

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

البيانات المالية المُوَحَّدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
كما في والسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق
البيانات المالية المُوَحَّدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

كما في والسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	بيان المركز المالي المُوَحَّد
٣	بيان الربح أو الخسارة المُوَحَّد
٤	بيان الدخل الشامل الآخر المُوَحَّد
٦-٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّد
٨-٧	بيان التدفقات النقدية المُوَحَّد
٥٨-٩	إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") ، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، بيان الربح او الخسارة الموحد، بيان الدخل الشامل الاخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، وبإستثناء الاثر المحتمل لما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ المبينة أدناه، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣١.١) حول البيانات المالية الموحدة، مع الاخذ بالاعتبار التعهدات المستلمة من مؤسسي الشركة بتحمل الخسائر الناتجة عن عدم تحصيل المبالغ المطالب بها من المقاول الرئيسي للمشروع حتى نهاية عام ٢٠١٦. فإنه لايمكننا تحديد المخصصات اللازمة - ان وجدت - نتيجة عدم تحصيل المبالغ المسجلة على المقاول الرئيسي او نتيجة التزام الشركة بكامل المبالغ التي يطالب بها احد البنوك المحلية الدائنة لعدم امكانية تسديد الشريك بالمشروع المشترك لنصيبه من التزام هذا البنك لكونه تحت التصفية.

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

تأكيد على أمور

١- نلفت الانتباه الى الإيضاحين رقم (٣١.٢) و (٣٤) حول البيانات المالية الموحدة ، والتي تصف أن إحدى الشركات التابعة للمجموعة - تريكو لمواد البناء - ذ.م.م ("الشركة التابعة") تخضع لإجراءات التصفية التي بدأ فيها أحد شركائها. حيث انه بتاريخ ٢٠١٩/٩/٣٠ أصدرت المحكمة الابتدائية قرارها بهذا الشأن ، وقد قدمت إدارة المجموعة استئنافاً أمام محكمة الاستئناف لإلغاء قرار المحكمة الأولى. ولم تصدر محكمة الاستئناف حكمها بعد. نتيجة لذلك ، في البيانات المالية المرفقة ، تستمر الشركة في توحيد الشركة التابعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

تأكيد على أمور (تتمه)

٢- قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتقديم مطالبة لأحد عملائها عن أوامر تغييرية بسبب التمديد الزمني لعمر المشروع بمبلغ ٢٨.٥ مليون ريال قطري. اعترفت الشركة التابعة بمبلغ ٢,٢٩٩,٨٦٣ ريال قطري و ٢٦,٠٥٣,٠٩٧ ريال قطري ضمن إيراداتها عن الاعوام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي، تقوم إدارة المجموعة بالتفاوض مع العميل حول المبلغ القابل للاسترداد، كما يشير تقرير الخبير الاستشاري المستقل إلى احتمالات كبيرة لاسترداد تلك المبالغ.

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 رأيها بشأنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأيها. 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 الادارة للحكم الشخصي، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات والاخذ في الاعتبار الأحداث المستقبلية ذات الطبيعة غير المؤكدة. وكما هو الحال في جميع عمليات التدقيق التي قمنا بها، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الادارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك تقييم ما إذا كان هناك دليل على التحيز من قبل الادارة والتي تمثل خطر وجود أخطاء جوهرية بسبب احتيال أو خطأ.

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

تقييم الشهرة

كما هو مشار اليه بالايضاح رقم (١٢) ضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة بالإعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً بقيمة ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري والتي تمثل ٥٠٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً بعد التحقق من صدور سجل تجاري محدث للشركة برأس مال جديد بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري، وذلك بالاعتماد على دراسة اعادة تقييم الشركة وشركاتها التابعة والافتراضات ذات الصلة. وأيضاً الأخذ في الاعتبار قرار سعادة وزير الاقتصاد والتجارة محددا رأس مال الشركة بالقيمة الكاملة حسب اعادة التقييم متضمناً الشهرة الناتجة من اعادة 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

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

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

الإعتراف بإيراد عقود الإنشاءات

يتم الإعتراف بالإيراد من عقود الإنشاءات باستخدام طريقة نسبة الإتمام، حيث يتم تحديد الاعمال المنجزة بمقارنة التكاليف الفعلية المنكبدة 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 الاتمام، ونظرا لوجود أحكام من الادارة وكذلك أحكام فردية جوهرية ضمن تقديرات المشاريع، فقد اعتبرنا ماسبق بمثابة أمر تدقيق رئيسي.

- الرجوع الى الإيضاحات رقم (٢٠٤) و (٢١) من البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور 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 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 الأمور 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 المرفقة.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٩ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

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

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

مسؤوليات الإدارة 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 أنه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويعتبر مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف 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 تتجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مجمّع، 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 الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

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.

كما نقدم لمجلس الإدارة وأولئك 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 الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو أنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات، تم التحقق المادى من المخزون وفقاً للمبادئ المطبقة قمنا بمراجعة تقرير مجلس الإدارة و الذى سوف يتم عرضه ضمن التقرير السنوى ونرى أن المعلومات الواردة به تتفق مع دفاتر و سجلات المجموعة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. بإستثناء الآثار المحتملة لمسبق الإشارة اليه بفقرة أساس الرأى المتحفظ و فقرة تأكيد على أمور من تقريرنا، لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على اداء المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الدوحة - قطر

٢٨ مارس ٢٠٢٠

عن روجل آند بارتنر - فرع قطر



حكمت مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

سجل المدققين الخارجيين

بهيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي المؤخذ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال قطري	ريال قطري		
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٧٩,٩٥٢,٤٦٤	٦٣,٩١٠,١١٥	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٦٩,٩٥٨,٨٩١	٢٠٣,٩٣٩,٢٥٧	٥	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠١,١٩٨,٩٧٥	٢٣٧,٢٣٤,٨٣٧	٦	إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال
٣٠,٩١٠,٥١٩	٢٥,١٤٩,٢٨٦	٧,١	مطلوبات من أطراف ذات علاقة
٧٨,٦٦٢,٧٥٩	٥٩,٤٨٣,٣٧٣	٨	مخزون
٥٦٠,٦٨٣,٦٠٨	٥٨٩,٧١٦,٨٦٨		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٤٤,٦٢٠,٥٥٦	٣٦,٨٨٧,٦٢٠	٩,١	محتجزات مدينة
٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٥٩,١٤٦	٢٢,٨١٦,٧٧٦	١١	استثمارات عقارية
٧١١,٤٩٢,٤٨٩	٧١١,٤٩٢,٤٨٩	١٢	الشهرة
--	١٣,١١٨,٦٦٣	٢,٣	موجودات حق الاستخدام
٢١,٣٣٧,٥٧٤	١٧,١٧٠,٩٣٥	١٣	ممتلكات ومعدات
٨٠٩,٤٠٩,٧٦٥	٨٣٢,٤٨٦,٤٨٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣	١,٤٢٢,٢٠٣,٣٥١		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٨,٨٥٧,٧٦٠	١١,٨٥١,٣٤١	٢٠,١	احتياطي قانوني
(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	٢٠,٢	احتياطي آخر
--	١٤,٣٩٨,٠٠٠		احتياطي إعادة التقييم
٦٢,٣٨٣,٤٩٤	٩٢,٣٣٦,٦٢٢		أرباح مدورة
٧٤٨,٧٣٣,١٣١	٧٩٦,٠٧٧,٨٤٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٤,٧٦٦,٥٤٤	٢٢,٣١٣,١٣٩	٢٧	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٧٧٣,٤٩٩,٦٧٥	٨١٨,٣٩٠,٩٧٩		إجمالي حقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المؤخدة وتقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
بيان المركز المالي المُوَحَّد (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٧٠,٢٤٦,٥٦٨	٥٩,٣٣٢,٣٨٤	١٤,١ السحب على المكشوف من البنوك
١٤١,٩٧٢,٢٤٤	١٨٥,٥٩٢,٧٤٣	١٤,٢ قروض
--	٨,٤٧١,٧٧٥	٢,٣ مطلوبات عقود الإيجار
٦٣,٠٣٠,٣٦٧	٤٣,٧٩٤,٦٣١	٧,٢ مستحقات لأطراف ذات علاقة
١٨,٣٠٨,٨٥٦	٤,٠٥٨,٨٨٣	١٥ إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء مقابل عقود أعمال
٣,٢٩٢,٨١٢	٣,٨٢٨,٥٦٥	توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	١٨٣,٦٥٩,١٩٣	١٦ ذمم دائنة وأرصدة مُستحقة الدفع
٤٨١,٧٢٣,٢٦٩	٤٨٨,٧٣٨,١٧٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٧٩٥,٩٩٣	٨٧,٧٩٥,٩٩٣	١٤,٢ قروض
--	٤,٧٩٥,٩٩٣	٢,٣ مطلوبات عقود الإيجار
١,٨٨١,٠٣٢	٦١٤,٦٣٤	١٧ محتجزات دائنة
٢٥,١٩٣,٤٠٤	٢١,٨٦٧,٥٧٨	١٨ مُخصّصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٤,٨٧٠,٤٢٩	١١٥,٠٧٤,١٩٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٩٦,٥٩٣,٦٩٨	٦٠٣,٨١٢,٣٧٢	إجمالي المطلوبات
١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣	١,٤٢٢,٢٠٣,٣٥١	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



سامر وهبة
الرئيس التنفيذي للمجموعة



سعادة السيد غانم سلطان الهدفي
رئيس مجلس الإدارة



محمد عبدالله
الرئيس المالي للمجموعة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المُوَحَّدة وتقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة المُوحّد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال قطري	ريال قطري		
٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٤٤٣,٥٢١,٩٣٢	٢١	إيرادات
(٣٠١,٣٩٣,٦١١)	(٣٣٥,٦١٤,٨٧٤)	٢٢	تكاليف مباشرة
١٢٤,٩٠٥,٣٥٦	١٠٧,٩٠٧,٠٥٨		إجمالي الربح
١٥,٨٦٥,٨١٤	١٩,٣٣٧,٨١٧	٢٣	إيرادات أخرى
٢٨,٧٥٠,٠٠٠	--	١٠	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٦٤,٦٥٨	٣,٨٥٩,٩٧٢		توزيعات أرباح من موجودات مالية
(٦٠٥,٧٧٣)	٧,١٥٩,٦٣٠	١١	أرباح من إعادة تقييم إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة
(٩٨,٧٠٠,٥٠٤)	(٦٨,٠١٧,٤٢٢)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٩٤٣,٣٤٣)	(١٥,٦٦٦,٩١٢)		تكاليف التمويل
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٥٤,٥٨٠,١٤٣		صافي ربح السنة
٥٨,٣٦٢,٣٥٧	٥٥,٠٧٣,٥٤٨		ربح السنة العائد إلى:
٣,٦٧٣,٨٥١	(٤٩٣,٤٠٥)	٢٧	مساهمي الشركة
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٥٤,٥٨٠,١٤٣		حقوق الأقلية غير المسيطرة
			ربح السنة
٠,٠٧٠	٠,٠٦٦	٢٥	العائد الأساسي للسهم

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتُقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الآخر المؤخذ

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال قطري	ريال قطري		
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٥٤,٥٨٠,١٤٣		ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:			
--	١٤,٣٩٨,٠٠٠	١١	فائض إعادة التقييم من تحويل عقارات والمعدات إلى استثمارات عقارية
--	١٤,٣٩٨,٠٠٠		الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٦٨,٩٧٨,١٤٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:			
٥٨,٣٦٢,٣٥٧	٦٩,٤٧١,٥٤٨		مساهمي الشركة
٣,٦٧٣,٨٥١	(٤٩٣,٤٠٥)	٢٧	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٦٨,٩٧٨,١٤٣		الاجمالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المؤحدة وتقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المُوحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي آخر	أرباح مدورة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		
					الإجمالي	حقوق الأقلية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٥٧,٧٦٠	--	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	٦٢,٣٨٣,٤٩٤	٧٤٨,٧٣٣,١٣١	٢٤,٧٦٦,٥٤٤	٧٧٣,٤٩٩,٦٧٥
رياح السنة	--	--	--	٥٥,٠٧٣,٥٤٨	٥٥,٠٧٣,٥٤٨	(٤٩٣,٤٠٥)	٥٤,٥٨٠,١٤٣
الدخل الشامل الآخر للسنة	--	١٤,٣٩٨,٠٠٠	--	--	١٤,٣٩٨,٠٠٠	--	١٤,٣٩٨,٠٠٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة	--	١٤,٣٩٨,٠٠٠	--	٥٥,٠٧٣,٥٤٨	٦٩,٤٧١,٥٤٨	(٤٩٣,٤٠٥)	٦٨,٩٧٨,١٤٣
المحوّل إلى احتياطي قانوني للسنة	--	٢,٩٩٣,٥٨١	--	(٢,٩٩٣,٥٨١)	--	--	--
المحوّل إلى صندوق الأنشطة - الاجتماعية والرياضية	--	--	--	(١,٣٧٦,٨٣٩)	(١,٣٧٦,٨٣٩)	--	(١,٣٧٦,٨٣٩)
توزيعات ارباح	--	--	--	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٢٢,٧١٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٨٥١,٣٤١	١٤,٣٩٨,٠٠٠	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	٩٢,٣٣٦,٦٢٢	٢٢,٣١٣,١٣٩	٨١٨,٣٩٠,٩٧٩

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المُوحدّة وتُقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
بيان التغيرات في حقوق الملكية المُوَحَّد (تتمة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي حقوق الملكية ريال قطري	حقوق الأقلية غير المسيطرة ريال قطري	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم				
		الإجمالي ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	احتياطي آخر ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري
٩٥٥,٤٧١,٢٨٣	٨٥,٧٧٧,١٤١	٨٦٩,٦٩٤,١٤٢	٣٨,٩٩٧,٢٤٠	--	٦٩٦,٩٠٢	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠
						الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ (مُدَقَّق)
(٦,٧٨٢,٢٤٤)	(١,٤٣٤,١١٠)	(٥,٣٤٨,١٣٤)	(٥,٣٤٨,١٣٤)	--	--	--
						الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨
١,٢٢٨,٣٩٠	٤٨٦,٤٤٢	٧٤١,٩٤٨	٧٤١,٩٤٨	--	--	--
						الأثر من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في ١ يناير ٢٠١٨
٩٤٩,٩١٧,٤٢٩	٨٤,٨٢٩,٤٧٣	٨٦٥,٠٨٧,٩٥٦	٣٤,٣٩١,٠٥٤	--	٦٩٦,٩٠٢	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠
						الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معدّل
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٣,٦٧٣,٨٥١	٥٨,٣٦٢,٣٥٧	٥٨,٣٦٢,٣٥٧	--	--	--
						إجمالي الدخل الشامل للسنة
--	--	--	(٨,١٦٠,٨٥٨)	--	٨,١٦٠,٨٥٨	--
						المحوّل إلى احتياطي قانوني للسنة
(١,٤٥٩,٠٥٩)	--	(١,٤٥٩,٠٥٩)	(١,٤٥٩,٠٥٩)	--	--	--
						المحوّل إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(١٩٣,٩٧٩,٠٣١)	(٤١,٤٧٠,٩٠٨)	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	--	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	--	--
						أثر الاستحواذ الجديد على الحصص المتبقية للحقوق غير المسيطرة
(٤٣,٠١٥,٨٧٢)	(٢٢,٢٦٥,٨٧٢)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--
						توزيعات ارباح
٧٧٣,٤٩٩,٦٧٥	٢٤,٧٦٦,٥٤٤	٧٤٨,٧٣٣,١٣١	٦٢,٣٨٣,٤٩٤	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	٨,٨٥٧,٧٦٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المُوَحَّدة وتُقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية المُوَحَّد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال قطري	ريال قطري		
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٥٤,٥٨٠,١٤٣		صافي ربح السنة
٥,٧٤٨,٠٧١	٥,٢١٤,٦٩١		تعديلات:
--	٤,١٥٧,٣٥٨	٢٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٢٢,٠٨٥	(٥٣٠,٩٩١)		استهلاك حق استخدام الأصول
٦٠٥,٧٧٣	(٧,١٥٩,٦٣٠)	١١	(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٦٢٩,٦١٩	٣,٨٨١,٠٠٦	١٨	(ربح) / خسارة من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة
(٣,٢٩٨,٣٨٩)	--	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٨٤٢,٠٦٣	١٤٤,٠٥٦		رد لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٩٤٣,٣٤٣	١٥,٦٦٦,٩١٢		مخصص انخفاض قيمة المخزون
١٥٠,٠٤٥	(٧٥,٦٣٥)		تكلفة التمويل
١٦٩,٣٨٠	٤٠,٤٤٧	٢٤	صافي التغير في مصاريف الخصومات للمحتجزات المدينة
(٢٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	١٠	المكون من مخصص محتجزات مدينة
--	٨٩٦,٨٩٦	٢٤	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٦٢,٦٤٣	١,٦٥٨,١١٨	٢٤	شطب ديون معدومة
٤٨,٧١٧	--	٢٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم التجارية المدينة
٦٣,٢٠٩,٥٥٨	٧٨,٤٧٣,٣٧١		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة الأخرى
التغيرات في رأس المال العامل:			
(١٤,٨٥٢,٨٧٩)	١٩,٠٣٥,٣٣٠		مخزون
١,٨٣٩,٦٨٢	٥,٤٦٨,٣٧٨		مطلوب من أطراف ذات علاقة
(٢,٤٥٣,٩٢٨)	(٣٦,٠٣٥,٨٦٢)		مستحقات من العملاء مقابل عقود أعمال
(٤,٢٤٦,١٥٥)	(٣٦,٢٨٢,٩٧٢)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٣٨,٩٧٢	(١٧,٢٦٩,٥٨٥)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤,٥٨٨,١٠٩	٧,٨٠٨,٥٧١		محتجزات مدينة
(٧,٦٤٨,١٩٣)	(١٤,٢٤٩,٩٧٣)		إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء مقابل عقود أعمال
١٨,٢٠٦,٢٣٩	(٤,٥٥٦,٢١٩)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٥,٧٤٦	(١,٢٦٦,٣٩٨)		محتجزات دائنة
٦١,٩٧٧,١٥١	١,١٢٤,٦٤١		نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,٩٤٣,٣٤٣)	(١٥,٢٩١,٧٦٦)		تكلفة التمويل المدفوعة
(٧,٢٧٦,٥٨٦)	(٧,٢٠٦,٨٣٢)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٢,٧٥٧,٢٢٢	(٢١,٣٧٣,٩٥٧)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة استثمارية			
(٧,٨٥٧,٩١٨)	(١,٣٧٧,٠٠٨)		شراء ممتلكات ومعدات
--	(٧٣,٠٠٠)		الاستحواذ على استثمارات عقارية
(١٥٠,٥٠٠,٠٠٠)	--	١,٢	الاستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطرة
٩٤,٦٣٠	٦٣٢,٩٤٧		عوائد من بيع الممتلكات والمعدات
(١٥٨,٢٦٣,٢٨٨)	(٨١٧,٠٦١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تُشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المُوَحَّدة وتُقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال قطري	ريال قطري		
			الأنشطة التمويلية
(٢٠,٤٥٩,٩٥٨)	(٢٠,٢١٤,٢٤٧)		أرباح مدفوعة
(٢٢,٢٦٥,٨٧٢)	(١,٩٦٠,٠٠٠)		أرباح مدفوعة لحقوق الأقلية غير المسيطرة
--	(٤,٣٨٣,٣٩٩)	٢.٣	المسدد من مطلوبات عقود ايجار
١٠١,٥٦١,٥٣٢	٤٣,٦٢٠,٤٩٩		صافي الحركة على القروض
٥٨,٨٣٥,٧٠٢	١٧,٠٦٢,٨٥٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥٦,٦٧٠,٣٦٤)	(٥,١٢٨,١٦٥)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٦,٣٧٦,٢٦٠	٩,٧٠٥,٨٩٦		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٧٠٥,٨٩٦	٤,٥٧٧,٧٣١	٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥، جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتُقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. معلومات عامة

١.١) الأنشطة العامة

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

تعمل الشركة في مجالات متنوعة من الاستثمارات داخل دولة قطر وفقاً للممارسات التجارية والاقتصادية المتداولة.

