,٠٠	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)
٣,٥٦٩,٩٧٩	--	٤٤٦,٩٧١	%٤٩,٠٠	شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)
(٨٠,٢٩٣)	--	٩٣,٩٩٨	%١٥,٠٠	شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)
٤,٦٥٢,٢٥٧	--	(٤٦٧,٤٧١)	%٢٤,٥٠	الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م)
٨٥,٧٧٧,١٤١	(٦,٦٢٢,٥١٧)	٢٩,٦٣٦,١٦٦		

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموعة استثمار القايطضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمه)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	شركة واتر ماستر- (قطر) (م.م)	شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية (م.م)	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (م.م)	شركة قياس للمقاولات - قطر (م.م)	شركة تريكو لمواد البناء (م.م)
الموجودات المتداولة	٨٥,٦٥٥,٥٥٤	٨٤,٢٨٦,٧٤٩	٤٤,٢١٤,٣١٧	١٢٨,٩٢٩,٣٤٢	٣٥٠,٢٧٢,٣٥١
الموجودات غير المتداولة	١٤,٠٤٧,٤٣٩	٥,١٣٣,٦٩٤	١٢,٦٠٨,٢٣١	١٢,٦٠٨,٧٤٤	٢٢١,١٧٩
المطلوبات المتداولة	٦٢,٥٦٠,٢٤٧	٧٩,٣٥٠,٩٧١	٣٧,٠٩٢,٩٣٧	١٣١,٤٧٩,٨٥٧	٤١,١٠٩,٥٩٠
المطلوبات غير المتداولة	٧,٠٠٦,٢٦٣	٣,٠٧١,٣٠١	٤,٦٠٣,٩٩٣	٣,٨١٠,٣٧٣	٩٤٢,٠٦٩
إيرادات	٨٧,٥٠٣,١٧٥	٥٣,٨١٣,٦٤٢	٧٦,٤٢٨,٩٦٩	٣٣,٤٤٣,٩٢٦	٨,٧٤٦,٥٢٧
ربح/ (خسارة) السنة	١٠,٣٢٩,٣٣٢	٩٧٢,٠٧٦	٤,٠٣٠,٤٠٥	(٣,٥٦٩,٠٤٤)	(٤,٣٢٨,٥٦٠)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٦,٢١١,٦٦٨	٨,٣٨١,١٦٦	٨,٠٥٢,٧٨١	(٧,٨١٧,٦٥٩)	٣٥١,٦٥٢
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(١,٨٠٠,١٧٦)	(٩٤,١٨٢)	(٤,٨٧٧,٢١٧)	(٢٢٣,٢٢١)	--
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	(٤,٤٢٩,٥٣٠)	(٥٣,٦٥٨,٨٤٩)	(٢,٠٠٥,٤٩٨)	٣,٩٣٧,٠٢١	--
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وشبه النقد	٣٨١,٩٦٢	٢,٩٢١,١٣٥	١,١٧٠,٠٦٦	(٤,١٠٣,٨٥٩)	٣٥١,٦٥٢

مجموعة استثمار القايطه (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمه)