كانت الشركة مسجلة قبل هذا التاريخ تحت نفس السجل التجاري رقم ٣٩١٢٧ كشركة ذات مسؤولية محدودة اعتباراً من ١١ مايو ٢٠٠٨. يقع مكتب الشركة المسجل ومقرها الرئيسي في "ص.ب: ٣٩٨٨، الدوحة، دولة قطر.

تتضمن البيانات المالية المُوَحَّدة كل من البيانات المالية للشركة، وتلك المتعلقة بشركاتها التابعة وحصة الشركة من العمليات المشتركة (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والمذكورة على النحو الآتي أدناه:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		اسم الشركات التابعة
	٢٠١٨	٢٠١٩	
تعمل بشكل رئيسي في التجارة في أنظمة إنذار الحريق والأنظمة الأمنية وأعمال المقاولات المتعلقة بها.	١٠٠	١٠٠	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في الأنشطة التجارية المختلفة.	١٠٠	١٠٠	شركة تريلكو المحدودة - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في تجارة المواد الكهربائية ومواد البناء.	١٠٠	١٠٠	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في مجال أعمال المقاولات المتعلقة بمعالجة المياه.	٦٣,٣	٦٣,٣	شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في مجال تركيب وصيانة الأعمال الإلكترونية وميكانيكية.	٦٨,٥	٦٨,٥	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في أنشطة المقاولات والتجارة في مواد البناء.	٥١	٥١	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في التجارة في المعدات الكهربائية ومفاتيح التبديل والإنارة وتركيب الأدوات والآلات الكهربائية والمعدات الإلكترونية وميكانيكية وأعمال الصيانة.	٥١	٥١	شركة دباس للمقاولات - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في مجال التجارة في الأخشاب والصلب ومواد البناء.	٨٥	٨٥	شركة تريلكو لمواد البناء - ذ.م.م

تقع جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه في دولة قطر، وقد قامت بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري.

١. معلومات عامة (تتمة)

٢.١ الإستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطر

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، أما المبلغ المتبقى وقدره ٤٣,٤٧٩,٠٣١ ريال قطري فسوف يتم تسديده على أقساط نصف سنوية ابتداءً من إبريل ٢٠١٩.

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

استحوذت الشركة الام على كافة الحصص المتبقية للشركة المتحدة للأنظمة الهندسية - ذ.م.م حيث أنها أثبتت 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. ان الشركة بصدد الانتهاء من كافة المتطلبات القانونية بهذا الصدد.

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

٣.١ عملية 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 ١٠,١ ريال قطري للسهم الواحد وتمثل قيمته الاسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد ومصاريف الطرح العام بقيمة ٠,١ ريال قطري للسهم الواحد.

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 أغسطس ٢٠١٥ بطلب طرح وإدراج حصة من أسهمها لدى بورصة قطر، وقد طلبت هيئة قطر للأسواق المالية من الشركة تقييم جديد للشركة وشركاتها التابعة من قبل مقيمين معتمدين لدى الهيئة، تم اعادة تحديد قيمة الشركة بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري موزعة على ٨٣ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال قطري للسهم. بما يعادل قيمة الشركة حسب التقييم. وليس حسب قيمة حقوق الشركاء الدفترية للمجموعة.

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١.٢. فقرة الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المُوَحَّدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما هي صادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وأحكام قانون الشركات التجارية القطرية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية المُوَحَّدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل، باستثناء الاستثمارات العقارية والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع أي أصل من الموجودات أو السعر الذي تم دفعه لتحويل التزام ضمن معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان ذلك السعر يُمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام طرق وأساليب تقييم أخرى.

لاغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إلى مستوى ١ أو ٢ أو ٣، سندا إلى درجة المُدخلات التي يتم بواسطتها ملاحظة قياس القيمة العادلة ومدى أهمية المُدخلات في قياس القيمة العادلة بشكل كامل، والموضحة على النحو التالي:

- (i) مُدخلات المستوى ١ هي الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو التزامات ومطلوبات متماثلة يُمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- (ii) مُدخلات المستوى ٢ هي مُدخلات، عدا الأسعار المدرجة الموجودة في المستوى ١، والتي يُمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و
- (iii) مُدخلات المستوى ٣، هي مُدخلات لا يُمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المُوَحَّدة بالريال القطري، والتي تمثل العملة الوظيفية للمجموعة.

٢.٢. أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية المُوَحَّدة، البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السلطة على الجهة المُستثمر بها (بمعنى، الحقوق القائمة والحالية التي تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للجهة المُستثمر بها)؛
- التعرض إلى، أو الحقوق في، العوائد المتغيرة، الناجمة عن شراكتها مع الجهة المُستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المُستثمر بها للتأثير على قيمة عوائد الاستثمار.

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كانت تملك القدرة على التحكم في الجهة المُستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف التي تشير إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تملك الشركة نسبة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مشابهة للجهة المُستثمر بها، يكون لديها السيطرة على الجهة المُستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للجهة المُستثمر بها بشكل احادي.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٢ أساس التوحيد (تتمة)

تأخذ الشركة بعين الاعتبار، كافة الحقائق والظروف المعنية في تقييم فيما إذا كان لديها سلطة على أي جهة مُستثمر بها، بما في ذلك:

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

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة الأم على السيطرة على الشركة التابعة، ويتوقف عندما تفقد الشركة الأم السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات و نتائج الربح أو الخسارة ومصرفات الشركة التابعة، المُستحوذ عليها أو التي تم التصرف بها خلال السنة، ضمن البيانات المالية المُوَحَّدة من التاريخ الذي حصلت فيه المجموعة على السيطرة حتى تاريخ فقدان الشركة السيطرة على الشركة التابعة..

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل على مساهمي الشركة وعلى حقوق الأقلية غير المسيطرة. كما يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مساهمي الشركة وحقوق الأقلية غير المسيطرة، حتى لو ترتب على ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة.

يتم عرض حقوق الأقلية غير المسيطرة في صافي الموجودات في الشركات التابعة المُوَحَّدة بشكل منفصل عن حقوق مالكي المجموعة. تتضمن حقوق الأقلية غير المسيطرة قيمة هذه الحصص كما في تاريخ التوحيد الأصلي، بالإضافة إلى حصة الأقلية في تغيرات حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج. يتم تخصيص الخسائر المتعلقة بالأقلية التي تزيد عن حصصهم في حقوق الملكية للشركات التابعة مقابل حصص المجموعة، باستثناء المدى الذي يكون فيها للأقلية التزام مُلزم وكانت قادرة على استثمار إضافي لتغطية الخسائر.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة، لكي يتم توحيد السياسات المحاسبية لها مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والدخل والمصرفات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تعرض البيانات المالية المُوَحَّدة معلومات مقارنة عن الفترة السابقة.

تم إدراج التغييرات في ملكية الشركة في شركات تابعة معينة يُرجى الرجوع إلى *الإفصاح (٢، ١)* والتي لا تؤدي إلى فقدان الشركة لسيطرتها على تلك الشركات التابعة، كمعاملات في حقوق الملكية.

يتم تعديل القيم الدفترية لحصص الشركة وحقوق الأقلية غير المسيطر من أجل عكس التغيرات في حقوقها ذات الصلة في تلك الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ المعدل من حقوق الأقلية غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم، يتم الاعتراف به في حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد الشركة السيطرة على أي شركة تابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة، كربح أو خسارة، باحتساب الفرق بين (i) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المُستلم والقيمة العادلة لأي حصص متبقية، و (ii) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والالتزامات للشركة التابعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٢ أساس التوحيد (تتمة)

عند الاعتراف بموجودات الشركة التابعة في المبالغ المُعاد تقييمها، أو القيم العادلة ومجموع الربح أو الخسارة ذات العلاقة في بنود الدخل الشامل الآخر، وتم إدراجها في حقوق الملكية، فإن المبالغ المُعترف بها سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر وتم إدراجها في حقوق الملكية، تتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قامت بالاستبعاد المباشر للموجودات ذات الصلة (أي، تمت إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة، أو تحويلها مباشرة إلى أرباح مدوّرة كما هو مُحدّد بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية).

إن القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة، يُعتبر كما لو كان القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: الاعتراف والقياس، أو، متى ينطبق، على التكلفة حول الاعتراف الأولي بأي استثمار في شركة حليفة أو في شركة مشروع مشترك.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المُقابل المُحوّل في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المكتناه، يتم اختبار أية شهرة تنشأ سنوياً لتحديد إنخفاض القيمة.

٣.٢ التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية المفعول في السنة الحالية

إن المعيار الدولي للتقارير المالية ("المعيار") رقم ١٦ أصبح ساري المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩. إن طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة تطبيق هذا المعيار تم بيانها أدناه. عدة تعديلات وتفسيرات أخرى تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير صدرت ولكن غير سارية المفعول بعد.

(١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات، والتفسير من لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٤. بتحديد ما إذا كان التنظيم يحتوي على إيجار، وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعيار رقم ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على شكل قانوني من أشكال الإيجار.

ينص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجر تفسير كافة عقود الإيجار بموجب نموذج داخل المركز المالي مشابه لتفسير عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يشمل المعيار إستثنائين: إقراراً للمستأجرين - عقود إيجار الموجودات "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية) والإيجار قصير الأجل (أي الإيجار بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل). بتاريخ بداية عقد الإيجار، يقوم المستأجر بالاعتراف بالمطلوبات للقيام بمدفوعات الإيجار (أي مطلوبات الإيجار) والموجود المشار إليه الذي يمثل الحق لإستخدام الموجود خلال مدة عقد الإيجار (أي حق استخدام الموجود). سيكون مطلوب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصاريف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الإهلاك على حق استخدام الأصل. كما سيكون مطلوب من المستأجرين أيضاً قياس مطلوبات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل التغيير في شروط الإيجار، التغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في مؤشر أو سعر مستخدم لتحديد تلك المدفوعات) إن المستأجر بشكل عام يعترف بمبلغ إعادة القياس لمطلوب الإيجار كتعديل لحق استخدام الموجود.

إن احتساب المؤجر للإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لم يتغير بشكل جوهري من الاحتساب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سوف يستمر المؤجر على قياس الإيجارات مستخدماً أسس التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ مع التمييز بين نوعين من الإيجارات: الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مستخدمة النهج المستقبلي المعدل. وفقاً لهذا النهج لم تقم المجموعة بأعادة تعديل الأرقام المقارنة ولكن تم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتبني تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، إن وجدت، كتعديل لحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(أ) المعايير النافذة حديثاً والتعديلات والتحسينات على المعايير (تتمة)

(١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (IFRS ١٦) – عقود الإيجارات (تتمة)

أختارت المجموعة بأن لا تشمل التكلفة المبدئية المباشرة في قياس حق استخدام الأصل للإيجارات التشغيلية الموجودة كما في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وهو ١ يناير ٢٠١٩. بهذا التاريخ أختارت المجموعة أيضاً قياس حق استخدام الأصل بمبلغ يساوي مطلوب الأيجار المعدل لأية دفعات إيجار مقدمة أو مستحقة بتاريخ الانتقال.

عند الانتقال، قامت المجموعة بتطبيق الإعفاءات الاختيارية للعقود التي تمت المحاسبة عليها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بمدة إيجار متبقية أقل من ١٢ شهراً، ولعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة، وذلك بعدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات، لكن بأن تأخذ بعين الاعتبار نفقات عقد الإيجار على أساس القسط الثابت على مدة الإيجار المتبقية.

لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود تأجير تمويلي، فإن حق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار يتم قياسهما بتاريخ التطبيق الأولي بنفس المبالغ كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ (IAS ١٧) في الحال قبل تاريخ التطبيق الأولي. عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (IFRS ١٦)، فإن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التدريجي المطبق على مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (IFRS ١٦) كان ٦,٧٥٪.

بناءً على ما ورد أعلاه، كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- حق استخدام الموجودات البالغ ٧,١٥٨,٥٩٧ ريال قطري، تم الاعتراف به وعرضه بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.
- مطلوبات عقود الإيجار الإضافية البالغة ٧,١٥٨,٥٩٧ ريال قطري، تم الاعتراف بها.
- صافي الأثر لهذه التعديلات لم يكن له تأثير على الأرباح المدوّرة.

ريال قطري

١٦,٠٦٧,١٨٤	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	الإعفاء من الاعتراف لـ:
(٨,٠٤٢,٧٦٥)	- عقود الإيجار قصيرة الأجل
(٨,٤٧٤,٢٩٥)	- عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة
٧,٥٩٢,٨٨٩	التزامات عقود الإيجار التشغيلية قبل الخصم في ١ يناير ٢٠١٩
٦,٧٥٪	المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التدريجي كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧,١٥٨,٥٩٧	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة في ١ يناير ٢٠١٩
لا شيء	الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار المُصنّفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي
لا شيء	خيارات تمديد محدّدة معقولة
٧,١٥٨,٥٩٧	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩
	وهي كالآتي:
٣,٢١٩,٩٣٦	عقود الإيجار قصيرة الأجل
٣,٩٣٨,٦٦١	عقود الإيجار طويلة الأجل

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

(أ) المعايير النافذة حديثاً والتعديلات والتحسينات على المعايير (تتمة)

(١) المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (IFRS ١٦) – عقود الإيجارات (تتمة)

المبالغ التالية معترف بها بموجب المعيار الجديد، ومتضمنة تحت بند بيان المركز المالي الموحد وبيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحدة.

الأثر على بيان المركز المالي المُوَحَّد:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري

١ يناير ٢٠١٩
ريال قطري

الموجودات

موجودات حق الاستخدام

١٣,١١٨,٦٦٣

٧,١٥٨,٥٩٧

المطلوبات

مطلوبات عقود الإيجار

١٣,٢٦٧,٧٦٨

٧,١٥٨,٥٩٧

مطلوبات عقود الإيجار معروضة في بيان المركز المالي المُوَحَّد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

ريال قطري

غير متداولة

٤,٧٩٥,٩٩٣

متداولة

٨,٤٧١,٧٧٥

١٣,٢٦٧,٧٦٨

الأثر على بيان الربح أو الخسارة المُوَحَّد (زيادة/ نقصان) للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

ريال قطري

رسوم انخفاض القيمة لموجودات حق الاستخدام

٤,١٥٧,٣٥٨

تكلفة التمويل على مطلوبات عقود الإيجار

٣٧٥,١٤٦

المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة

٢,٣٩٥,٨٤٢

إجمالي التدفق النقدي المدفوع من عقود الإيجار

٤,٣٨٣,٣٩٩

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

أ) المعايير النافذة حديثاً والتعديلات والتحسينات على المعايير (تتمة)

٢) تعديلات أخرى على المعايير

طبقت المجموعة كذلك التفسيرات والتعديلات التالية على المعايير في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

التفسير ٢٣ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) بخصوص عدم اليقين المتعلق بمعالجة ضريبة الدخل التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ (IFRS ٩): مزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ (IAS ١٩): التعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ (IAS ٢٨): الحصاص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة

تغييرات أخرى

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ (IFRS ٣) تجميع الأعمال
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١١ (IFRS ١١) الترتيبات المشتركة
معيار المحاسبة الدولي ١٢ (IAS ١٢) ضرائب الدخل
معيار المحاسبة الدولي ٢٣ (IAS ٢٣) تكاليف الاقتراض

إن اعتماد ما ذكر أعلاه لم يؤدي إلى تغييرات في صافي الربح أو صافي موجودات المجموعة التي تم الإفصاح عنها سابقاً.

المعايير الجديدة والمعدلة لم تصبح نافذة بعد، لكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المبيّنة أدناه والمتاحة للتطبيق المبكر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لن تكون سارية ونافاذة حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

من غير المتوقع أن يكون لاعتمادها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المواضيع	تاريخ النفاذ
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (تجميع الأعمال)	١ يناير ٢٠٢٠
التعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)	١ يناير ٢٠٢٠
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (IAS ١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ (IAS ٨) " المتعلق بتعريف المادية	١ يناير ٢٠٢٠
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (IFRS ١٧) عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ (IFRS ١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ (IAS ٢٨):	سيتم تحديد تاريخ النفاذ
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك	

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال بيع المواد الغذائية والمواد الكيميائية ومعدات الحماية (أجهزة إنذار الحريق، الدوائر التلفزيونية المغلقة CCTV) والمواد الكهربائية و مواد البناء وخدمة التركيب والصيانة والمقاولات، بالإضافة إلى المقاولات المتخصصة وتوفير تقديم خدمة إدارة المشاريع.

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي نتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

الإفصاحات عن الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء، مبينة في الإيضاح ٣.

مبيعات معدات الحماية

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع معدات الحماية بمرور الوقت، باستخدام طريقة المدخلات لقياس الإنجاز مقابل الاكتفاء الكامل بالخدمة.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار فيما إذا كانت هناك وعود وتعهدات أخرى في العقد، والتي هي عبارة عن التزامات أداء منفصلة، يجب تخصيص جزء من سعر العقد لها (مثل، الكفالات، نقاط ولاء العملاء). عند تحديد سعر العقد لبيع معدات الحماية، تقوم المجموعة بالنظر في آثار المقابل المتغير، ووجود عناصر تمويل كبيرة ومقابل غير نقدي ومقابل واجب الدفع للعميل (إن وجد).

مبيعات المواد الكهربائية و مواد البناء

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع المواد الكهربائية و مواد البناء في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل للعميل، بشكل عام عند تسليم المعدات. مدة الائتمان العادية تكون من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم.

خدمات الإنشاءات المدنية

تعترف المجموعة بإيرادات خدمات الإنشاءات المدنية بمرور الوقت، باستخدام طريقة مدخلات لقياس الإنجاز مقابل الاكتفاء الكامل بالخدمة، وذلك لأن أداء المجموعة يُشكّل أو يُعزز وجود أصل مسيطر عليه من قبل العميل.

خدمات التركيب

تقوم المجموعة بتقديم خدمات تركيب والتي قد تُباع إما منفردة أو مجتمعة مع بيع المعدات إلى عميل. تقوم المجموعة بتخصيص سعر العقد بناءً على أسعار البيع المنفصلة النسبية للمعدات وخدمات التركيب. تعترف المجموعة بالإيرادات المتأتية من خدمات التركيب بمرور الوقت، باستخدام طريقة مدخلات لقياس الإنجاز مقابل الاكتفاء الكامل بالخدمة، وذلك لأن العميل يستلم المنافع المقدمة إليه من المجموعة ويستهلكها في نفس الوقت. يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع المعدات عند وقت معين، وهو بشكل عام، عند تسليم المعدات.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

عند تحديد سعر المعاملة، تقوم المجموعة بدراسة المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويل هام ومقابل غير نقدي ومقابل واجب الدفع للعميل (إن وجد).

(i) المقابل المتغير

إذا كان المقابل بالعقد يشمل مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع إلى العميل. يتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد، ويتم تقييمه حتى يكون من المرجح جداً أن لا يحدث عكس الإيرادات الهام في مبلغ الإيرادات التراكمي المعترف به عند اتخاذ قرار بخصوص عدم اليقين المصاحب للمقابل المتغير لاحقاً. بعض عقود بيع المعدات الإلكترونية تعمل على تزويد العملاء بحق الإرجاع وتخفيضات على المبلغ. تعمل حقوق الإرجاع وتخفيضات المبلغ على نشوء مقابل متغير.

• حقوق الإرجاع

تقدم بعض العقود للعميل حق إرجاع السلع خلال فترة معينة. تقوم المجموعة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم إرجاعها، لأن هذه الطريقة تتنبأ بطريقة مثلى بمبلغ المقابل المتغير الذي تستحقه المجموعة. متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (IFRS ١٥) عن التقديرات المقيدة للمقابل المتغير يتم تطبيقها أيضاً لتحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن شموله في سعر المعاملة. للسلع المتوقعة إرجاعها، بدلاً من الإيراد، تعترف المجموعة بالتزام الاسترداد. كما يتم الاعتراف بحق الأصل المرتجع (والتعديل المماثل على تكلفة المبيعات) لحق استرداد المنتجات من العميل.

(ii) المقابل غير النقدي

تطبق المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ (IFRS ١٣) قياس القيمة العادلة، في قياس القيمة العادلة للمقابل غير النقدي. إذا كان من غير الممكن تقدير القيمة العادلة بطريقة معقولة، فيتم قياس المقابل غير النقدي بطريقة غير مباشرة بالإشارة إلى سعر البيع المنفصل لمعدات مكافحة الحريق.

أرصدة العقود

موجودات العقود

أصل العقد هو الحق في المقابل عوضاً عن السلع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بالتنفيذ من خلال تحويل سلع أو خدمات إلى عميل قبل قيام العميل بدفع المقابل أو قبل استحقاق الدفعة، يكون أصل العقد معترف به للمقابل المكتسب والذي يكون مشروطاً.

الذمم التجارية المدينة

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي أن مرور الوقت يكون مطلوباً قبل استحقاق دفع المقابل). يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية، الأدوات المالية – الاعتراف الأولي والقياس اللاحق.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الالتزام بتحويل السلع أو الخدمات إلى عميل، والتي استلمت المجموعة مقابل لها (أو مبلغ المقابل المستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل قيام المجموعة بتحويل السلع أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بمطلوبات العقد عندما يتم أداء الدفعة أو يصبح الدفع مستحقاً (أيهما أسبق). يتم الاعتراف بمطلوبات العقد كإيراد عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد.

الاعتراف بالمصروفات

يتم إثبات المصروفات في الربح أو الخسارة عند حدوث انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بانخفاض أي أصل أو زيادة أي من المطلوبات، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم إثبات المصروف على الفور في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج عن النفقات أي منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى المدى الذي، تكون فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية غير مؤهلة أو لا تعود مؤهلة للاعتراف بها في بيان المركز المالي كأصل، كما هو الحال في حالات انخفاض قيمة الموجودات.

(ب) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان ما، والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم بالتالي قياسها عند ذلك بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على سمات التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية، ونموذج عمل المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام، أو الذي قامت المجموعة بتطبيق الأداة العملية لأجلها، تقوم المجموعة بشكل أولي بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في الحالة التي لا يكون فيها الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصر مالي هام أو الذي تقوم المجموعة بتطبيق الأداة العملية لأجلها، بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

من أجل تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (OCI)، فإنه يحتاج إلى إنشاء تدفقات نقدية والتي هي 'دفعات فردية لأصل المبلغ والفوائد (SPPI)' على المبلغ الرئيسي المستحق. يُشار إلى هذا التقييم بأنه اختبار مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة (SPPI)، ويتم تنفيذه على مستوى الأداة. الموجودات المالية بتدفقات نقدية ليست مدفوعات الفوائد وأصل الدين المفردة (SPPI)، يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج العمل.

يشير نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنشاء تدفقات نقدية. يُحدد نموذج العمل فيما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو عن بيع الموجودات المالية، أو كليهما.

الموجودات المالية المُصنَّفة والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، تُحفظ ضمن نموذج عمل بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية، في الوقت الذي يتم فيه تصنيف وقياس الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (OCI) المحفوظة ضمن نموذج العمل، بحيث يكون الهدف من الاحتفاظ بكل منهما هو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

تقوم المجموعة بالاعتراف بشكل أولي بالموجودات المالية بتاريخ نشأتها. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بتاريخ المتاجرة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

لغايات القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع مجموعات:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية (EIR)، وتخضع إلى انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو تخفيض قيمته. تشمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، الذمم التجارية المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والمحتجزات المدينة، إلخ.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف استثمار المجموعة في أداة حقوق الملكية غير المدرجة كأداة ضمن التدفق المالي ونموذج العمل للحصول على دفعات المبلغ الرئيسي والفائدة، ولا يمكن الاحتفاظ بها لجمع دفعات المبلغ الرئيسي والفائدة بشكل منفرد والبيع. وبالتالي، كما هو مسموح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قامت إدارة المجموعة باستخدام طرق تقييم عائد توزيعات الأرباح لتقييم أسهم الملكية الخاصة بها غير المدرجة، وأرباح/ خسائر القيمة العادلة من هذا التقييم، والاعتراف مباشرة به في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

انخفاض القيمة

تعترف المجموعة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة (ECLs) في الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة. تعتبر المجموعة بأن أي أصل مالي يكون في حالة إخفاق عند:

- (أ) إخفاق أو إهمال من قبل أي مدين؛
- (ب) إعادة جدولة أي مبلغ مستحق للمجموعة بأحكام ما كانت المجموعة لتأخذها بالاعتبار بخلاف ذلك؛
- (ج) مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس؛ أو
- (د) بيانات ملحوظة تشير إلى أن هناك تخفيض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة موجودات مالية.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تتكون من الذمم التجارية المدينة والنقد لدى البنوك بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (IFRS ٩)، ويُقاس بمخصص الخسارة بموجب أي من الأسس التالية:

- خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث تقصير محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ إعداد التقرير.
- خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن كافة أحداث التقصير الممكنة خلال الحياة المتوقعة للأداة المالية. لقد اختارت المجموعة قياس مخصص الخسارة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود عند مبلغ مساوي للخسائر الائتمانية مدى الحياة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

عند تحديد فيما إذا كانت مخاطر الائتمان لأي أصل مالي، قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة دون تكلفة باهظة أو جهد كبير. تشمل هذه المعلومات، المعلومات الكمية والمعلومات النوعية والتحليل، بناءً على الخبرة التاريخية وتقييم الائتمان المُبلّغ عنه وتشمل المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أنّ مخاطر الائتمان بالأصل المالي ازدادت بشكل كبير، إذا كانت مستحقة لأكثر من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً. تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة تخلف عن الوفاء عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون قيام المجموعة باتخاذ إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي مستحق السداد لأكثر من ٦٠ إلى ٩٠ يوماً.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية حسب القيمة الحالية لكافة النواقص المالية (أي، الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة، وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الساري للموجود للأصل المالي.

الائتمان المُخفض للموجودات المالية

عند كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية الدفترية بالتكلفة المُطفأة. يكون الأصل المالي 'منخفض القيمة الائتمانية' عندما يكون لأي حدث أو أكثر، أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

مخصصات الخسارة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المُطفأة، يتم خصمها من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى في المصروفات العمومية والإدارية في بيان الربح أو الخسارة.

عند تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية (الممتلكات والمعدات) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض قيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، عندها يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات.

لغايات اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات بحيث تنتج التدفقات النقدية الداخلة من الاستخدام المستمر، والمستقل بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد (CGUs).

القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو وحدة إنتاج النقد، هي القيمة الأكبر من بين قيمتها المستخدمة وقيمتها العادلة، مطروحاً منها كافة تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة، مطروحاً منها قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الفائدة، والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة إنتاج النقد (CGU).

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، إذا كانت القيمة الدفترية لأي أصل أو وحدة إنتاج النقد (CGU) تتجاوز المبلغ القابل للاسترداد.

يتم ردّ خسارة انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، خالية من الإهلاك والإطفاء، في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل الحقوق لتلقي تدفقات نقدية تعاقدية في معاملة، يتم فيها تحويل كافة المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو إما أنها لا تقوم بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومكافآت الملكية الجوهرية، ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحوّل. أي فائدة في هذه الموجودات المالية التي تمّ إلغاء الاعتراف عنها، والتي تمّ إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة، يتمّ الاعتراف بها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف عن أي التزام مالي عندما يتمّ الوفاء بالالتزامات التعاقدية المتعلقة به أو إلغاؤها أو انتهاؤها. يتمّ إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية، وصافي المبلغ المعروض في بيان المركز المالي، عندما، فقط في حالة، وجود حق قانونية للمجموعة بإجراء المقاصة المبالغ، وتنوي إما تسويتها على أساس صافي أو إدراك الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

الموجودات المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف الأولي وإلغاء الاعتراف

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية غير المشتقة، عند الاعتراف الأولي، حسبما يتمّ قياسها لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة (الذمم المدينة والنقد لدى البنوك) وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تصنّف المجموعة التزاماتها المالية غير المشتقة إلى مجموعة التزامات مالية أخرى (ذمم دائنة). ليس لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة.

التزامات مالية أخرى

يتمّ الاعتراف بكافة الالتزامات المالية بشكل أولي بالقائمة العادلة، وفي حال الالتزامات المالية الأخرى، بصافي التكاليف العائدة للمعاملة بشكل مباشر. يتمّ قياس الالتزامات المالية الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعالة (EIR). يتمّ الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة، عندما يتمّ إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله.

(ج) النقد وما في حكمه

يتكوّن النقد وما في حكمه في بيان المركز المالي، من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك، والودائع قصيرة الأجل ذات تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل. لغايات بيان التدفقات النقدية، يتكوّن النقد وما في حكمه من النقد والودائع قصيرة الأجل كما هو محدّد أعلاه، صافي من أي دفعات مستحقة من السحب على المكشوف من البنوك.

(د) الممتلكات والمعدات

يتمّ إدراج الممتلكات والمعدات بسعر التكلفة بعد طرح مجمع الاستهلاك، وأي انخفاض في القيمة. تشمل التكلفة المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل. تكون التكاليف اللاحقة متضمنة في القيمة الدفترية للأصل أو تتمّ رسملتها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، فقط في حالة احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة مع البند على المجموعة، بينما يتمّ تسجيل مصاريف الصيانة العادية والإصلاح في بيان الربح والخسارة الموحد عند تحمّلها.

يتمّ احتساب الاستهلاك لكافة الممتلكات والمعدات بناءً على العمر الإنتاجي للموجودات القائمة على أساس القسط الثابت، ابتداءً من الحالة التي تكون فيها الموجودات جاهزة للاستخدام. تتمّ مراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية والقيم التقديرية المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل تقرير، مع نفاذ أي تغييرات في التقدير المحسوبة على أساس مستقبلي.

يتمّ تخفيض القيمة الدفترية لأي أصل مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ التقديري القابل للاسترداد.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو شطب أي من الممتلكات والآلات والمعدات بالفرق بين عوائد المبيعات والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(هـ) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الممتلكات قيد الإنشاء للإنتاج أو التأجير أو لغايات إدارية، أو لغايات لم يتم تحديدها بعد، بسعر التكلفة، مطروحاً منها خسارة الانخفاض بالقيمة المعترف بها. تشمل التكاليف الأتعاب المهنية و، لتأهيل الموجودات، تكاليف الاقتراض، مُرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه الممتلكات ضمن الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات، عند استكمالها وجاهزيتها للاستخدام. يتم احتساب الاستهلاك لتلك الموجودات بنفس أساس الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى، والذي يبدأ عندما تكون هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها.

(و) استثمارات عقارية

الاستثمارات العقارية، التي هي عبارة عن عقارات مُحتفظ بها للحصول على الإيجار و/ أو زيادة رأس المال، يتم قياسها بشكل أولي بسعر التكلفة، بما فيها تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، متضمنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي نشأت بها.

يتم إلغاء الاعتراف بأي استثمار عقاري عندما يتم استبعاده أو سحبه بشكل دائم من الاستخدام، ولا تكون هناك منافع اقتصادية متوقعة من الاستبعاد. أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد العقارات (محسوبة على أساس الاختلاف بين صافي عوائد البيع أو التصرف بها والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي تم فيها إلغاء الاعتراف عن العقار.

يتم التحويل إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية التي يشغلها ملاكها، فإن التكلفة تعتبر هي القيمة الدفترية الصافية في تاريخ التغيير. إذا أصبحت العقارات المشغلة عن طريق ملاكها إستثمارات عقارية، فإن حسابات المجموعة تمثل هذه العقارات تكون وفقاً للسياسات الواردة في الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

(ز) الشهرة

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بسعر التكلفة مطروحاً منها الخسائر المجمعة لانخفاض في القيمة، يُرجى الاطلاع على الإيضاح (١٢) من البيانات المالية المُوَحَّدة.

(ح) المخزون

يتم إدراج المخزون بالقيمة الأقل من بين التكلفة أو صافي القيمة المُمكن تحقيقها، بعد احتساب مخصّص لأي بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة. تتكوّن التكلفة من سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبّدة في نقل المخزون إلى موقعه الحالي وبشكله الحالي. يتم احتساب التكلفة باستخدام المتوسط المرجح لمواد البناء وقطع الغيار والبضائع.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري للمخزون، مطروحاً منه التكاليف التقديرية للاستكمال والتكاليف اللازمة للقيام بالبيع.

(ط) الحصة في العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي تعاقد مشترك بين أطراف لديها سيطرة مشتركة على العملية، بحيث يترتب لها حقوق في الموجودات والتزامات في المطلوبات المتعلقة بالعملية. إن السيطرة المشتركة هي اتفاق تعاقدى للمشاركة في السيطرة على العملية، والذي يوجد فقط عندما يتطلب الأمر اتخاذ القرارات بخصوص الأنشطة ذات الصلة والتي تتطلب الاتفاق بالإجماع بين الأطراف التي تشترك في السيطرة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الحصة في العمليات المشتركة (تتمة)

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

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

ي) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو حكومي) كنتيجة لحدث سابق، ويشترط أيضاً أن تكون تكاليف تسوية هذه الالتزامات محتملة ويمكن تقديرها بشكل معقول.

إنّ المبالغ المعترف بها كمخصصات هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي عند تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام تقدير التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الالتزام الحالي، تتمثل القيمة الدفترية للمخصص بالقيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

إذا كان من المتوقع استلام بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أي مخصص من أي طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل، إذا تم التأكد عملياً من أنّ تسديد المبلغ سيتم استلامه، وبأنّ قيمة الذمم المدينة يُمكن قياسها بشكل موثوق.

ك) معاملات الأطراف ذات العلاقة

تُعتبر الأطراف بأنها ذات علاقة لأنّ لديها القدرة على ممارسة السيطرة على المجموعة، أو ممارسة النفوذ الكبير أو السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للمجموعة. أيضاً، تُعتبر الأطراف بأنها ذات علاقة، عندما يكون لدى المجموعة القدرة على ممارسة النفوذ، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

تشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، في العادة على نقل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الأطراف.

ل) العائد على السهم

تعرض المجموعة الأرباح الأساسية لبيانات السهم الواحد من الأسهم العادية. يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم الواحد من خلال تقسيم الربح أو الخسارة العائدة لمالكي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل للأسهم الخاصة المحتفظ بها.

م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافآت على أساس مدة خدمة الموظف، واستكمال حدّ أدنى من مدة الخدمة. يتم منح الموظفين مكافأة نهاية الخدمة، التي تكون واجبة الأداء عند انتهاء فترة العمل. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري، سندا لراتب الموظف، والفترة الممتدة للخدمة كما في تاريخ التقرير. تقوم المجموعة بالتعامل مع هذا الالتزام بأنه من المطلوبات غير المتداولة.

ن) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة بشكل مباشر في إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، والتي هي موجودات تستغرق فترة زمنية طويلة بالضرورة لتصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو البيع، تُضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) تكاليف الاقتراض (تتمة)

يتم خصم دخل الاستثمار الذي تم الحصول عليه من استثمار مؤقت لفروض معينة، معلقة نفقاتها على الموجودات المحولة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إدراج تكاليف الاقتراض المتبقية في بيان الربح أو الخسارة المُوَحَّد، في الفترة التي حدثت بها.

(ص) تقارير القطاعات

يتم ذكر القطاعات التشغيلية بشكل يتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (CEO). الرئيس التنفيذي، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء للقطاعات التشغيلية، تم تعريفه بأنه مجلس الإدارة (BOD). إن طبيعة القطاع التشغيلي مبينة في الإيضاح رقم ٢٨.

(ع) توزيع الأرباح

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

(غ) الأيجارات

السياسات المحاسبية المستخدمة من ١ يناير ٢٠١٩

أية عقود إيجار جديدة تمت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، تأخذ المجموعة بالأعتبار فيما إذا كان العقد يحتوي على أو يتضمن إيجار. الإيجار يعرف كعقد، أو جزء من عقد، ينقل حق استخدام موجود (الموجود المعين) لفترة من الزمن بمراعاة القيمة التبادلية.

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بالتقييم فيما إذا كان العقد يفي بالتقييمات المهمة الثلاث والتي إما:

- العقد يتضمن موجود محدد، والتي فيما إذا كان مذكور صراحة في العقد أو مذكور ضمناً ومحدد بالوقت عند إتاحة الموجود للمجموعة
- للمجموعة الحق بالحصول بشكل جوهري على كل الفوائد الاقتصادية من استخدام الموجود المعرف خلال فترة الاستخدام، مع الأخذ في الاعتبار حقها من خلال النطاق المحدد للعقد
- للمجموعة الحق بتوجيه مباشر استخدام الموجود المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كان لها الحق بتوجيه "كيف ولأي غرض" بأن الموجود يتم استخدامه خلال السنة.