	٢٠١٧ ديسمبر	شركة ديباس	شركة التطوير	شركة الهندسة	شركة واتر ماستر	الشركة المتحدة	
		شركة تراكو لمواد	المعماري للمعاملات	الإلكتروميكانية	شركة (فطر)	للأنظمة الهندسية	
		البناء (ذ.م.م)	(ذ.م.م)	والتجارة (ذ.م.م)	ريال قطري	(ذ.م.م)	
		ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٦,١٧٤,٠٨٨٣	٣٦,٥٥٤,٣٣٧	١٢٣,٢٥٤,٥٥٩	٤٦,٩٨١,٩٥٧	٧٩,٩٨٣,٠١٩	٧٦,٤٢١,٢٤٢	١٦٦,٠٢٤,٩١٢	الموجودات المتداولة
٣,٥٣١,٤٤٧٩	٣٣,٤٤٦,٠	١١,٥٩٢,٢٦١	١٨,٧٣٤,٢٦٧	٧,٩٦٧,٠٩٦	١٠,٠٣٨,٩٧٦	١٦,٤٦٨,٥٤٩	الموجودات غير المتداولة
٩,١٨٥,٤٨٤	٣٨,٢٧٩,٨٧١	١٢٣,٠٣٠,١٨٧	٤٥,٢٠٣,٤٥٥	٧٨,٠٢٨,٦٩٠	٥٨,٤٧٣,١٧٢	٥٥,٦٩٥,٥٦٩	المطلوبات المتداولة
١,١٧٤,٠٩٢	٤٠,٢٥٤,٠	٣,٠٨٤,١٤٦	٤,٠٨٨,٥٨٧	٣,٠١٨,١٥٥	٦,٠٤٤,٩٥٦	٨,٩٤٠,٠٧٠	المطلوبات غير المتداولة
١٧,٦٣٩,١٩٧	٢٠,١٧٥,٠٨٩	٤٦,٩١٣,٦٦٥	٧٨,٥٥٦,٣٣٩	٦٤,٧٧٩,٤٦٢	٩١,٦١٤,٥٧٠	١٤٣,٥٤٧,٣٣٣	إيرادات
٢٤,٥٨٢,٠٢٠	٦٢٦,٦٥٤	٩١٢,١٨٦	٨,٨٣٢,٠١٦	(٢,٤٤٢,٠٧٦)	١٢,٥٣٦,٢٧٨	٥٤,٠٤٩,٠٤١	ربح / (خسارة) السنة
(٣,١٠٥,٨١١)	(١,٥٨٥,٥١٥)	٨٤١,٦٠٠	١,٤٠٠,٩١٦	(٩,٤٠٣,٨٠٢)	١,٩٦٨,١٥٨	٤٤,٧٩٤,٨٨٣	صافي النقد النشطة التشغيلية
٢٦,٢٦٣,٨٤٤	(٧٤,٤٥٠)	(١٧,٥٩٢)	(١,٥٩٥,٨٧٣)	(٩١,٩٤٩)	(٣٣٥,٤٨١)	(٥٣١,٨١٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
(٢٢,٣٥٩,١٤٧)	--	١٠,٧٧٧,١٧٣	٤,٤٦٥,٩٣٣	٩,٩٠٧,٩٨٨	(٢,٨٠٨,٩١٣)	(٤,٠٢٣,٧٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٩٨,٨٨٦	(١,٦٥٩,٩٦٥)	١١,٦٠١,١٨١	٤,٢٧٠,٩٧٦	٤١٢,٢٣٧	(١,١٧٦,٢٣٦)	٤,٠٣٩,٣٠٧	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وشبه النقد

### ٣٠- البيانات القطاعية

ترتكز المعلومات التي يتم تقديمها للرئيس التنفيذي للمجموعة بهدف تحديد المصادر وتقييم البيانات القطاعية على أنواع الخدمات التي يتم تقديمها. لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيلية تصدر تقارير، كما هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال منفصلة. تقوم كل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل منتظم. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

١. مقاولات: ويشمل ذلك أنشطة البناء.
٢. المقاولات المتخصصة: وتشمل الميكانيكية والكهربائية والسباكة بالإضافة إلى أنظمة الأمن.
٣. تجارة: وتشمل تجارة المواد الغذائية والكيميائية والكهربائية وأنظمة الأمن والسلامة ومواد البناء.
٤. معالجة المياه والصيانة ذات الصلة: ويشمل ذلك التعاقد لمشاريع العناية بالصحة وحمامات السباحة، وميزات المياه ومعالجة المياه وصيانة ما بعد البيع والخدمات.
٥. أخرى وتتعلق بأرصدة الشركة الأم.