المجموعة كمستأجر

بتاريخ سريان الأيجار، تعترف المجموعة بحق استخدام الموجود ومطلوب الأيجار في بيان المركز المالي. إن حق استخدام الموجود يقاس بالتكلفة، والتي تنشأ عند القياس المبدئي لقياس مطلوب الأيجار، كما أن أية تكاليف مبدئية مباشرة تتحقق من المجموعة، يتم تقدير تكلفة التفكير وإزالة الموجود في نهاية الأيجار، وأية مدفوعات إيجار مقدماً بتاريخ بدء الأيجار (بالصافي من أية مبالغ تحفيزية مستلمة)

تقوم المجموعة باستهلاك حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الأيجار مسبقاً لنهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجود أو نهاية شروط الأيجار أيهما أولاً. كما تقوم المجموعة بتقييم حق استخدام الموجود في حالة وجود مؤشرات لانخفاض القيمة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

غ) الأيجارات (تتمة)

بتاريخ سريان الأيجار، تقوم المجموعة بقياس مطلوب الأيجار بقيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المسددة حتى ذلك التاريخ، مخصصة باستخدام معدل الفائدة المنصوص عليه في عقد الأيجار فيما إذا كان هذا المعدل متوفر أو على أساس المعدل الإضافي للأقتراض.

دفعات الأيجار المتضمنة في قياس مطلوب الأيجار تتكون من دفعات ثابتة (متضمنة الجوهرية منها)، الدفعات المتغيرة على أساس المعلن عنها أو المعدل، فإن المبالغ المتوقعة دفعها تكون قابلة للدفع على أساس القيمة المتبقية المضمونة والدفعات الناشئة من الاختيارات المعقولة المؤكد من تنفيذها.

لاحقاً لتاريخ القياس المبدئي، يتم تخفيض المطلوب بالدفعات التي تمت والمضافة لها الفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أى تعديل بأعادة القياس وفيما إذا كان أية تغيرات بها، في الدفعات الثابتة الجوهرية.

عند إعادة قياس مطلوب الأيجار، فإن التعديل المقابل ينعكس في حق استخدام الموجود، أو في الأرباح والخسائر إذا كان قد تم تخفيض حق الاستخدام الموجود إلى الصفر.

أختارت المجموعة احتساب عقود الأيجار قصيرة الأجل والإيجارات لموجودات ذات قيمة منخفضة مستخدمة الطريقة العملية الملائمة. بدلاً من الاعتراف بحق استخدام الموجود ومطلوب الأيجار، الدفعات الخاصة بهذه المعترف بها كمصاريف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدار شروط الأيجار (إيضاح رقم ٢,٣).

حق استخدام الموجودات ومطلوبات الأيجار يتم عرضها في بيان المركز المالي الموحد – يرجى مراجعة إيضاح رقم ٢,٣

المجموعة كمؤجر

إن السياسة المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لم يجر عليها تغيير من الفترة المقارنة. كمؤجر فإن المجموعة تصنف إيجاراتها إما إيجارات تشغيلية أو تمويلية.

يتم تصنيف الأيجارات كأيجار تمويلي إذا كانت تحول بشكل جوهري كل المخاطر والجزاءات العرضية لملكية الموجودات المعنية، وتصنف كأيجار تشغيلي إذا لم يتم ذلك.

السياسات المحاسبية المطبقة قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٩

ويصنف الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي كلما كانت شروط تحويل الإيجار ومخاطر ومكافآت الملكية للمستأجر إلى حد كبير. وتصنف جميع عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

تُعترف بالمبالغ المستحقة من الإيجارات بموجب عقود الإيجار التمويلي كمستحقات بمبلغ صافي استثمارات المجموعة في عقود الإيجار. وتخصص إيرادات الإيجار التمويلي لفترات المحاسبة بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المجموعة غير المسددة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يُعترف بإيرادات الإيجار المتأتبة من عقود الإيجار التشغيلية على أساس الخط المستقيم على مدى مدة عقد الإيجار ذي الصلة. وتضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه إلى المبلغ الدفترى للأصل المؤجر والمسلم بها على أساس الخط المستقيم على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يُعترف في البداية بالأسول الموجودة بموجب عقود إيجار تمويلية كأسول للمجموعة بقيمتها العادلة عند بدء عقد الإيجار، أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، إذا كانت أقل. وترد المسؤولية المقابلة للمؤجر في بيان المركز المالي كالتزام بالإيجار التمويلي.

تقسم مدفوعات الإيجار بين نفقات التمويل وتخفيض الالتزام بالإيجار من أجل تحقيق معدل ثابت للربح على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم الاعتراف بنفقات التمويل على الفور في الأرباح أو الخسائر، ما لم تكن تعزى مباشرة إلى الأصول المؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة للمجموعة بشأن تكاليف الاقتراض. يُعترف بالإيجارات الطارئة كنفقات في الفترات التي تتكبد فيها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

غ) الأيجارات (تتمة)

السياسات المحاسبية المطبقة قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

المجموعة كمؤجر (تتمة)

يعترف بمدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروفات على أساس الخط المستقيم على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تستهلك فيه الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر. ويُعترف بالإيجارات الطارئة الناشئة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كنفقات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. وفي حالة تلقي حوافز الإيجار للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يُعترف بهذه الحوافز كالتزام. ويُعترف بالفائدة الإجمالية للحوافز على أنها تخفيض لنفقات الإيجار على أساس الخط المستقيم، إلا إذا كان هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تستهلك فيه الفوائد الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

إجمالي المبالغ المطلوبة من/إلى العملاء من عقود الاعمال

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

٣. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة لتقييم عدم التيقن من التقدير

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، المبيّنة في الإيضاح ٢، يتوجب على الإدارة القيام باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يُمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إنّ التقديرات والافتراسات المرتبطة مستندة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط في تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية، إذا كانت المراجعة تؤثر في كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

أ) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الرئيسية غير تلك التي تتعلق بالتقديرات التي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والتي لها الأثر الأهم على القيم المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

الشهرة

بالإشارة إلى الإيضاح رقم ١٢، يتم قياس الشهرة الناشئة عن حيازة الشركات التابعة بسعر التكلفة مطروحاً منها إجمالي خسائر الانخفاض في القيمة "إن وجدت". في كل تاريخ تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية (الممتلكات والمعدات) لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود هذا المؤشر، عندها يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات.

لغايات اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات بحيث تنتج التدفقات النقدية الداخلة من الاستخدام المستمر، والمستقل بشكل كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد (CGUs).

القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل أو وحدة إنتاج النقد، هي القيمة الأكبر من بين قيمتها المستخدمة وقيمتها العادلة، مطروحاً منها كافة تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة، مطروحاً منها قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الفائدة، والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة إنتاج النقد (CGU).

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة، إذا كانت القيمة الدفترية لأي أصل أو وحدة إنتاج النقد (CGU) تتجاوز المبلغ القابل للاسترداد.

يتم ردّ خسارة انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، خالية من الإهلاك والإطفاء، في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

٣. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة لتقييم عدم التيقن من التقدير (تتمة)

أ) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

الاستمرارية

قامت الإدارة بعمل تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، كما أنها مقتنعة بامتلاك المجموعة للموارد التي تمكنها من مواصلة العمل بالمستقبل القريب. قامت المجموعة بتحقيق أرباح، كما أن لديها صافي موجودات إيجابي ورأسمال عامل وتدفقات نقدية إيجابية، كما في نهاية السنة. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية، من الممكن أن تضفي عدم تيقن على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الاستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تقوم المجموعة باستخدام مصفوفة للمخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة، وموجودات العقد. تستند معدلات المخصص على الأيام متأخرة السداد المستحقة لمجموعة من قطاعات العملاء المختلفة التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي، الموقع الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل وتصنيفه، والتغطية بواسطة خطابات الائتمان والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

تستند مصفوفة المخصص بشكل أولي على معدلات العسر المالي السابقة للمجموعة. ستقوم المجموعة بتقويم المصفوفة لتعديل الخسارة الائتمانية السابقة التي تمت ملاحظتها، مع المعلومات المستقبلية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات العسر المالي، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الارتباط بين معدلات العسر المالي السابقة التي تمت ملاحظتها، والظروف الاقتصادية المتوقعة، والخسائر الائتمانية المتوقعة، هو تقييم جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغير في الظروف الاقتصادية المتوقعة. من الممكن أن لا تمثل الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة، العسر الفعلي للعميل في المستقبل.

تكون الذمم المدينة من الجهات الحكومية، بشكل عام، مستثناة من حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث تعتبر المجموعة هذه الأرصدة المدينة بأنها قابلة للاسترداد بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، يتم استثناء الأرصدة المطلوبة من الأطراف ذات العلاقة أيضاً من حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث تعتبر المخاطر الائتمانية لا شيء استناداً إلى حقيقة أن هذه الشركات ذات العلاقة إما مدعومة من قبل المالكين، بشكل مباشر أو غير مباشر، لأي وضع يتعلق بالسيولة أو الأزمان المالية.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى خلال الفترة، فقط إلى المدى الذي تعتبر فيه الإدارة أنه من الممكن وجود تدفق مستقبلي للأموال الناتجة عن عمليات أو أحداث سابقة، مع إمكانية تقدير التدفق النقدي بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف بالمطلوبات وتحديد كميتها تطبيق أحكام على الحقائق والظروف القائمة، والتي من الممكن أن تخضع للتغيير. حيث أنه من الممكن حصول التدفقات النقدية في السنوات اللاحقة، تتم مراجعة القيم الدفترية والمطلوبات بشكل منتظم، ويتم تعديلها للأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة. أي تغيير في تقدير المخصص المعترف به، قد يؤدي إلى نشوء حركات مدينة أو دائنة على الربح والخسارة التي تخص الفترة التي يحدث فيها التغيير.

تحديد التزامات الأداء في بيع حزمة من معدات الحماية وخدمات التركيب

تقوم المجموعة بتقديم خدمات تركيب والتي قد تُباع إما منفردة أو مجتمعة مع بيع معدات الحماية إلى أي عميل. يُمكن الحصول على خدمات التركيب من موردين آخرين، ولا يتم تخصيص أو تعديل المعدات بشكل كبير.

تحديد وقت الوفاء بالخدمات الإنشائية

تتكون عقود البيع لمعدات الحماية وخدمات التركيب من التزامات أداء، لأنّ الوعود بنقل المعدات وتقديم خدمات التركيب قابلة للتمييز والتحديد بشكل منفصل. وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بتحميل سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع الثابتة للمعدات وخدمات التركيب.

بالإشارة إلى الإيضاح ٢، يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من بيع المعدات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام، عند نقطة توصيل البضاعة، والتي تكون عندها المجموعة مستحقة للدفع، ويكون لدى العميل الملكية القانونية والحيازة المادية والمخاطر الجوهرية ومكافآت الملكية، ويكون قد قبل البضاعة.

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من الأعمال الإنشائية بمرور الوقت، لأنّ العميل يحصل على الخدمة ويستهلك المنافع المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت، ويكون للمجموعة الحق القابل للإنفاذ بالدفع لها مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه. إن حقيقة عدم حاجة الجهة الأخرى إلى إعادة تنفيذ وأداء الخدمات التي قدمتها المجموعة حتى تاريخ، يوضح أنّ العميل يحصل على الخدمة ويستهلك منافع أداء المجموعة في نفس الوقت كما تؤديها.

٣. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة لتقييم عدم التيقن من التقدير (تتمة)

أ) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تحديد وقت الوفاء بالخدمات الإنشائية (تتمة)

قامت المجموعة بتحديد أنّ طريقة المدخلات، هي الطريقة الأمثل في قياس إنجاز الأعمال المتوقعة للعائدات. نظراً لوجود علاقة مباشرة بين جهود المجموعة (أي، ساعات العمل المتكبدة) ونقل الخدمة إلى المستهلك. تعترف المجموعة بالإيرادات على أساس ساعات العمل المستنفذة بالنسبة إلى إجمالي ساعات العمل اللازمة لإكمال الخدمة.

الدعاوي القضائية

تصف الملاحظة ٣١ عدداً من الإجراءات القانونية لصالح المجموعة وضدها. وقد اختارت الإدارة عدم اخذ مخصص بشأن أي مطالبات ضد المجموعة لأن النتيجة النهائية للإجراءات القانونية غير مؤكدة ولا نعتقد أنه سيكون لها أي أثر مالي.

تصنيفات الاتفاقات المشتركة

قامت المجموعة بتحديد الاتفاق بأنه عملية مشتركة، سنداً للأشكال القانونية والاتفاقيات التعاقدية. أخذت الإدارة بعين الاعتبار الوقائع والظروف التي أنشأت الحقوق للموجودات والمطلوبات عن المسؤوليات والالتزامات المشتركة لذلك الاتفاق المشترك. بناءً على ذلك، فإن حصة المجموعة في الاتفاق المشترك تُصنّف كعمليات مشتركة للمجموعة. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢٩.

قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف استثمار المجموعة في أداة حقوق الملكية غير المدرجة كأداة ضمن التدفق المالي ونموذج العمل للحصول على دفعات المبلغ الرئيسي والفائدة، ولا يُمكن الاحتفاظ بها لجمع دفعات المبلغ الرئيسي والفائدة بشكل منفرد والبيع. وبالتالي، كما هو مسموح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (IFRS ٩)، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL).

قامت إدارة المجموعة باستخدام طرق تقييم عائد توزيعات الأرباح لتقييم أسهم الملكية الخاصة بها غير المدرجة، وأرباح/ خسائر القيمة العادلة من هذا التقييم، والاعتراف مباشرة به في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ب) المصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقدير

فيما يلي، الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالموارد المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى لعدم التيقن في التقييم في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، والتي تتضمن مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل كبير جوهري على المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً باختبار فيما إذا كان هناك مؤشر على أنّ الموجودات الملموسة وغير الملموسة قد عانت من انخفاض في القيمة، وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٢ من البيانات المالية الموحدة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لأي أصل سنداً إلى القيمة الأعلى من بين القيمة العادلة أو طريقة القيمة المستخدمة. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفق النقدي على مدى العمر الإنتاجي للأصول المخصصة باستخدام أسعار السوق.

تقوم إدارة المجموعة باختبار فيما إذا كان هناك مؤشر على أنّ الشهرة قد عانت من أي انخفاض في القيمة، وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في الإيضاح ٢. هذه الحسابات تتطلب استخدام عدد كبير من التقديرات والافتراضات حول المستقبل، كما هو مُفصّل عنه في الإيضاح رقم ١٢، الأمر الذي قد يؤثر على تطور الشهرة وتقدمها، وكان الاستنتاج بعدم لزوم أي انخفاض في القيمة للشهرة.

قياس الاستثمارات العقارية

تمتلك إحدى الشركات التابعة مبنىً مقام على قطعة أرض مستأجرة من طرف ثالث لمدة عشر سنوات. تم تصنيف المبنى كاستثمار عقاري. تم إطفاء مبلغ القيمة العادلة على مدى عمر الإيجار، حيث إنه سيتم تحويل الأرض والمبنى إلى المؤجر عند انتهاء مدة عقد الإيجار. برأي الإدارة أنّ الرصيد الختامي للاستثمارات العقارية يُقارب القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في تاريخ التقرير. تم تصنيف الإطفاء في القيمة العادلة ضمن التغيرات في القيمة العادلة كجزء من المصروفات العمومية والإدارية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٢. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة لتقييم عدم التيقن من التقدير (تتمة)

ب) المصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقدير (تتمة)

تدني قيمة البضائع

يتم إدراج المخزون بالقيمة الأقل من بين التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق. تتم التعديلات من أجل تخفيض تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقق، للتقدم التقديري أو أرسدة الانخفاض في القيمة. تشمل العوامل التي تؤثر في هذه التعديلات، التغير في الطلب، وسعر المنتج والإهلاك ومشاكل تتعلق بالجودة. بناءً على ما ورد أعلاه، توصلت المجموعة إلى نسب مئوية معينة لمخصص البضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. تكون مراجعة هذه التعديلات لازمة إذا كانت هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

خصم المحتجزات

تقوم الإدارة بتحديد معدل الفائدة الفعلي لخصم المحتجزات طويلة المدى المدينة/ الدائنة لتحديد قيمتها الحالية.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات خلال الأعمار الإنتاجية المقررة، والتي تستند إلى الاستخدام المتوقع للأصل، والتلف والاهتراء الناجم عن الاستخدام وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقدم التكنولوجي الناجم من التغيرات في القيمة المتبقية. لم تأخذ المجموعة بعين الاعتبار أي قيمة متبقية، حيث اعتبرتها غير مهمة وجوهرية.

إهلاك حق استخدام موجودات

إن حق استخدام موجودات عادة يتم إهلاكها على مدار أعمارها الإنتاجية وشروط عقد الإيجار على أساس القسط الثابت أيهما أقل. إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة اختيار الشراء، فإن إهلاك حق استخدام الموجودات يتم على مدار الحياة الإنتاجية للموجودات. تقوم الإدارة بالمراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. يمكن تعديل نسبة الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بوجود أختلاف في الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. لم تعتبر تلك التعديلات ضرورية في نهاية السنة الحالية أو سنة المقارنة.

أوامر التغير

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة دباس للمشاريع قطر ذ.م.م) من خلال عملياتها المشتركة (إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات- ذ.م.م) وشركة دباس للمشاريع قطر ذ.م.م - العملية المشتركة) بالاعتراف بإيرادات متراكمة تبلغ ١٦٣,٨٢٠,٠٠٠ ريال قطري إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إستناداً إلى أوامر الموقع (حصة المجموعة: ٨١,٩١٠,٠٠٠ ريال قطري) بخصوص نطاق التغيرات والتأخيرات. الإدارة حالياً تجري مفاوضات مع العميل قبل الموافقة على هذه التغيرات. تثق الإدارة، على الأقل، بأن المبالغ المُعترف بها في دفاترها قابلة للاسترداد بشكل كامل.

تصنيف تأجير العقارات - المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار عقارية تجارية على محفظتها العقارية الاستثمارية. وقد قررت المجموعة، استناداً إلى تقييم لأحكام وشروط الترتيبات، مثل مدة الإيجار التي لا تشكل جزءاً رئيسياً من الحياة الاقتصادية للممتلكات التجارية والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي لا تصل إلى حد كبير للقيمة العادلة للممتلكات التجارية، أنه يحتفظ بجميع المخاطر الكبيرة والمكافآت من ملكية هذه الممتلكات واعتبار هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية.

تحديد ما إذا كان العقد، أو يحتوي، عقد إيجار - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة ما إذا كان العقد، أو يحتوي، عقد إيجار إذا كان العقد ينص على الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل النظر فيه. يتم تقييم الحق في التحكم في استخدام أصل محدد من خلال النظر فيما إذا كان للفريق الحق في الحصول بشكل كبير على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام وله الحق في توجيه استخدام أصل محدد طوال فترة الاستخدام.

تحديد مدة الإيجار - المجموعة كمستأجر

عند تحديد مدة الإيجار، تنتظر الإدارة في جميع الوقائع والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو لا تمارس خيار الإنهاء. خيارات التمديد (أو الفترات التالية لخيارات الإنهاء) يتم اضافتها في مدة الإيجار إذا كان عقد الإيجار متأكداً بشكل معقول من تمديده (أو لم يتم إنشاؤه). ويعاد تقييم مدة الإيجار إذا كان الخيار موجود بالفعل (أو لم يكن موجود) أو إذا أصبحت المجموعة ملزمة بممارستها (أو عدم ممارستها). التقييم المنطقي المعقول يعدل فقط إذا حدث حدث هام أو تغير كبير في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم، وهو أمر يقع تحت سيطرة المستأجر.

العوامل التالية هي الأكثر صلة بالموضوع :

- إذا كانت هناك عقوبات كبيرة لإنهاء (أو عدم التمديد)، عادة ما تكون المجموعة معنية بشكل معقول للتمديد (أو عدم إنائها).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات عقد إيجار قيمة كبيرة متبقية، عادة ما تكون المجموعة معنية بشكل معقول للتمديد (أو عدم إنائها).
- بخلاف ذلك، تنتظر المجموعة في عوامل أخرى تشمل فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال اللازمة لاستبدال الأصل المؤجر.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة لتقييم عدم التيقن من التقدير (تتمة)

(ب) المصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقدير (تتمة)

تحديد معدل الاقتراض الإضافي - المجموعة كالمستأجر

لا يمكن للمجموعة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة ، لذلك ، فهي تستخدم سعر الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس التزامات الإيجار. و IBR هو سعر الفائدة الذي سيتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، ومع ضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك فإن IBR يعكس ما "سيتعين على المجموعة دفعه"، والذي يتطلب تقديراً عندما لا تتوفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس الشروط و شروط عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة المالية للشركة الفرعية). ويقدر الفريق مؤشر أسعار القدرات المتاحة باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما يكون متاحاً، وهو مطلوب منه وضع تقديرات معينة خاصة بكل كيان.

٤. أرصدة البنوك والنقد في الصندوق

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٩٤٥,٣١١	٣٤٧,٧٨٨
٦٥,٢٩٥,٣٩١	٥٤,٦٥٩,٩٢٨
٧,٠٠٠,٠٠٠	--
٦,٧١١,٧٦٢	٨,٩٠٢,٣٩٩
٧٩,٩٥٢,٤٦٤	٦٣,٩١٠,١١٥
(٧٠,٢٤٦,٥٦٨)	(٥٩,٣٣٢,٣٨٤)
٩,٧٠٥,٨٩٦	٤,٥٧٧,٧٣١

النقد في الصندوق

النقد لدى البنوك

الودائع الثابتة (الإيضاح أ)

هامش بنكي

إجمالي أرصدة البنوك والنقد

يُخصم

السحب على المكشوف من البنوك (الإيضاح ١٤,١)

النقد وما في حكمه

الإيضاح رقم أ : الودائع الثابتة محفوظة لدى بنك محلي في دولة قطر. تحمل أرباحاً بمعدل متوسط بنسبة ١٪ (٢٠١٨: ١٪) في السنة. لدى هذه الودائع تاريخ استحقاق لأقل من ٣ أشهر 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 أخذها في الاعتبار عند احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٥. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١٠٢,٧٧٠,٩٢٣	١٢٧,٤٨١,٨٧٨
٣٧,٠٣٣,٩٥٣	٤٢,٣٩٣,٠٩٧
٢,٢٣٩,٨١٧	٢,٣٩٣,٢٣٦
٢٧,٩١٤,١٩٨	٣١,٦٧١,٠٤٦
١٦٩,٩٥٨,٨٩١	٢٠٣,٩٣٩,٢٥٧

ذمم مدينة تجارية، (بالصافي) (الإيضاح ٥,١)

ذمم مدينة محجوزة، (بالصافي) (الإيضاح ٩,١)

مصاريف مدفوعة مقدماً

أرصدة مدينة أخرى، (بالصافي) (الإيضاح ٥,٢)

١,٥ ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية من:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١١٣,٩٤٩,٠٦٩	١٤٠,٣١٨,١٤٢
(١١,١٧٨,١٤٦)	(١٢,٨٣٦,٢٦٤)
١٠٢,٧٧٠,٩٢٣	١٢٧,٤٨١,٨٧٨

الذمم المدينة التجارية

مطروحاً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (الإيضاح ٥,٣)

الذمم المدينة التجارية، (بالصافي)

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

٣١ ديسمبر		٢,٥ أرصدة مدينة أخرى
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	أرصدة مدينة أخرى، (بالإجمالي)
٢٩,٦٥٣,٥٧٦	٣٣,٤١٠,٤٢٤	مطروحاً منها:
(١,٧٣٩,٣٧٨)	(١,٧٣٩,٣٧٨)	مخصص الخسائر المحتملة خلال السنة (الإيضاح ٥,٤)
٢٧,٩١٤,١٩٨	٣١,٦٧١,٠٤٦	أرصدة مدينة أخرى، (بالصافي)

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 (ذ.م.م)، علماً بأن عملية الإستبعاد اكتملت خلال ٢٠١٥. إن الإدارة على ثقة أن هذا المبلغ سيتم تحصيله. أيضاح ٧,٢

التفاصيل حول مخاطر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة و الأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم عرضها في إيضاح رقم ٣٢ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر		٣,٥ الحركة على مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٢٣,٩٢٠	١١,١٧٨,١٤٦	اثر تطبيق معيار رقم ٩ - في ١ يناير ٢٠١٨
٥,٠٩١,٥٨٣	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل
١٠,٤١٥,٥٠٣	١١,١٧٨,١٤٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٦٢,٦٤٣	١,٦٥٨,١١٨	الرصيد في نهاية السنة
١١,١٧٨,١٤٦	١٢,٨٣٦,٢٦٤	

٣١ ديسمبر		٤,٥ الحركة على مخصص انخفاض الذمم المدينة الأخرى
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	الرصيد في بداية السنة
--	١,٧٣٩,٣٧٨	اثر تطبيق معيار رقم ٩ - في ١ يناير ٢٠١٨
١,٦٩٠,٦٦١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل
١,٦٩٠,٦٦١	١,٧٣٩,٣٧٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٨,٧١٧	--	الرصيد في نهاية السنة
١,٧٣٩,٣٧٨	١,٧٣٩,٣٧٨	

٦. إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	تكلفة العقود المتكيدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها
٧٥٧,١٦٣,٤٣٠	١,٠١٢,٠٧٣,٢٦	يُطرح: فواتير الإنجاز الصادرة
(٥٥٥,٩٦٤,٤٥٥)	(٧٧٤,٨٣٨,٤٢٥)	
٢٠١,١٩٨,٩٧٥	٢٣٧,٢٣٤,٨٣٧	

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧. 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.

١,٧ مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٢٦,٠٧٦,٨٤٢	١٩,٢٧١,٩٦٩
٤,٨٣٣,٦٧٧	٥,٨٧٧,٣١٧
٣٠,٩١٠,٥١٩	٢٥,١٤٩,٢٨٦

مجموعة الهديفي ذ.م.م وشركاتها التابعة
أخرى

٢,٧ مطلوب لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٦,٨٩٣,٤٦٧	٦,٨٩٣,٤٦٧
٤,٦٢٣,٧٣٨	٦,٦٩٩,١٣١
٥١,٥١٣,١٦٢	٣٠,٢٠٢,٠٣٣
٦٣,٠٣٠,٣٦٧	٤٣,٧٩٤,٦٣١

المساهمون الحاليون (الإيضاح أ)
مجموعة الهديفي ذ.م.م وشركاتها التابعة
أخرى (الإيضاح ب)

الإيضاح أ: يتضمّن رصيد المساهمين الحاليين مبلغ ٦,٨٩٣,٤٦٧ ريال قطري كتوزيعات أرباح مستحقة مقابل استبعاد شركة الشرفيون للمشاريع ذ.م.م، والذي تمّ استكماله خلال عام ٢٠١٥. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥.

الإيضاح ب: يتضمّن الرصيد المطلوب لأطراف ذات علاقة – أخرى مبلغ ٢٣,٤٧٩,٠٣١ ريال قطري (٢٠١٨: ٤٣,٩٧٩,٠٣١ ريال قطري) يُمثّل الرصيد المستحق عن عملية الاستحواذ على حصص الأقلية المتبقية من قبل الشركة، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ١,٢.

٣,٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، كانت كالتالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١,٦٦٨,٠٢٥	٣,٠٦٧,١٧٦
١٤,٩٨٢,٣٨٧	٩,٣٤١,٥٧٦
٤٥٨,٦٧٩	٧٥٢,٢٥٣
٢٤,١١٠	١,١٧٦,٥٢٥
١٧,١٣٣,٢٠١	١٤,٣٣٧,٥٣٠

مبيعات
مشتريات
عقود من الباطن
أخرى
الإجمالي

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١١,٢١٤,٩١٩	١٢,٤٨٤,٠٥٩
٤٧١,٥٠١	٣٢٤,٧٧٨

٤,٧ مكافآت الإدارة العليا

مكافآت قصيرة الأجل
مكافآت طويلة الأجل

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨. المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٧٦,٠١٤,١٨٠	٦٠,٠٧٢,٧٣٣
٧,٤٣٤,٠٠٢	٦,٩٤٧,٨٣٨
٦,٣٦١,٣١١	٣,٧٥٣,٥٩٢
٨٩,٨٠٩,٤٩٣	٧٠,٧٧٤,١٦٣
(١١,١٤٦,٧٣٤)	(١١,٢٩٠,٧٩٠)
٧٨,٦٦٢,٧٥٩	٥٩,٤٨٣,٣٧٣

مخزون تجاري*

مواد خام

بضاعة في الطريق

ناقص: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة

* يرجى الرجوع الى ايضاح رقم ٢٢، المخصص المكون على ارصدة المخزون الافتتاحية بمبلغ ١٣,٧٨٠,٣٠٠ ريال قطري.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١,٨١٨,٨٦٤	١١,١٤٦,٧٣٤
٧,٨٤٢,٠٦٣	١٤٤,٠٥٦
١,٥٢٣,٥٢٨	--
(٣٧,٧٢١)	--
١١,١٤٦,٧٣٤	١١,٢٩٠,٧٩٠

الحركة على مخصص البضاعة

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

أعادة تصنيف خلال السنة*

المشطوب خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

* خلال سنة ٢٠١٨، قامت الإدارة بإعادة تقييم البضاعة في الموقع وإعادة تصنيف بعض بنود تكلفة البضاعة المباعة كبضاعة بالمخزن بمبلغ ٤,٠٢٣,١٣٩ ريال قطري، وقامت بتكوين مخصص لها بمبلغ ١,٥٢٣,٥٢٨ ريال قطري.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٨٥,٠٣١,٤١٦	٨٢,٦٢٢,٤٣٦
(١,٥٥٨,٢٧٢)	(١,٤٨٢,٦٣٧)
(١,٨١٨,٦٣٥)	(١,٨٥٩,٠٨٢)
٨١,٦٥٤,٥٠٩	٧٩,٢٨٠,٧١٧

٩. المحتجزات المدينة

ملخص بالحركة على المحتجزات المدينة خلال السنة

المحتجزات المدينة

مصاريف الخصومة

مخصص محتجزات مدينة (الإيضاح ٩,٢)

صافي المحتجزات في نهاية السنة،

تطبق الإدارة معدل متوسط خصم بين ٤,٢٥٪ و ٥٪ لحساب القيمة الحالية للتحويل المتوقع للمحتجزات المدينة، والمصنفة بأنها غير متداولة.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٣٧,٠٣٣,٩٥٣	٤٢,٣٩٣,٠٩٧
٤٤,٦٢٠,٥٥٦	٣٦,٨٨٧,٦٢٠
٨١,٦٥٤,٥٠٩	٧٩,٢٨٠,٧١٧

١,٩ تصنف المحتجزات المدينة على النحو التالي:

المحتجزات المتداولة (الإيضاح ٥)

المحتجزات غير المتداولة

٢,٩ الحركة على مخصص المحتجزات المدينة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١,٦٤٩,٢٥٥	١,٨١٨,٦٣٥
١٦٩,٣٨٠	٤٠,٤٤٧
١,٨١٨,٦٣٥	١,٨٥٩,٠٨٢

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة (الإيضاح ٢٤)

الرصيد في نهاية السنة

يتضمن رصيد مخصص المحتجزات المدينة ٧٠,١٣٧ ريال قطري (٢٠١٨: ٢٠٠,٠٧٩ ريال قطري) يتعلق بحصة المحتجزات غير المتداولة، و ١,٧٨٨,٩٤٥ ريال قطري (٢٠١٨: ١,٦١٨,٥٥٦ ريال قطري) يتعلق بحصة المحتجزات المتداولة.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٢,٢٥٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠
٢٨,٧٥٠,٠٠٠	--
٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير، مُعاد تصنيفه سناً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
 ربح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر،

قامت المجموعة في عام ٢٠١٨، بإجراء تقييم داخلي لاستثمارها في الأسهم غير المدرجة، باستخدام طرق التقييم المستندة إلى العوائد، وعوائد القيمة العادلة خلال السنة، والبالغة ٢٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري، والتي تم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

وقررت الإدارة أن القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لم تتغير بشكل جوهري عن تقييمها السابق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة خلال عام ٢٠١٩.

١١. الاستثمارات العقارية

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١,٥٦٤,٩١٩	٩٥٩,١٤٦
--	٧٣,٠٠٠
--	٢٢٧,٠٠٠
--	١٤,٣٩٨,٠٠٠
(٦٠٥,٧٧٣)	٧,١٥٩,٦٣٠
٩٥٩,١٤٦	٢٢,٨١٦,٧٧٦

الرصيد في بداية الفترة/ السنة
 إضافات
 التحويل من الممتلكات والمعدات – التكلفة (الإيضاح أ ١٣)
 ارباح إعادة تقييم من خلال الدخل الشامل الآخر – (الإيضاح ط)
 ارباح/ (خسائر) القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
 رصيد الاغلاق في نهاية السنة

تضمنت الاستثمارات العقارية مبنىً مقام على قطعة أرض مستأجرة من طرف ثالث لمدة عشر سنوات. تم تصنيف المبنى كاستثمار عقاري باستخدام نموذج القيمة العادلة. يتم إطفاء القيمة العادلة على مدى عمر الإيجار، حيث إنه سيتم تحويل الأرض والمبنى إلى طرف ثالث (المالك) عند انتهاء عقد الإيجار. برأي الإدارة أن القيمة النهائية للاستثمارات العقارية تقارب القيمة العادلة للاستثمار العقاري في تاريخ التقرير.

خلال السنة، قامت المجموعة بتسجيل عقارات استثمارية (قطعة أرض و عدد ٤ شقق) تقع بالمملكة الاردنية الهاشمية باسم أحد الاعضاء المؤسسين بالمجموعة ويعد من كبار مساهمي المجموعة، وذلك استرداداً عينيّاً لتسويات مالية مع شريك بإحدى الشركات التابعة للمجموعة وقد قام العضو المؤسس بتوقيع اتفاقية حيازة بالوساطة مع مجموعة استثمار القابضة والتي بموجبها تم تسجيل العقارات باسمه على أن تكون حيازته لتلك العقارات بالوساطة وعلى سبيل الأمانة. إن إدارة المجموعة بصدد إعادة بيع تلك الاستثمارات في اقرب وقت خلال الفترة اللاحقة.

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قامت المجموعة بإعادة تقييم تلك الاستثمارات العقارية عن طريق مقيم خارجي مستقل بالمملكة الاردنية الهاشمية، وتم الاعتراف بأرباح من إعادة التقييم بقيمة ٢,٤٥١,٤٠٣ ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الإيضاح - ط

الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المُطبقة على الحصة التي تعتبر بأنها استثمار عقاري في تاريخ التغير في الاستخدام، تم الاعتراف بها ارباح إعادة تقييم بمبلغ ١٤,٣٩٨,٠٠٠ ريال قطري، والذي تم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد.

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم قياس نفس العقار بالقيمة العادلة واعترفت الإدارة بأرباح القيمة العادلة قدرها ٥,٣١٤,٠٠٠ ريال قطري في بيان الربح او الخسارة الموحد.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تستند القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية إلى التقييمات التي قام بها مقيم خارجي مستقل مختص بتقييم تلك الأنواع من العقارات الإستثمارية.

١٢. الشهرة

بالإشارة إلى الايضاحات رقم (١,٣) و رقم (١٩) 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 نشره للاكتتاب التي تبنت نفس النهج وكذلك موافقة الجمعية العامة التأسيسية على هذه الإجراءات مما أصبح معه محتملاً الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً في دفاتر الشركة بمبلغ وقيمته ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 ٣٪ ومتوسط معدل الخصم ١٠,٢٪.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أثاث ومفروشات	مبانٍ وإنشاءات	سيارات	تحسينات على مبانٍ مؤجرة	معدات مكتبية	أدوات ومعدات	آلات	أجهزة حاسوب	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٥٦١,٢٧٣	١٦,٦٠٧,٩٤٩	١٨,٠٦٦,٥٣١	١١,٠٠٢,٢٠٤	١٠,٠٤٧,٧٧٥	٩,٣٤٠,١٧٩	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٩٩,٢٠٦	٦٢٣,٩٤٠	٧٢,٤٠٤,٩٩٠
إضافات	٥٧,١٩٢	١٣٧,٥٠٠	--	٢٩,٩٧٤	٣٨٠,٩٢٤	٦٩٠,٠١٥	--	٨١,٤٠٣	--	١,٣٧٧,٠٠٨
استبعادات	--	--	(١,٢٣٢,٥٨٥)	--	(٨٨,٩١٠)	(٧٢,١٣٤)	--	--	--	(١,٣٩٣,٦٢٩)
تحويلات	--	٤٥٤,٠٠٠	--	١٦٩,٩٤٠	--	--	--	--	(٦٢٣,٩٤٠)	--
إعادة تصنيف - إيضاح أ	--	(٤,٤١٦,٤٨٣)	--	(٧٢٣,٠٧١)	--	--	--	--	--	(٥,١٣٩,٥٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٦١٨,٤٦٥	١٢,٧٨٢,٩٦٦	١٦,٨٣٣,٩٤٦	١٠,٤٧٩,٠٤٧	١٠,٣٣٩,٧٨٩	٩,٩٥٨,٠٦٠	٦٥٥,٩٣٣	١,٥٨٠,٦٠٩	--	٦٧,٢٤٨,٨١٥
مجّمع الاستهلاك										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٧١٢,١٦٧	١٠,٥١٤,٥٨٦	١٣,٧٨١,٨٨٨	٤,٩٦١,٣٧٥	٧,٩٥٩,٦٩٢	٨,١٤٤,٧٧٩	٥٩٠,٤٩١	١,٤٠٢,٤٣٨	--	٥١,٠٦٧,٤١٦
استهلاك السنة	٢٧٥,٦٣٥	٣٩٩,٥٠٩	١,٥٧١,٦٥٦	١,٠٤٩,٨٠٥	١,٢١١,٩٨١	٥٩٤,٠٧٧	٣٨,٨٥١	٧٣,١٧٧	--	٥,٢١٤,٦٩١
استبعادات	--	--	(١,١٣٠,٦٢٩)	--	(٨٨,٩١٠)	(٧٢,١٣٤)	--	--	--	(١,٢٩١,٦٧٣)
إعادة تصنيف - إيضاح أ	--	(٤,١٨٩,٤٨٣)	--	(٧٢٣,٠٧١)	--	--	--	--	--	(٤,٩١٢,٥٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٩٨٧,٨٠٢	٦,٧٢٤,٦١٢	١٤,٢٢٢,٩١٥	٥,٢٨٨,١٠٩	٩,٠٨٢,٧٦٣	٨,٦٦٦,٧٢٢	٦٢٩,٣٤٢	١,٤٧٥,٦١٥	--	٥٠,٠٧٧,٨٨٠
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣٠,٦٦٣	٦,٠٥٨,٣٥٤	٢,٦١١,٠٣١	٥,١٩٠,٩٣٨	١,٢٥٧,٠٢٦	١,٢٩١,٣٣٨	٢٦,٥٩١	١٠٤,٩٩٤	--	١٧,١٧٠,٩٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٤٩,١٠٦	٦,٠٩٣,٣٦٣	٤,٢٨٤,٦٤٣	٦,٠٤٠,٨٢٩	٢,٠٨٨,٠٨٣	١,١٩٥,٤٠٠	٦٥,٤٤٢	٩٦,٧٦٦	٦٢٣,٩٤٠	٢١,٣٣٧,٥٧٤