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

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

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

### القطاعات الجغرافية

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

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- البيانات القطاعية (تتمه)

		معالجة المياه		مقاولات		مقاولات		
الأجمالي	أخرى	والصيانة	التجارة	متخصصة				
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٤٢٦,٨١٤,٨٠١	--	٨٧,٥٠٣,١٧٥	١٢٧,١٥٨,٨٦٦	١٣٥,٧٢٣,٧٩١	٧٦,٤٢٨,٩٦٩			إيرادات القطاعات
١١,٩٤٣,٣٤٣	١,٤١٦,٦٦٧	٩٩٦,٨١٣	٢,٦٧٠,٠٣٣٠	٦,٤٤٨,٤٦٢	٤١١,١٧١			تكلفة التمويل
٥,٨٦٤,٤١٥	٤١٥,٧٥٨	١,٧٦٠,١٠١	٨٢٣,٣٦٤	٩٨٢,٥٢٨	١,٨٨٢,٦٦٤			الاستهلاك
١٩٥,٠٣٢,٨٥٠	٨١,٦٠٨,٥٧٥	١٠,٣٢٩,٣٢٢	٥١,٦٤٦,٦٢٣	٤٧,٤١٧,٩١٥	٤,٠٣٠,٤٠٥			نتائج القطاعات
١,٧٠٧,٥٣٨,٨٠٤	١,٠٦٠,٧١٧,٢٢٢	٩٩,٧٠٢,٤٩٣	١٢٩,٥١٤,٥١٢	٣٦٠,٧٨٢,٠٢٩	٥٦,٨٢٢,٥٤٨			الموجودات القابلة للإفصاح القطاعي
٥٩٢,٧٣٨,٦٤٧	١٥٧,٦٧٠,٤١٩	٦٩,٥٦٦,٩١٠	٦٠,٢٤٧,٠٣٨	٢٦٣,٥٥٧,٣٥٠	٤١,٦٩٦,٩٣٠			المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي

مجموعة إستثمر القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- البيانات القطاعية (تتمه)

		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	مقاولات	مقاولات	مقاولات
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
مقاولات متخصصة	١٢٧,٨٣٨,٥٦٠	١٢٧,٨٣٨,٥٦٠	٧٨,٥٥٦,٣٣٩
التجارة	١٧١,٢٢٢,٠٣٧	١٧١,٢٢٢,٠٣٧	١٢٧,٨٣٨,٥٦٠
معالجة المياه والصيانة	٩١,٦١٤,٥٧٠	٩١,٦١٤,٥٧٠	٧٨,٥٥٦,٣٣٩
أخرى	--	--	٧٨,٥٥٦,٣٣٩
ريال قطري	٩١٢,٩٩١	٩١٢,٩٩١	١٠٠٨١,٨٢٢
ريال قطري	٢٠٠١٩,٣٦٢	٢٠٠١٩,٨٩٥	١٠٠٨١,٨٢٢
ريال قطري	٨١٣,٥٢٦	٨١٣,٥٢٦	١٠٠٨١,٨٢٢
ريال قطري	١٠٣١٩,٣١٤	١٠٣١٩,٣١٤	١٠٠٨٩٩,٩٣٠
ريال قطري	١٠٢٥٣,٠٨١	١٠٢٥٣,٠٨١	١٠٠٨٩٩,٩٣٠
ريال قطري	٣٣٥,٨٧٥	٣٣٥,٨٧٥	١٠٠٨٩٩,٩٣٠
ريال قطري	٦٠٠٢١,٥٢٦	٦٠٠٢١,٥٢٦	١٠٠٨٩٩,٩٣٠
ريال قطري	١٢,٥٣٦,٢٧٨	١٢,٥٣٦,٢٧٨	١٠٠٨٩٩,٩٣٠
ريال قطري	٦,٩٦٩,٠١٥	٦,٩٦٩,٠١٥	١٠٠٨٩٩,٩٣٠
ريال قطري	٨٥٩,٩٦٢,٩١٢	٨٦,٤٦٠,٣١٨	١٠٠,٥٤٧,٨٩٤
ريال قطري	٨٥٩,٩٦٢,٩١٢	٨٦,٤٦٠,٣١٨	١٠٠,٥٤٧,٨٩٤
ريال قطري	١٦٠,١٠٠,٤٣٠	٦٤,٥١٨,١٢٨	٥١,٧٢٨,٢٢٦
ريال قطري	١٦٠,١٠٠,٤٣٠	٦٤,٥١٨,١٢٨	٥١,٧٢٨,٢٢٦
ريال قطري	٤٥٣,٤٣٥,٥٩٣	٤٩,٢٩١,٩٩٢	٤٩,٢٩١,٩٩٢
ريال قطري	٤٥٣,٤٣٥,٥٩٣	٤٩,٢٩١,٩٩٢	٤٩,٢٩١,٩٩٢