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أثاث ومفروشات ريال قطري	مبانٍ وإنشاءات ريال قطري	سيارات ريال قطري	تحسينات على مبانٍ مؤجرة ريال قطري	معدات مكتبية ريال قطري	أدوات ومعدات ريال قطري	آلات ريال قطري	أجهزة حاسوب ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٧٣٤,٨٤٥	١٢,٤٩٥,٣٦٣	١٥,٩٥٣,٨٦١	١١,٠٠٢,٢٠٤	٩,٦٨٠,٥٤٠	٩,١٥٢,٤٣٨	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٤١,٤٩٨	--	٦٥,١١٦,٦٨٢
إضافات	١٢٥,١٧٩	٢٧,٤٢٣	٢,١٧٤,٦٧٠	--	٤٣٤,٢٦٢	٢٣٩,٠٨٦	--	٥٧,٧٠٦	٤,٩١٥,٩٣٤	٧,٩٧٤,٢٦٢
استبعادات	(٢٩٨,٧٥١)	(٢٠٦,٨٣١)	(٥٢,٠٠٠)	--	(٦٧,٠٢٧)	(٦١,٣٤٥)	--	--	--	(٦٨٥,٩٥٤)
تحويلات	--	٤,٢٩١,٩٩٤	--	--	--	--	--	--	(٤,٢٩١,٩٩٤)	--
إعادة تصنيف	--	--	--	(١٠,٠٠٠)	--	١٠,٠٠٠	--	--	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٥٦١,٢٧٣	١٦,٦٠٧,٩٤٩	١٨,٠٦٦,٥٣١	١١,٠٠٢,٢٠٤	١٠,٠٤٧,٧٧٥	٩,٣٤٠,١٧٩	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٩٩,٢٠٦	٦٢٣,٩٤٠	٧٢,٤٠٤,٩٩٠
<u>مجتمع الاستهلاك</u>										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٤٧٨,٦٢٦	٩,٩٧٠,٧٨٠	١١,٩٧٧,٦٩٦	٣,٩٤١,٣٨١	٧,٠٠١,١٨٢	٧,٢٢٣,٠٢٦	٥٤٤,٩٧٣	١,٣٣٤,٥٧٦	--	٤٥,٤٧٢,٢٤٠
استهلاك السنة	٣٤٩,٩٨٢	٥٦٥,٢٩٨	١,٨٤٠,٥٩٣	١,٠١٩,٩٩٤	٩٩٢,٠٧١	٩٨٣,٠٩٧	٤٥,٥١٨	٦٧,٨٦٢	--	٥,٨٦٤,٤١٥
استبعادات	(٩٩,٨٨١)	(٢١,٤٩٢)	(٣٦,٤٠١)	--	(٥٠,١٢١)	(٦١,٣٤٤)	--	--	--	(٢٦٩,٢٣٩)
إعادة التصنيف	(١٦,٥٦٠)	--	--	--	١٦,٥٦٠	--	--	--	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٧١٢,١٦٧	١٠,٥١٤,٥٨٦	١٣,٧٨١,٨٨٨	٤,٩٦١,٣٧٥	٧,٩٥٩,٦٩٢	٨,١٤٤,٧٧٩	٥٩٠,٤٩١	١,٤٠٢,٤٣٨	--	٥١,٠٦٧,٤١٦
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٤٩,١٠٦	٦,٠٩٣,٣٦٣	٤,٢٨٤,٦٤٣	٦,٠٤٠,٨٢٩	٢,٠٨٨,٠٨٣	١,١٩٥,٤٠٠	٦٥,٤٤٢	٩٦,٧٦٦	٦٢٣,٩٤٠	٢١,٣٣٧,٥٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٢٥٦,٢١٩	٢,٥٢٤,٥٨٣	٣,٩٧٦,١٦٥	٧,٠٦٠,٨٢٣	٢,٦٧٩,٣٥٨	١,٩٢٩,٤١٢	١١٠,٩٦٠	١٠٦,٩٢٢	--	١٩,٦٤٤,٤٤٢

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣. الممتلكات والمعدات (تتمة)

قامت المجموعة بتخصيص استهلاك الممتلكات والمعدات على النحو التالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٧٩٩,٤١٢	٣,٥٤٦,٢٥٨	مصروفات عمومية وإدارية – الإيضاح ٢٤
١,٩٤٨,٦٥٩	١,٦٦٨,٤٣٣	تكاليف مباشرة – الإيضاح ٢٢
١١٦,٣٤٤	--	ما تمّت رسملته على المبني*
٥,٨٦٤,٤١٥	٥,٢١٤,٦٩١	

*يُمثل المبني سكن العاملين الذي تمّ بناؤه من قبل المجموعة على أرض مستأجرة.

إيضاح أ:

في بداية عام ٢٠١٩، تم إعادة تصنيف جزء من ممتلكات الإقامة من العقارات والمعدات إلى العقارات الاستثمارية بصافي القيمة الدفترية بسبب التغيير في الاستخدام كما يتضح من التأجير لأطراف ثالثة. وبلغت التكلفة والاستهلاك المتراكم المتعلقان بتلك الممتلكات الإقامة هذه ٥,١٣٩,٥٥٤ ريالاً قطرياً و ٤,٩١٢,٥٥٤ ريالاً في تاريخ تم إعادة تصنيف، إيضاح ١١.

١٤. القروض والاقتراض من البنوك

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٠,٢٤٦,٥٦٨	٥٩,٣٣٢,٣٨٤	١,١٤ السحب على المكشوف من البنوك
		الرصيد في نهاية السنة

تلك السحوبات المكشوفة مؤمنة بضمانات شخصية للشركاء في المجموعة وشركاتها التابعة، بمعدل فائدة يتراوح بين ٤,٥٪ إلى ٨,٥٪ (٢٠١٨: ٤,٥٪ إلى ٨,٥٪)

٢,١٤ القروض		متداولة		غير متداولة	
		٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
		ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
تمويل المشروع (١)	قروض إستيراد (٢)	١٢,٦٨٠,١٨٨	١٦,٢٩٥,٥٧٥	--	--
	قروض تحت الطلب (٣)	٥٤,٦٩٠,١٦٣	٨٤,٧١٥,٥٨٨	--	--
	قروض لأجل (٤)	١٨,٥٦٢,٩٤٧	١٨,٥٦٩,٩٤٢	--	--
	قروض مساومة (٥)	١٧,٠٦٣,٠٥٤	١٢,٩٦٥,٣٠١	--	--
	قروض مرابحة	١٢,٢٠٤,٠٠٧	١٢,٢٠٤,٠٠٧	٨٧,٧٩٥,٩٩٣	٨٧,٧٩٥,٩٩٣
قروض سيارة		٢٦,٦٨٩,٥٥٣	٤٠,٧٨٣,٨٣٠	--	--
		٨٢,٣٣٢	٥٨,٥٠٠	--	--
		١٤١,٩٧٢,٢٤٤	١٨٥,٥٩٢,٧٤٣	٨٧,٧٩٥,٩٩٣	٨٧,٧٩٥,٩٩٣

١. تمويل مشروع

دخلت المجموعة في قروض لاستخدامها في تمويل مشاريعها القائمة. تتم تسوية هذه القروض خلال ٤ إلى ١٠ أشهر من الدفعات قيد التنفيذ المدفوعة من قبل العميل، وتحمل معدل فائدة يتراوح بين ٥٪ إلى ٦,٧٥٪ (٢٠١٨: ٥٪ إلى ٦٪). يُشير الجزء غير المتداول إلى القروض النقدية للمشروع لتمويل المصاريف النقدية للمشروع، والتي تُستحق في تواريخ مختلفة بعد ٣ أشهر من تواريخ إتمام المشروع، بمعدل فائدة يبلغ ٦٪. هذه القروض مؤمنة بضمانات تجارية وضمانات شخصية من قبل الشركاء في المجموعة.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤. القروض والاقتراض من البنوك (تتمه)

٢. قرض استيراد

تمثل قروض الاستيراد القروض التي تم الحصول عليها من بنك محلي لشراء المواد للمشروع وإصدار خطابات الاعتماد للمقاولين من الباطن. تحمل هذه القروض متوسط معدل فائدة يتراوح من ٥٪ إلى ٦,٧٥٪ (٢٠١٨: ٥٪ إلى ٦,٧٥٪) سنوياً، وتتراوح تواريخ استحقاقها من ١٨٠ إلى ٢٧٠ يوماً.

٣. قرض تحت الطلب

تمثل القروض تحت الطلب القروض التي تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه القروض متوسط معدل فائدة يتراوح من ٥٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً (٢٠١٨: ٥٪ إلى ٦,٧٥٪).

٤. قرض لأجل

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع البنوك المحلية لبناء مجمع سكني للعمال ومخزن. هذه القروض مؤمنة بضمانات شخصية من قبل الشركاء في المجموعة، وضمانات تجارية من قبل المجموعة. القروض لأجل لديها تواريخ استحقاق مختلفة وتحمل معدل فائدة بنسبة ٥٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً (٢٠١٨: ٥٪ إلى ٦,٧٥٪).

٥. قرض مساومة

في ٨ أكتوبر ٢٠١٨، حصلت الشركة على تسهيل مساومة من بنك محلي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لتمويل شرائها لباقي أسهم حقوق الأقلية غير المسيطرة في الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية. سيتم تسديد التسهيل بأقساط نصف سنوية بمعدل فائدة ثابت بنسبة ٦٪ لمدة ٦ سنوات، وتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠١٩ قامت المجموعة بإعادة جدولة القرض لتبدأ الدفعة في أكتوبر ٢٠٢٠.

١٥. إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء بخصوص عقود أعمال

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٦٢٤,٩٧٤,٢١٥	٦١٢,٠٢٩,١٣٦
(٦٠٦,٦٦٥,٣٥٩)	(٦٠٧,٩٧٠,٢٥٣)
١٨,٣٠٨,٨٥٦	٤,٠٥٨,٨٨٣

فواتير الإنجاز الصادرة

تُطرح: تكلفة العقود المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها

١٦. ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٦٨,٨٥٣,٢٣٠	٨٧,٤٣٣,٠٣٠
٤٠,٦٣٦,٤٣٢	٣٥,٨٧٩,١٠٢
١,٤٥٩,٠٥٩	١,٣٧٦,٨٣٩
٧٣,٩٢٣,٧٠١	٥٨,٩٧٠,٢٢٢
١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	١٨٣,٦٥٩,١٩٣

ذمم تجارية دائنة وأوراق دفع

دفعات مقدمة من العملاء

صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية*

مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

*صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

بناء على القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بأخذ مخصص لغايات دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية، بما يعادل ٢,٥٪ من صافي ربح المجموعة العائد الى مساهمي الشركة الام. بناءً على التعليمات الصادرة خلال العام ٢٠١٠ من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة، فإنه يتم تحويل هذه المساهمة الاجتماعية من الأرباح المدوّرة للمجموعة، والذي بلغ عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٣٧٦,٨٣٩ ريال قطري (٢٠١٨: ١,٤٥٩,٠٥٩ ريال قطري)

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧. المحتجزات الدائنة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١,٨٨١,٠٣٢	٦١٤,٦٣٤
١,٨٨١,٠٣٢	٦١٤,٦٣٤

إجمالي المحتجزات الدائنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر،

لم يتم خصم أي محتجزات دائنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لأن الأثر كان غير جوهري.

١٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٣٠,١٣٨,٧٦٠	٢٥,١٩٣,٤٠٤
٥,٦٢٩,٦١٩	٣,٨٨١,٠٠٦
(٣,٢٩٨,٣٨٩)	--
(٧,٢٧٦,٠٨٦)	(٧,٢٠٦,٨٣٢)
٢٥,١٩٣,٤٠٤	٢١,٨٦٧,٥٧٨

في ١ يناير
المكون خلال السنة
ردّ المخصص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

١٩. رأس المال

بناءً على قرار سعادة وزير الاقتصاد والتجارة، وعلى 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، وعلية قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها وحصلت على موافقة وزارة الاقتصاد والتجارة في ٥ ديسمبر ٢٠١٦، وتم توثيق عقد التأسيس من قبل وزارة العدل في ٧ ديسمبر ٢٠١٦، وتم التأشير أيضاً على السجل التجاري للشركة.

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصدر و المدفوع ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ١ ريال للسهم
(٢٠١٨: ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال للسهم)

تجزئة السهم

وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية و بتاريخ ١٦ أبريل ٢٠١٩، وافق المساهمون باجتماع الجمعية العمومية غير العادية على تخفيض القيمة الاسمية للسهم العادي من ١٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري.

نتيجة لذلك، تمت زيادة أسهم الشركة من ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (بقيمة اسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد) إلى ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (بقيمة اسمية ١ ريال قطري للسهم الواحد). أصبح إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر نافذاً خلال الفترة الحالية، وبناءً على ذلك، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي.

٢٠. احتياطات أخرى

١,٢٠. الاحتياطي القانوني

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 استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠. احتياطات أخرى (تتمه)

٢,٢٠ احتياطات أخرى

بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١,٢) خلال عام ٢٠١٨، تم الاستحواذ على الحصص الإضافية في الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية - ذ.م.م والشركة المتحدة للتوريدات - ذ.م.م من الأقلية غير المسيطرة، وتم الاعتراف بتأثير الاحتياطي الآخر كما يلي:

الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م	الإجمالي
١٩٣,٤٧٩,٠٣١	٥٠٠,٠٠٠	١٩٣,٩٧٩,٠٣١
(٤٢,٣٠٥,٦٥١)	٨٣٤,٧٤٣	(٤١,٤٧٠,٩٠٨)
١٥١,١٧٣,٣٨٠	١,٣٣٤,٧٤٣	١٥٢,٥٠٨,١٢٣

مقابل لحقوق الأقلية غير المسيطرة

القيمة الدفترية للحصص المستحوذ عليها

فرق معترف به في الاحتياطات الأخرى

٢١. الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	نوع السلع أو الخدمة
ريال قطري	ريال قطري	إيرادات العقود
٢٧٤,٧٢٤,٢٤٤	٢٩١,٣٣٠,٧٩٢	إيرادات تجارية
١٢٥,٨٥٢,٢٩٣	٩٤,٠٣٠,٦٠١	خدمة الصيانة
٢٤,٩٣١,٦٩١	٥٧,٤٢٥,٠٤٥	إيرادات إعادة تعبئة وخدمات
٧٩٠,٧٣٩	٧٣٥,٤٩٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٤٤٣,٥٢١,٩٣٢	
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٢٦,٦٤٣,٠٣٢	٩٤,٧٦٦,٠٩٥	سلع محولة في نقطة من الزمن
٢٩٩,٦٥٥,٩٣٥	٣٤٨,٧٥٥,٨٣٧	الخدمات المقدمة عبر الزمن
٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٤٤٣,٥٢١,٩٣٢	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

أعترفت إحدى الشركات التابعة للمجموعة - شركة الهندسة الالكتروميكانيكية - ذ.م.م - بإيرادات بلغت ٢٨,٥ مليون ريال قطري من اوامر تغيير وتمديد الفترة الزمنية المتعلقة بمشروع (مدينة الطاقة قطر) رهناً بموافقات من المقاول الرئيسي ("المقاول الرئيسي" زوبلين قطر الدولية)

إقتصرت المطالبة بتمديد الوقت المسجلة بالدفاتر في حدود التكلفة المباشرة الإضافية المتكبدة للمشروع، أي ٢٤,٧٠٦,١٠٦ ريال قطري المعترف بها مقابل مطالبة مقدمة إلى المقاول الرئيسي استناداً إلى تقرير خبير استشاري بقيمة ٥٢,٠٦٤,٥٩٦,٦٥ ريال قطري، علماً بأن سبب تأخر المشروع يعود إلى إعادة تصميم وتغيير الرسومات الأمر الذي أثر على تاريخ الانتهاء الأصلي في ١٧ يوليو ٢٠١٧.

يعتبر الاتفاق مع شركة زوبلين قطر الدولية "المقاول الرئيسي" هو أساس المقابل بالمقابل، وحالياً المقاول الرئيسي يتفاوض لمطالبة بتمديد الوقت مع صاحب العمل.

تتوقع الإدارة الانتهاء من المطالبة مع المقاول الرئيسي وصاحب العمل بحلول الربع الثاني من عام ٢٠٢٠.

أرصدة العقود

٢٠١٨	٢٠١٩	نوع السلع أو الخدمة
ريال قطري	ريال قطري	نعم تجارية مدينة (الإيضاح ٥,١)
١١٣,٩٤٩,٠٦٩	١٤٠,٣١٨,١٤	موجودات العقد (الإيضاح ٦)
٢٠١,١٩٨,٩٧٥	٢٣٧,٢٣٤,٨٣	مطلوبات العقود (الإيضاح ١٥)
١٨,٣٠٨,٨٥٦	٤,٠٥٨,٨٨٣	

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. التكاليف المباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٧٦,٩٩٣,٧٤٨	٦٧,٥٧٨,٦٠٧
٨٥,٤١٤,٨٣٩	١٠٧,٣٩٦,٣٩٩
٨٣,٩٥٣,٨٣٦	٩٤,٩٣٩,٠٦١
٢٦,٩٩٢,١٠٦	٣٩,٤٣٨,٧٨٢
١,٩٤٨,٦٥٩	١,٦٦٨,٤٣٣
٣,١٢٣,٦٦١	١٤٦,٢٥٠
٣,٨٥٩,٢٨٩	٢,٤٠١,٠٦٤
١,٦٣٣,٢٥٧	٢,٩٤٨,٣٣١
٢,٥١١,٤١٠	٤,٢٨٢,٥٢٩
٤١,٣١٨	١٤٣,٦٠٣
١٤,٩٢١,٤٨٨	١٤,٦٧١,٨١٥
٣٠١,٣٩٣,٦١١	٣٣٥,٦١٤,٨٧٤

تكلفة البضاعة المباعة (الإيضاح ط)

مواد خام

رواتب وأجور وتكاليف ذات علاقة

تكلفة مقاولين من الباطن

استهلاكات ممتلكات ومعدات- الإيضاح ١٣

إيجار

تكلفة موقع

تكلفة تمويل

شحن ورسوم أخرى

مخصص تكاليف صيانة

مصاريف متنوعة

الإيضاح ط: الحركة في تكلفة البضاعة المباعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٧٠,٢٣٣,٨٠١	٨٢,٣٧٥,٤٩٣
٨٩,١٣٥,٤٤٠	٦٢,٨٠٩,٧٣٩
--	(١٣,٧٨٠,٣٠٠)
١٥٩,٣٦٩,٢٤١	١٣١,٤٠٤,٩٣٢
(٨٢,٣٧٥,٤٩٣)	(٦٣,٨٢٦,٣٢٥)
٧٦,٩٩٣,٧٤٨	٦٧,٥٧٨,٦٠٧

رصيد المخزون من البضائع في اول السنة

المشتريات خلال السنة

مخصص على بضاعة اول السنة*

البضاعة المتاحة للبيع

رصيد المخزون من البضائع في اخر السنة

*بالإشارة الى الايضاح رقم (٣١,٢) يمثل التعديل على رصيد المخزون الافتتاحي لإحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة تريكو لمواد البناء) المبلغ الذي تم تحصيله وتسويته مع أحد أعضاء الإدارة مقابل التكلفة المبالغ فيها غير الموثوقة لشراء أصناف المخزون من بعض الموردين في السنوات السابقة. ونظرا لعدم القدرة على تحديد الأثر الدقيق لتعديل أرقام المقارنة لتسوية الخسائر المتراكمة، قررت الإدارة تسجيل كامل مبلغ التسوية خلال السنة كمخصص لمخزون اول المدة.

٢٣. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٦,٢٠٨,٠٦٤	٤,٨٧٦,٨٠٠
٣,٧١٦,١٨٧	٣,٥٤٢,٠٤٨
١,١٦٦,٧٩٨	٨٣٠,٢٩٢
١٤١,٩٥٣	--
٨٣١,٧٠٩	٦٠٢,٨٩٨
--	٥٣٠,٩٩١
٣,٨٠١,١٠٣	٨,٩٥٤,٧٨٨
١٥,٨٦٥,٨١٤	١٩,٣٣٧,٨١٧

إيرادات التأجير

استرداد المصاريف

إيرادات الفوائد

رد مخصص تكاليف الصيانة

إيرادات الخدمة

ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

إيرادات متنوعة

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٥٠,٦١٣,٧٩٩	٣٨,٢٩١,٩٩٥
٦,٠٠٠,٠٠٠	--
٩,٥٨١,٦٧١	٤,٤٦٠,٩٥١
٣,٧٩٩,٤١٢	٣,٥٤٦,٢٥٨
--	٤,١٥٧,٣٥٨
٧,٨٤٢,٠٦٣	--
٣,٩٩٤,٧٩٤	٢,٦٣٤,٤٠٨
٢,٧٤٠,٠٩٨	٢,٣٤٤,٠٥٩
٤٤٩,١٠٢	٥٨٦,٥٠٨
٨٧٩,٣٣٢	١,٠٤٥,٢٠٠
٥٤٣,٦٥١	--
٣٤٥,٤٩٦	٣٦٥,٤١١
٧٦٢,٦٤٣	١,٦٥٨,١١٨
٤٨,٧١٧	--
١٦٩,٣٨٠	٤٠,٤٤٧
٣٢٢,٠٨٥	--
٨٣٣,٢٤٦	٥٨٠,٣٩٥
٦٦٨,٦٤٨	٩١,٦٩٧
٦٧٣,٣٦٣	١٢٣,٠٠٨
١٠٤,٢٢٠	٥٠,٤٤٤
٥١٧,٠٦٢	١٢٥,٦٤٢
--	٨٩٦,٨٩٦
٧,٨١١,٧٢٢	٧,٠١٨,٦٢٧
٩٨,٧٠٠,٥٠٤	٦٨,٠١٧,٤٢٢

رواتب ومناقص الموظفين

مخصص مصروفات

مصروف إيجارات مكاتب ومخازن ومسكن موظفين

استهلاكات ممتلكات ومعدات - (الإيضاح ١٣)

استهلاك حق استخدام الموجودات - (الإيضاح ٢,٣)

مخصص بضاعة متقدمة وبطينة الحركة

أتعاب إدارية

أتعاب مهنية وقانونية

مصروفات سفر

مصروفات صيانة وإصلاحات

خسائر تحويل عملات أجنبية

مصاريف المكتب العام

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم التجارية المدينة - (الإيضاح ٥,١)

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة الأخرى - (الإيضاح ٥,٣)

مخصص محتجزات مدينة - (الإيضاح ٩,٢)

خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات

مصروفات اتصالات وبريد

مصاريف تطوير الأعمال والعمولات

مصروفات كهرباء ومياه

رسوم إقامات وتأشيرات

مصاريف سيارات

شطب ديون معدومة

مصاريف متنوعة

٢٥. العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بتقسيم ربح السنة الموزع على مالكي الشركة الأم، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال السنة.

لا توجد أسهم عادية محتملة مخفضة، العائد المخفض للسهم يساوي العائد الأساسي على السهم.

فيما يلي المعلومات اللازمة لحساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم الحالية خلال السنة:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٥٨,٣٦٢,٣٥٧	٥٥,٠٧٣,٥٤٨
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٧٠	٠,٠٦٦

الربح العائد لمالكي الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)

٢٥. العائد الأساسي للسهم الواحد (تتمه)

وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، وافق اجتماع الجمعية العمومية غير العادي للشركة، والمنعقد في ١٦ أبريل ٢٠١٩، على تخفيض القيمة الاسمية للأسهم العادية للشركة من ١٠ ريال قطري إلى ريال قطري واحد للسهم.

بالرجوع إلى الإيضاح ١٩، ولكل معلومات تتعلق بالسهم (باستثناء القيمة الاسمية) للفترات المبينة التي تعكس آثار تجزئة الأسهم هذا. تم تعديل الإشارات الواردة إلى عدد الأسهم لرأس المال العادي ولكل سهم في البيانات المالية المرفقة والإيضاحات الواردة فيها، لتعكس تقسيم السهم بأثر رجعي.

٢٦. توزيعات الأرباح

وافق اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة المنعقد في ١٤ أبريل ٢٠١٩ على توزيع ٠,٢٥ ريال قطري للسهم الواحد، بمبلغ ٢٠,٧٥٠,٠٠٠ كتوزيعات أرباح نقدية عن صافي ربح سنة ٢٠١٨.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُؤخّدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة

الرصيد التراكمي لحقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	الربح المخصّص لحقوق الأقلية غير المسيطرة	نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣,٣٦٣,٤٨٦	--	٢,١٧٠,٤٦٣	٣٦,٧٠٪	شركة واطر ماستر (قطر) ذ.م.م
٢,٧٦٢,٤١٢	--	٨١٤,٣٦٠	٣١,٥٠٪	شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية ذ.م.م
٣,٩٥٧,١٣٨	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٤,٧٢٧,٥١٣)	٤٩٪	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م
٣,٧٧٩,٧٥٦	--	١,٩٦٨,٥٧٤	٤٩٪	شركة دباس للمقاولات ذ.م.م
(١,٥٤٩,٦٥٣)	--	(٧١٩,٢٨٩)	١٥٪	شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م
٢٢,٣١٣,١٣٩	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٤٩٣,٤٠٥)		

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمة)

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	أثر تطبيق المعيار الدولي ٩ (IFRS ٩) في ١ يناير ٢٠١٨ ريال قطري	أثر تطبيق المعيار الدولي ١٥ (IFRS ١٥) في ١ يناير ٢٠١٨ ريال قطري	الربح المخصّص لحقوق الأقلية غير المسيطرة ريال قطري	توزيع الأرباح ريال قطري	أثر استحواذ الشركة الأم على الحصص المتبقية ريال قطري	الرصيد التراكمي لحقوق الأقلية غير المسيطرة ريال قطري
الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م	--	--	٤٨٦,٤٤٢	--	(١٢,٠٩٠,٠٦٦)	(٤٢,٣٠٥,٦٥١)	--
شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م	٣٦,٧٠٪	(٥١٢,٦٨٨)	--	٣,٧٩٠,٨٦٥	(٢,٧٢٧,٨٠٦)	--	١١,١٩٣,٠٢٣
شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م	٣١,٥٠٪	(٢٧٦,٣١٠)	--	٣٠٦,٢٠٤	--	--	١,٩٤٨,٠٥٢
شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م	٤٩٪	(٥٣٤,٣٦٠)	--	١,٩٧٤,٨٩٨	(١,٩٦٠,٠٠٠)	--	١٠,٦٤٤,٦٥١
شركة دباس للمقاولات ذ.م.م	٤٩٪	(٩,٩٦٥)	--	(١,٧٤٨,٨٣٢)	--	--	١,٨١١,١٨٢
شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م	١٥٪	(١٠٠,٧٨٧)	--	(٦٤٩,٢٨٤)	--	--	(٨٣٠,٣٦٤)
الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م	--	--	--	--	(٥,٤٨٨,٠٠٠)	٨٣٤,٧٤٣	--
		(١,٤٣٤,١١٠)	٤٨٦,٤٤٢	٣,٦٧٣,٨٥١	(٢٢,٢٦٥,٨٧٢)	(٤١,٤٧٠,٩٠٨)	٢٤,٧٦٦,٥٤٤

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمة)

ملخص المعلومات المالية التي تخص الشركات التابعة للمجموعة والتي لديها حقوق أقلية غير مسيطرة جوهرية، مبينة في الجدول أدناه. تمثل المعلومات المالية المبينة أدناه المبالغ قبل قيود الاستبعاد للعمليات الداخلية بين الشركات التابعة للمجموعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة واطر ماستر (قطر) ذ.م.م ريال قطري	شركة الهندسة الإلكتروميكانيكية ذ.م.م ريال قطري	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م ريال قطري	شركة دباس للمقاولات ذ.م.م ريال قطري	شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م ريال قطري
الموجودات المتداولة	٧٦,٣٠٢,٦٥٤	٩١,٧٤٦,١٨٥	٤٣,٥٥٨,٨٨٧	١٨٥,٦٨٧,٩٥٣	٢٢,٧٩٧,٣٠٠
الموجودات غير المتداولة	٢٥,٢٧٠,٩٦٣	٧,٥٥٧,٤٨٩	٨,٨٠٨,١٣٧	٣,٧١٧,٢٦١	٦٦,٠٨٣
المطلوبات المتداولة	٥٦,٣٣٣,٤٤١	٨٧,١٨٤,٨١٣	٤٧,٢٢٦,٣٥٣	١٧٤,٩٤٤,٥٣٣	٣٣,١٢٦,٩٠٧
المطلوبات غير المتداولة	٩,٦٩٠,٥٢٦	٢,٥٥٧,٣٦٢	٣,٧٠٤,٣١٠	٤,٢٢٠,٤٧٣	٩٠٦,٤٦٣
إيرادات	٦٤,٦٤١,٠٥٤	٥٣,٥٢٣,١٨٤	٧٨,٩٧٧,٩٨٧	٨٧,٣١٢,٢٢١	٧,٣٦٤,٢٩١
الربح/ (الخسارة) للسنة	٥,٩١٤,٠٦٧	٢,٥٨٥,٢٦٩	(٩,٦٤٧,٩٨٦)	٤,٠١٧,٤٩٧	(٤,٧٩٥,٢٥٩)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة واطر ماستر (قطر) ذ.م.م ريال قطري	شركة الهندسة الإلكتروميكانيكية ذ.م.م ريال قطري	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م ريال قطري	شركة دباس للمقاولات ذ.م.م ريال قطري	شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م ريال قطري
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١١,٤٥٨,٥٠٥	٢٠٤,٧١٤	١١,٠٨٤,٥٠٣	(٢٧,٥٤٩,٠٨٤)	٨,٥٧٧,١٠٥
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن الأنشطة الاستثمارية	(٤٥,٦٦٠)	(٥٩,١٧٨)	(٨٢٦,٠٨٥)	(٥,١٨٨)	١١٠,٠٠٠
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن الأنشطة التمويلية	(٦,٢٧٢,٩٣٢)	١٨,١٣٣,٤٢١	(٤٢٥,٨٨٣)	٢٩,٧٦٣,٩٤٣	(١,٨٢٤,٨٧٣)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٥,١٣٩,٩١٣	١٨,٢٧٨,٩٥٧	٩,٨٣٢,٥٣٥	٢,٢٠٩,٦٧١	٦,٨٦٢,٢٣٢

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُؤخّدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	شركة واطر ماستر (قطر) ذ.م.م. ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونيكية ذ.م.م. ريال قطري	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م. ريال قطري	شركة دباس للمقاولات ذ.م.م. ريال قطري	شركة تريلكو لمواد البناء ذ.م.م. ريال قطري
الموجودات المتداولة	٨٥,٦٥٥,٠٥٤	٨٤,٢٨٦,٧٤٩	٤٤,٢١٤,٣١٧	١٢٨,٩٢٩,٣٤٢	٣٥,٠٢٧,٣٥١
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	٧,٠٠٦,٦٦٣	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
الربح/ (الخسارة) للسنة	١٠,٣٢٩,٣٣٢	٩٧٢,٠٧٦	٤,٠٣٠,٤٠٥	(٣,٥٦٩,٠٤٤)	(٤,٣٢٨,٥٦٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	شركة واطر ماستر (قطر) ذ.م.م. ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونية ذ.م.م. ريال قطري	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م. ريال قطري	شركة دباس للمقاولات ذ.م.م. ريال قطري	شركة تريلكو لمواد البناء ذ.م.م. ريال قطري
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) في الأنشطة التشغيلية	٦,٦١١,٦٦٨	٨,٣٨١,١٦٦	٨,٠٥٢,٧٨١	(٧,٨١٧,٦٥٩)	٣٥١,٦٥٢
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن الأنشطة الاستثمارية	(١,٨٠٠,١٧٦)	(٩٤,١٨٢)	(٤,٨٧٧,٢١٧)	(٢٢٣,٢٢١)	--
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن الأنشطة التمويلية	(٤,٤٢٩,٥٣٠)	(٥,٣٦٥,٨٤٩)	(٢,٠٠٥,٤٩٨)	٣,٩٣٧,٠٢١	--
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه	٣٨١,٩٦٢	٢,٩٢١,١٣٥	١,١٧٠,٠٦٦	(٤,١٠٣,٨٥٩)	٣٥١,٦٥٢

٢٨. المعلومات القطاعية

تركز المعلومات المقدمة للرئيس التنفيذي للمجموعة، لغايات تخصيص الموارد وتقييم الأداء القطاعي، على أنواع الخدمات المقدمة. لدى المجموعة أربعة قطاعات قابلة للإفصاح، كما هو مبين أدناه، وهي وحدات العمل الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات العمل الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل كونها تتطلب استراتيجيات عمل منفصلة. لكل واحدة من وحدات العمل الاستراتيجية، تقوم المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل دوري. الملخص التالي يبين العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة القابلة للإفصاح:

١. المقاولات: تشمل الأنشطة الإنشائية.
٢. المقاولات المتخصصة: تشمل الأعمال الميكانيكية والكهربائية وأعمال السباكة، بالإضافة إلى أنظمة الأمن.
٣. التجارة: تشمل التجارة في المواد الغذائية والكيميائية والكهربائية وأنظمة الأمن والسلامة ومواد البناء.
٤. معالجة المياه والصيانة المتعلقة بها: تشمل المقاولات المتعلقة بالصحة وبرك السباحة ومواصفات المياه ومعالجة المياه، وصيانة وخدمات ما بعد البيع.
٥. أخرى: تمثل أرصدة الشركة الأم.

تشمل قطاعات التجارة والتجارة المتخصصة شركات تابعة مختلفة تعمل ضمن دولة قطر، والتي تُعتبر أيضاً قطاعات تشغيلية من قبل المجموعة. لغايات عرض البيانات المالية الموحدة، يتم تجميع هذه القطاعات التشغيلية الفردية ضمن قطاع تشغيلي واحد، مع أخذ المعايير التالية بعين الاعتبار:

- أن طبيعة الخدمات/المنتجات المقدمة متشابهة
- أن الطرق المستخدمة لتوزيع بضائعها/تقديم خدماتها متشابهة

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع قابل للإفصاح مبنية أدناه. يتم قياس الأداء بناءً على ربح القطاع، كما هو وارد في تقارير الإدارة الداخلية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة بتقييم نتائج قطاعات معينة ذات صلة بمنشآت أخرى تعمل ضمن هذه الصناعات. يتم تحديد الأسعار بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

القطاعات الجغرافية

لم تقم المجموعة بتوزيع أنشطتها خارج دولة قطر. وبالتالي، فإن معظم موجودات المجموعة تقع في دولة قطر. وبناءً على ذلك، لا توجد قطاعات جغرافية محددة في المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨. المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
المقاولات	المقاولات المتخصّصة	التجارة	معالجة المياه والصيانة	أخرى	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٧٨,٩٧٧,٩٨٧	٢٠٥,١٣٦,٧٩٦	١٠١,٦٤٥,٧٥٨	٦٤,٦٤١,٠٥٤	--	٤٥٠,٤٠١,٥٩٥	إيرادات القطاع
٢١٧,٤٢٠	٦,٠٨١,٧٦١	٢,٤١٢,١٣٠	٨٥١,٢٩٦	٦,١٠٤,٣٠٥	١٥,٦٦٦,٩١٢	تكلفة التمويل
٨١٢,٦٥١	١,١٤٠,٦٨٥	٥٨٧,٩٠٣	٤,١٢٣,٩٧٥	١,٠٣٨,٤٠٢	٧,٧٠٣,٦١٦	الاستهلاك
(٩,٦٤٧,٩٨٦)	٥٦,٦٥٦,٥٢٤	١٣,٨٧٥,٧٢٣	٥,٩١٤,٠٦٧	٢٩,٩٣٥,٨١١	٩٦,٧٣٤,١٣٩	نتائج القطاعات
٥٢,٣٦٧,٠٢٤	٤٢٠,٨٦٣,٤٨١	١٥٦,٢٣٣,٧٨١	١٠١,٥٧٣,٦١٧	١,٠٧٥,٤٣١,١٧٩	١,٨٠٦,٤٦٩,٠٨٢	الموجودات القابلة للإفصاح القطاعي
٥٠,٩٣٠,٦٦٢	٣٠٥,٠٤٦,١٩٥	٤٦,٧٧٥,٠٧٢	٦٦,٠٢٣,٩٦٧	١٦٤,٦٥٧,٦٢٤	٦٣٣,٤٣٣,٥١٩	المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
المقاولات	المقاولات المتخصّصة	التجارة	معالجة المياه والصيانة	أخرى	الإجمالي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٧٦,٤٢٨,٩٦٩	١٣٥,٧٢٣,٧٩١	١٢٧,١٥٨,٨٦٦	٨٧,٥٠٣,١٧٥	--	٤٢٦,٨١٤,٨٠١	إيرادات القطاع
٤١١,١٧١	٦,٤٤٨,٤٦٢	٣,٦٧٠,٢٣٠	٩٩٦,٨١٣	١,٤١٦,٦٦٧	١١,٩٤٣,٣٤٣	تكلفة التمويل
١,٨٨٢,٦٦٤	٩٨٢,٥٢٨	٨٢٣,٣٦٤	١,٧٦٠,١٠١	٤١٥,٧٥٨	٥,٨٦٤,٤١٥	الاستهلاك
٤,٠٣٠,٤٠٥	٤٧,٤١٧,٩١٥	٥١,٦٤٦,٦٢٣	١٠,٣٢٩,٣٣٢	٨١,٦٠٨,٥٧٥	١٩٥,٠٣٢,٨٥٠	نتائج القطاعات
٥٦,٨٢٢,٥٤٨	٣٦٠,٧٨٢,٠٢٩	١٢٩,٥١٤,٥١٢	٩٩,٧٠٢,٤٩٣	١,٠٦٠,٧١٧,٢٢٢	١,٧٠٧,٥٣٨,٨٠٤	الموجودات القابلة للإفصاح القطاعي
٤١,٦٩٦,٩٣٠	٢٦٣,٥٥٧,٣٥٠	٦٠,٢٤٧,٠٣٨	٦٩,٥٦٦,٩١٠	١٥٧,٦٧٠,٤١٩	٥٩٢,٧٣٨,٦٤٧	المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨. المعلومات القطاعية (تتمة)

إن السياسات المحاسبية للقطاعات القابلة للإفصاح هي نفسها المبينة في الإيضاح ٢،٤. يُمثل ربح القطاع، الربح قبل الضريبة المكتسبة من قبل كل قطاع دون تخصيص للتكاليف الإدارية، ورواتب أعضاء مجلس الإدارة وربح استبعاد الفائدة في الاستثمارات، والأرباح والخسائر الأخرى، بالإضافة إلى التكاليف المالية. هذا هو المقياس المفصّل عنه لمجلس الإدارة لغايات تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

تسويات الربح أو الخسارة والموجودات والمطلوبات والبند الجوهرية الأخرى للقطاع القابل للإفصاح.