إيرادات القطاعات

تكلفة التمويل

الاستهلاك

نتائج القطاعات

الموجودات القابلة للإفصاح القطاعي

المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠-البيانات القطاعية (تتمه)

تم إيضاح السياسات المحاسبية للقطاعات القابلة للإفصاح في إيضاح رقم (٤). يمثل ربح القطاع الأرباح قبل الضرائب المكتسبة من قبل كل قطاع بدون توزيع التكاليف الإدارية ورواتب المدراء وريح إستبعاد حصة في الإستثمارات وأرباح وخسائر أخرى وتكاليف التمويل وهذا هو التقرير المقدم لاجتماع مجلس الادارة لغايات تخصيص الموارد اللازمة وتقييم اداء القطاعات. تسويات إيرادات، الربح أو الخسارة، الموجودات والمطلوبات والبنود الجوهرية الأخرى للقطاعات الصادر تقريرها.

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
		<b>الإيرادات:</b>
		<b>إجمالي إيرادات القطاعات</b>
٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	٤٢٦,٨١٤,٨٠١	
--	(٥١٥,٨٣٤)	إلغاء الإيرادات المشتركة بين القطاعات
٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	<b>إجمالي الإيرادات الموحدة للسنة</b>
		<b>الربح أو الخسارة:</b>
		<b>إجمالي الربح أو الخسارة للقطاعات القابلة للإفصاح</b>
١١٦,٨٣٨,١٧٣	١٩٥,٠٣٢,٨٥٠	
(٤٦,٤٩٠,٠٦٦)	(١٣٢,٩٩٦,٦٤٢)	إلغاء الأرباح المشتركة بين القطاعات
٧٠,٣٤٨,١٠٧	٦٢,٠٣٦,٢٠٨	<b>الربح الموحد للسنة</b>
		<b>الموجودات:</b>
		<b>إجمالي الموجودات للقطاعات القابلة للإفصاح</b>
١,٥٢٢,٩٧٧,٦٤٤	١,٧٠٧,٥٣٨,٨٠٤	
(١٢٥,١٨٨,٦٢١)	(٣٣٧,٤٤٥,٤٣١)	إلغاء الموجودات المشتركة بين القطاعات
١,٣٩٧,٧٨٩,٠٢٣	١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣	
		<b>المطلوبات:</b>
		<b>إجمالي المطلوبات للقطاعات القابلة للإفصاح</b>
٤٥٣,٤٣٥,٥٩٣	٥٩٢,٧٣٨,٦٤٧	
(١١,١١٧,٨٥٣)	٣,٨٥٥,٠٥١	إلغاء المطلوبات المشتركة بين القطاعات
٤٤٢,٣١٧,٧٤٠	٥٩٦,٥٩٣,٦٩٨	

لغرض مراقبة أداء القطاع وتوزيع الموارد بين القطاعات،

- يتم تخصيص جميع الموجودات للقطاعات القابلة للإفصاح بخلاف الاستثمار في الشركة الزميلة والموجودات المحتفظ بها برسم البيع وممتلكات ومعدات والأدوات المالية المنسوبة إلى الشركة الأم.
- يتم تخصيص جميع المطلوبات للقطاعات القابلة للإفصاح بخلاف مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمطلوبات المالية المنسوبة إلى الشركة الأم.

لا يساهم أي من العملاء بنسبة ١٠% أو أكثر في إيرادات المجموعة خلال ٢٠١٨ و ٢٠١٧.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١- حصة العمليات المشتركة

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

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

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

ملخص من البيانات المالية للعمليات المشتركة:

٣١ ديسمبر ،

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

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

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦,٤٦٤,٣٦٤	٥٤,٩٥٤,٩٣٥	إجمالي الموجودات
٥٣,٣٥٤,٩٨٧	٥٥,٥١٢,٨٣٢	إجمالي المطلوبات
٥,٤٥٧,٢٧٧	--	الإيرادات
٢٠,٧٩٣	(٣,٦٦٧,٢٧٤)	صافي الربح
١٤	--	نقد وأرصدة لدي البنوك
١٥,٣٧٣	--	مصاريف الأهلاك
١٢,٦١٠,٧٤٦	١٢,٨٨٦,٣٧٠	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٠,٩٦٥,٠٠٠	١٠,٩٦٥,٠٠٠	الالتزامات المحتملة

## ٣٢- إلتزامات محتملة

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال قطري	ريال قطري	
٥١,٤٥٨,٩٤٥	٦١,٣٣٨,٢٧٨	خطابات ضمان
٥٧,٠١٧,٢٤٢	٧٨,٥٣١,٥٤٨	ضمان أعمال
٢٩,٢٧٥,١٣٣	٢٥,٦١٠,٢٣٦	إعتمادات مستندية
١٧,٥٩٦,٩٤٤	١٥,٤٣٥,٦١٠	ضمانات مدفوعة مقدما
٧,١٨٤,٥٠٠	١٥,٩٨٠,٠٠٠	سندات و مناقصات
١,٩٠٣,٧٦٤	--	ضمانات اخرى

## ٣٣- الدعاوى القضائية

(أ) دخلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م، في فبراير ٢٠١١، في مشروع مشترك " لمقاول من الباطن" (مشروع مشترك أي تي أيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م (تحت التصفية)) / شركة دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م) لتنفيذ الأعمال الإلكترونية الخاصة بمشروع مركز الدوحة للمعارض والمؤتمرات، مع المقاول الرئيسي "المقاول الرئيسي" (مشروع مشترك مدماك للمقاولات ذ.م.م / شركة سكس كونستراكت) بقيمة تعاقدية إجمالية ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لإتمام المشروع خلال إثنتين وعشرين شهرا.

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

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

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

### ٣٣- الدعاوى القضائية (تمه)

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

- كفالة شخصية من رئيس مجلس إدارة مجموعة إستثمار القابضة بمبلغ ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

- كفالة تجارية من شركة دباس للمقاولات قطر - ذ.م.م بمبلغ ٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

- كفالة تجارية من شركة إى تى إيه ستار للهندسة و التجارة - ذ.م.م (تحت التصفية) بمبلغ ٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

علاوة على ذلك، كان مؤسسي المجموعة قد تعهدوا بشكل شخصي على الإيرادات المتراكمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من أوامر تغيير غير موافق عليها بقيمة ٧٧,٧٧٥,٠٠٠ ريال قطري. بالإضافة إلى تعهد كتابي من شركة دباس القابضة لبنان - ش.م.ل مقابل حصتها من المطالبة البنكية.

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

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

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

### ٣٤- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية والتي تنشأ من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الإئتمان،
- مخاطر السيولة، و
- مخاطر السوق.

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

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

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ،

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

ذمم مدينة تجارية وموجودات العقود

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الجدول الوارد أدناه يقدم معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية والذمم المدينة

الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

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

## مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر الائتمان (تتمه)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمه)

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

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

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

### نقد لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري
١٣٥,٩٢٣,٦٧٢	٧٩,٠٠٧,١٥٣

حسابات جارية لدى البنوك

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



### ٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمه)

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر العملات

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

#### مخاطر معدل الفائدة

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

### ٣٥- أرقام المقارنة

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

### ٣٦- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

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

### ٣٧- الموافقة على البيانات المالية الموحدة

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