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		إيرادات خارجية
٤٢٦,٨١٤,٨٠١	٤٥٠,٤٠١,٥٩٥	إجمالي إيرادات القطاع
(٥١٥,٨٣٤)	(٦,٨٧٩,٦٦٣)	إلغاء الإيرادات المشتركة بين القطاعات
٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٤٤٣,٥٢١,٩٣٢	الإيراد الموحد للسنة
		الربح أو الخسارة
١٩٥,٠٣٢,٨٥٠	٩٦,٧٣٤,١٣٩	إجمالي الربح أو الخسارة للقطاعات القابلة للإفصاح
(١٣٢,٩٩٦,٦٤٢)	(٤٢,١٥٣,٩٩٦)	إلغاء الأرباح المشتركة بين القطاعات
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٥٤,٥٨٠,١٤٣	الربح الموحد للسنة
		الموجودات
١,٧٠٧,٥٣٨,٨٠٤	١,٨٠٦,٤٦٩,٠٨٢	إجمالي الموجودات للقطاعات القابلة للإفصاح
(٣٣٧,٤٤٥,٤٣١)	(٣٨٤,٢٦٥,٧٣١)	إلغاء الموجودات المشتركة بين القطاعات
١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣	١,٤٢٢,٢٠٣,٣٥١	
		المطلوبات
٥٩٢,٧٣٨,٦٤٧	٦٣٣,٤٣٣,٥١٩	إجمالي المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي
٣,٨٥٥,٠٥١	(٢٩,٦٢١,١٤٧)	إلغاء المطلوبات المشتركة بين القطاعات
٥٩٦,٥٩٣,٦٩٨	٦٠٣,٨١٢,٣٧٢	

لغرض مراقبة أداء القطاع وتوزيع كافة الموارد بين القطاعات.

- يتم تخصيص كافة الموجودات للقطاعات القابلة للإفصاح، عدا الاستثمار في الشركة الحليفة والموجودات المحتفظ بها برسم البيع وممتلكات والآلات والمعدات والأدوات المالية العائدة للشركة الأم.
- يتم تخصيص كافة المطلوبات للقطاعات القابلة للإفصاح، عدا مخصّص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمطلوبات المالية العائدة للشركة الأم.

٢٩. الحصة في العملية المشتركة

دخلت المجموعة في اتفاقيات مشتركة مع إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م في ٢ نوفمبر ٢٠١٠ (عملية مشتركة بين إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م وشركة دباس للمقاولات قطر ذ.م.م) لتنفيذ مشروع منحتة شركة سيكس كونستركت- مدماك مشروع مشترك، لتنفيذ الأعمال الميكانيكية والكهربائية والساكنة لمركز الدوحة للمؤتمرات في دولة قطر.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩. الحصة في العملية المشتركة (تتمة)

مؤخراً، خضع أحد الشركاء لإجراءات تصفية.

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٠٪	٥٠٪
٥٠٪	٥٠٪

شركة دباس للمشاريع - قطر ذ.م.م.

إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م.

مبين أدناه ملخص من البيانات المالية للعملية المشتركة، والتي تمثل ١٠٠٪ من موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

ملخص من البيانات المالية للعملية المشتركة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٢١٥,٥٠٩,٥٤٨	٢١٥,٥٥٣,٩٩٢
	٢٢٦,٨٩٦,٥٣٦
	(٩,١٥٤,٧٠٩)

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

صافي الخسارة

فيما يلي، تظهر حصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الخسارة في العمليات المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٥٤,٩٥٤,٩٣٥	٥٤,٩٦٦,٢٦٨
٥٥,٥١٢,٨٣٢	٥٧,٨٥٨,٦١٧
(٣,٦٦٧,٢٧٤)	(٢,٣٣٤,٤٥١)
١٢,٨٨٦,٣٧٠	١٣,٣٦٥,٥١٢
١٠,٩٦٥,٠٠٠	١٠,٩٦٥,٠٠٠

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

صافي الخسارة

المطلوب للأطراف ذات العلاقة

مطلوبات محتملة وطارئة

٣٠. الالتزامات المحتملة والطارئة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٦١,٣٣٨,٢٧٨	٧٦,٥٠٦,٤٣٧
٧٨,٥٣١,٥٤٨	٦٠,٨٨٩,٥٨٠
٢٥,٦١٠,٢٣٦	٨٣,٥٥٤,٨٦٨
١٥,٤٣٥,٦١٠	١١,٦١٦,٤٤٩
١٥,٩٨٠,٠٠٠	٢,٤٣٠,٠٠٠
--	١,٢٧٦,٥٠١

خطابات ضمان

ضمان أعمال

اعتمادات مستندية

ضمانات مدفوعة مقدماً

سندات ومناقصات

ضمانات أخرى

٣١. الدعاوى القضائية

١,٣١ قضية شركة دباس (مشروع مشترك)

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

خلال عدة سنوات، تلقى ونفذ المقاول من الباطن العديد من الأوامر التنفيذية من الموقع خارج نطاق التعاقد الرئيسي وقيمتها مبلغ ١٦٣,٨٢٠,٠٠٠ ريال قطري (حصة المجموعة: ٨١,٩٢٠,٠٠٠ 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، وان إجمالي المبالغ المستحقة من المقاول الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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).

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

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

(ب) حصل مقاول الباطن في العام ٢٠١١ على تسهيلات إئتمانية من بنك محلي لتمويل هذا المشروع، بحيث بلغ إجمالي المستحق مضافا إليه الفوائد البنكية المستحقة كما وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٤٨,٤٦٣,٢٢٤ ريال قطري، بحيث أن حصة المجموعة منها مبلغ ٧٤,٢٣١,٦١١ ريال قطري. إن المجموعة وأطراف ذات علاقة كانوا قد قاموا بتقديم ضمانات تجارية وشخصية للبنك الأهلي مقابل التسهيلات الإئتمانية للمشروع وكانت كالتالي:

- كفالة شخصية من رئيس مجلس إدارة مجموعة استثمار 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 (إي تي آيه ستار للهندسة والتجارة - 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.

(ج) عينت المحكمة لجنة من الخبراء وهم بصدد مراجعة الملف والحصول على المستندات المؤيدة من كل طرف بما يؤيد دفاعه.

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. بالإضافة إلى الفوائد المستحقة لتغطية رصيد القرض، مع ملاحظة أن الطرف الآخر في المشروع المشترك (أي تي آيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م) قد دخلت في إجراءات التصفية.

بالإشارة إلى القضايا المشار إليها أعلاه، وفي 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 متوازى والربط بينهما.

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على دراسة مستندات المشروع، وتقارير وتقييمات المشروع المعده من قبل خبيرين مستقلين خارجيين، وتقييم الإدارة، فإن المستشار القانوني الخارجي للمجموعة، وبناء 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 لراي المحكمة، وبالتالي فإن المجموعة لا تتوقع أي التزامات مادية تنشأ عن الدعاوى المذكورة أعلاه والتي يجب الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وبناء على القرار الصادر عن المحكمة، تم ربط ملف هذه القضية بالقضية المشار إليها بالفقرات (أ) و (ب) أعلاه.

٣١. الدعاوي القضائية (تتمه)

٢,٣١ قضية شركة تريلكو لمواد البناء

بتاريخ ٢٠١٩/١/٢٤ تقدم الشريك في شركة تريلكو لمواد البناء - ذ.م.م، ويدعى السيد/ علاء أيوب بدعوى سجلت برقم ٢٠١٩/٣٨ وطلب بموجبها تصفية الشركة نظراً لتجاوز خسائرها ٥٠٪ من رأس مالها.

للأسف، ان دفاعنا امام المحكمة الابتدائية تمحور حول دحض مطالبة علاء أيوب بحل وتصفية الشركة فقط على أساس وجود دعوى جنائية مقدمة من شركة تريلكو لمواد البناء ومجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق ضد علاء أيوب بجرم الاختلاس؛ فيما لم يتم ذكر العديد من الحقائق المهمة التي كانت من الممكن أن تدفع المحكمة حينها الى رد دعوى التصفية وإبقاء الشركة مستمرة، ومن هذه الحقائق على سبيل المثال لا الحصر:

- ١- على الرغم من الخسائر التي تكبدتها شركة تريلكو لمواد البناء، فإن مجموعة استثمار القابضة وهي الشريك الرئيسي في الشركة قد عمدت الى تأمين الدعم المالي والتشغيلي الكامل لشركة تريلكو لمواد البناء من أجل الحفاظ عليها وتجنب حلها وتصفيتها.
- ٢- عمدت مجموعة استثمار القابضة الى استبدال ادارة شركة تريلكو لمواد البناء (علاء أيوب) بمدير عام جديد كفوء ومهني.
- ٣- خلال العام ٢٠١٩ استطاعت شركة تريلكو لمواد البناء تخفيض مديونيتها لدى احد البنوك المحلية بمبلغ وقدره ٩,١٦٩,٦٩ / ريال قطري.
- ٤- عمدت مجموعة استثمار القابضة الى تمكين شركة تريلكو لمواد البناء من استيراد السلع والمنتجات دعماً لمعاملاتها التجارية وذلك من خلال فتح خطابات اعتماد بلغت قيمتها / ٤,٤٧٩,٧٩١,٦٤ / ريال قطري، وبالتالي حققت بذلك شركة تريلكو لمواد البناء هامش ربح بين ٢٠ إلى ٢٥٪ عن طريق بيع المنتجات المستوردة في السوق المحلية، وتمكنت الشركة أيضاً من زيادة التدفق النقدي الناتج عن التشغيل بشكل كبير.

بتاريخ ٢٠١٩/٩/٣٠ صدر عن المحكمة الابتدائية حكماً قضى بتصفية شركة تريلكو لمواد البناء وتم تعيين المصفي جابر الهدفة.

بتاريخ ٢٠١٩/١٠/٢٧ تقدمت شركة تريلكو لمواد البناء باستئناف امام محكمة الاستئناف بهدف الغاء حكم التصفية المذكور.

٣٢. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية والناجمة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق.

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف وسياسات وعمليات المجموعة المستخدمة 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 وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ولرصد المخاطر. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر مالية، في حالة عجز أي عميل أو أي طرف مقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص والمواصفات الفردية لكل طرف مقابل. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض للائتمان.

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١٣٠,٦٨٥,١٢١	١٢٧,٤٨١,٨٧٨
٣٠,٩١٠,٥١٩	٢٥,١٤١,٠٨٤
٢٠١,١٩٨,٩٧٥	٢٣٧,٢٣٤,٨٣٧
٨١,٦٥٤,٥٠٩	٧٩,٢٨٠,٧١٧
٧٩,٠٠٧,١٥٣	٦٣,٩١٠,١١٥
٥٢٣,٤٥٦,٢٧٧	٥٣٣,٠٤٨,٦٣١

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
المطلوب من أطراف ذات علاقة
إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال
محتجزات مدينة
النقد في البنوك

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم التجارية المدينة عن طريق:

- تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل إبرام العقود؛
- وضع سقف للمبيعات لكل عميل، والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم؛
- وضع فترات سداد قصوى لكل عميل، والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم؛ و

المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل الذمم التجارية المدينة لتحديد أي مبالغ منخفضة القيمة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يبين الجدول الوارد أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أعمار الذمم	معدل الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصّص الخسارة
حالية	٠,١%	٤٠,٣٠٢	٣٨
٣٠ - ٩٠ يوماً	٠,٩%	٣٢,٠٨٨,٧٨٨	٢٨٥,٥٩٠
٩٠ - ١٨٠ يوماً	٠,٢%	٣٣,٨١٤,٧٤٦	٧١,٠١١
١٨٠ - ٣٦٥ يوماً	١,٢%	٤,١٤٣,٦٥٧	٤٨,٨٩٥
أكثر من ٣٦٥ يوماً	١,٩%	٢٤,٩٥٤,٢٨٧	٤٦٦,٦٤٥
	٣,١%	٢٢,٣٥٨,٧٤٨	٦٨٨,٦٣٨
	٤٩,٢%	٢٢,٩١٧,٦١٤	١١,٢٧٥,٤٤٦
		١٤٠,٣١٨,١٤٢	١٢,٨٣٦,٢٦٤

أرصدة دائنة أخرى	معدل الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصّص الخسارة
	٥,٢١%	٣٠,٧٩٠,٢٦١	١,٧٣٩,٣٧٨

نتيجة لما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة بأنه ليس هناك مخاطر ائتمان كبيرة على ذممها التجارية المدينة كما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد.

تم الإفصاح عن الحركات على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالإيضاح ٥.

النقد لدى البنوك

نقد المجموعة الموجود لدى البنوك موجود لدى بنوك مصنفة بشكل مستقل من خلال وكالات تقييم ائتماني.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٧٩,٠٠٧,١٥٣	٦٣,٥٦٢,٣٢٧

النقد لدى البنوك

الودائع البنكية للمجموعة موجودة لدى بنوك موثوقة ائتمانياً وذات سمعة حسنة بمعدلات ائتمان عالية. نتيجة لذلك، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة، هي في الحد الأدنى.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي ستواجه بموجبه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تمت تسويتها من خلال سداد النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج الإدارة في إدارة السيولة بتأكيد، بقدر الإمكان، أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت كل من الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق التعاقدية غير المخصومة لمطلوبات المجموعة المالية في تاريخ التقرير.

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إجمالي القيمة الدفترية	الإجمالي	١ - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٣٢,٧٢١,١٢٠	(٣٣٢,٧٢١,١٢٠)	(٢٤١,٠٥٤,٤٥٣)	(٨٣,٣٣٣,٣٣٠)	(٨,٣٣٣,٣٣٧)	
١٨٣,٦٥٩,١٩٣	(١٨٣,٦٥٩,١٩٣)	(١٨٣,٦٥٩,١٩٣)	--	--	--
٤٣,٧٩٤,٦٣١	(٤٣,٧٩٤,٦٣١)	(٤٣,٧٩٤,٦٣١)	--	--	--
٥٦٠,١٧٤,٩٤٤	(٥٦٠,١٧٤,٩٤٤)	(٤٦٨,٥٠٨,٢٧٧)	(٨٣,٣٣٣,٣٣٠)	(٨,٣٣٣,٣٣٧)	

المطلوبات المالية غير المشتقة

قروض بنكية وسحب على المكشوف

الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

المطلوب لأطراف ذات علاقة

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إجمالي القيمة الدفترية	الإجمالي	١ - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٠٠,٠١٤,٨٠٥	(٣٠٠,٠١٤,٨٠٥)	(٢١٢,٢١٨,٨١٢)	(٨٣,٦٢٩,٣٢٤)	(٤,١٦٦,٦٦٩)	
١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	(١٨٤,٨٧٢,٤٢٢)	(١٨٤,٨٧٢,٤٢٢)	--	--	--
٦٣,٠٣٠,٣٦٧	(٦٣,٠٣٠,٣٦٧)	(٦٣,٠٣٠,٣٦٧)	--	--	--
٥٤٧,٩١٧,٥٩٤	(٥٤٧,٩١٧,٥٩٤)	(٤٦٠,١٢١,٦٠١)	(٨٣,٦٢٩,٣٢٤)	(٤,١٦٦,٦٦٩)	

المطلوبات المالية غير المشتقة

قروض بنكية وسحب على المكشوف

الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى

المطلوب لأطراف ذات علاقة

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تغير في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة، التي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة، بينما يتم 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، وهو العملة الوظيفية للمجموعة. المعاملات بالدرهم الإماراتي والدينار الكويتي والدولار الأمريكي والريال الغماني والريال السعودي والريال البحريني، لا تحمل مخاطر العملات الأجنبية، حيث إن 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 السوق. ليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة مرتبطة بأسعار فائدة متغيرة، وإن دخل المجموعة والمصروفات والتدفقات النقدية مستقلة عن التغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة.

٣٣. أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام معينة في بيان المركز المالي الموحد كما في السنة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف هذا أي أثر على صافي الربح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية للسنة المقارنة.

٣٤. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

بالإشارة إلى الايضاح رقم (٣١، ٢)، قامت المجموعة بتقديم طلب تظلم أمام محكمة الاستئناف في الملف رقم ٢٠١٩/٩٠٠٠٦ لوقف إجراءات التصفية حتى الحكم النهائي. كما تم تقديم عريضة منفصلة رقم ٢٠٢٠/١٢٣ أمام محكمة الاستئناف لوقف إجراءات التصفية حتى الحكم النهائي. كما قامت المجموعة بتقديم كتاب إلى المصفي بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ بوقف إجراءات التصفية حتى صدور الحكم النهائي بالاستئناف رقم ٢٠١٩/٩٠٠٠٦.

تعتقد إدارة الشركة ومحاموها أن الدعوى في محكمة الاستئناف لديها فرص كبيرة للفوز وإلغاء الحكم الأولي بناءً على الاستراتيجية الجديدة المفروضة أمام محكمة الاستئناف.

تسبب تفشي وباء فيروس كورونا (Corona virus) في مطلع عام ٢٠٢٠ إلى حدوث شكوك إضافية بقطاعات محددة ضمن بيئة عمل المجموعة. كانت المجموعة تراقب عن كثب أثر التطورات على تلك القطاعات وستبقي تدابير الطوارئ الخاصة بها قيد المراجعة في حال تطور الوضع. فيما يتعلق بهذه القطاعات، قد يتسبب تفشي هذا الوباء في إلغاء عقود أو التنازل عن الإيرادات الناتجة عن خدمات الصيانة لفترة معينة و تأجيل التحصيلات من العملاء والتي قد يكون لها تأثير محتمل وفقاً لتوجيهات الحكومة. نظراً للتطور السريع للأحداث، يخضع تأثير تفشي هذا الوباء إلى درجات كبيرة من عدم التأكد، و مدى واسع من القدرة على التأثير المحتمل، والتي لا يمكن التنبؤ به.

٣٥. الموافقة على البيانات المالية الموحدة

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة، وتم السماح بإصدارها في ٢٨ مارس ٢٠٢٠.