

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

البيانات المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

البيانات المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

<u>رقم الصفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
--	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
٥٣-٩	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 الأم" أو "الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، و بيان الربح أو الخسارة الموحد، و بيان الدخل الشامل الآخر الموحد، و بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، و بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

برأينا، وبإستثناء الأثر 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 ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

- بالإشارة إلى التفاصيل المشار إليها في إيضاح رقم (١.٣٢) حول البيانات المالية الموحدة، مع الأخذ بالاعتبار التعهدات المستلمة من مؤسسي الشركة بتحمل الخسائر التي من الممكن أن تنتج عن عدم تحصيل المبالغ المطالب بها من المقاول الرئيسي للمشروع المشترك حتى نهاية عام ٢٠١٦، فإنه لا يمكننا تحديد المخصصات اللازمة - إن وجدت - نتيجة عدم تحصيل المبالغ المسجلة على المقاول الرئيسي لذلك المشروع (المشروع المشترك) أو نتيجة الإلتزام بسداد كامل المبالغ التي يطالب بها أحد البنوك المحلية الدائنة للمشروع المشترك لعدم إمكانية تسديد الشريك الآخر بالمشروع المشترك لنصيبة من الإلتزام للبنك نظراً 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

نلفت الإنتباه إلى الإيضاحات التالية حول البيانات المالية الموحدة المرفقة:

- إيضاح رقم (٣٢) حول البيانات المالية الموحدة والذي يصف أن إحدى الشركات التابعة للمجموعة - تريكو لمواد البناء ذ.م.م - تخضع لإجراءات تصفية التي بدأ فيها أحد شركائها، وفي أبريل ٢٠٢٠ قامت محكمة الإستئناف بوقف إجراءات التصفية. مازالت البيانات المالية الموحدة للمجموعة تتضمن على البيانات المالية للشركة التابعة.
- إيضاح رقم (٦) حول البيانات المالية الموحدة، الذي يصف الوضع الحالي للمفاوضات التي تقوم بها إدارة المجموعة مع بعض عملاء الشركات التابعة للمجموعة، بشأن بعض المطالبات غير المعتمدة بسبب تمديد الفترة الزمنية للمشروع و أوامر التغيير.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

تأكيد على أمور (تتمه)

- إيضاح رقم (١٢) حول البيانات المالية الموحدة الذي يصف الدراسة التي أجرتها إدارة المجموعة لإختبار إنخفاض الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مع الأخذ في الاعتبار تأثير وباء (كوفيد ١٩) على أداء عام ٢٠٢٠.

إن رأينا لم يتم تعديله فيما يتعلق بالأمور المذكورة أعلاه.

أمور التدقيق الرئيسية

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

وصف أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول الأمور في أعمال التدقيق
تقييم الشهرة كما هو مشار إليه بالإيضاح 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 ٢٠٢٠. 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 إعادة تقييم الشركة وشركاتها التابعة والافتراضات ذات الصلة. وأيضاً الأخذ في الاعتبار قرار سعادة وزير الاقتصاد والتجارة محدداً رأس مال الشركة بالقيمة الكاملة حسب إعادة التقييم متضمناً الشهرة الناتجة من إعادة التقييم، وموافقة الجهات الرسمية المتمثلة في وزارة الاقتصاد والتجارة، وهيئة قطر للأسواق المالية، وبورصة قطر على هذا الإجراء. ونظراً لأهمية حجم الرصيد وتداخل التقديرات الموضوعية في تقييم الشهرة المتولدة داخلياً، فقد اعتبرنا ماسبق بمثابة أمر تدقيق رئيسي.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى ما يلي: - دراسة إمكانية وجود تدني في القيمة الدفترية لهذه الشهرة، علماً بأن تقديرات الإدارة تتطلب استخدام بعض الافتراضات لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. وتشمل التقديرات الرئيسية تحديد الأعمال المنتجة للنقد، ومعدلات النمو في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية سواء على المدى القصير والطويل، ومعدلات الخصم المستخدمة لهذه التوقعات وتحديد تأثير التغيرات المحتملة على هذه الافتراضات. من خلال إجراءات 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 وإختبار الخطط المستقبلية للإدارة. لقد قمنا بإختبار الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة لتقييم تدني القيمة من خلال استخدام تقييمات خبراء ضمن فريق التدقيق الخاص بنا لمقارنة معدلات الخصم مع بيانات متوفرة بشكل مستقل وإجراء تحليلات موازية مع تفهمنا للإفتراضات التي تعزز التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة، وكذلك مقارنة الإيرادات والربحية السابقة والحالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

وصف امور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول الامور في أعمال التدقيق
الإعتراف بالإيراد عقود الإنشاءات	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الامور الأخرى ما يلي: - تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها اختبار الضوابط الرقابية بالشركة، بالإضافة الى اجراءات تدقيق تستهدف عينة من عقود الانشاءات الهامة والطويلة الأجل. تركزت إجراءات واختبارات التدقيق على التقديرات المطبقة من الادارة اثناء الاعتراف المحاسبي.
يتم الإعتراف بالإيراد من عقود الانشاءات باستخدام طريقة نسبة الإتمام، حيث يتم تحديد الاعمال المنجزة بمقارنة التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه مع اجمالي التكاليف المقدرة للمشروع. تتضمن عملية الاعتراف بالإيراد من عقود الانشاءات أحكام من ادارة المجموعة في شكل تقديرات، والتي تخضع لخبرة الإدارة وتوقعات الأحداث المستقبلية. ان أهم الاحكام هي تلك المتعلقة باجمالي التكاليف المقدرة للمشروع والتي تمكن من احتساب نسبة الإتمام، ونظرا لوجود أحكام من الادارة وكذلك أحكام فردية جوهرية ضمن تقديرات المشاريع، فقد اعتبرنا ماسبق بمثابة أمر تدقيق رئيسي.	• التأكد من أن طريقة الاعتراف بالإيراد المطبقة مناسبة بناء على شروط التعاقدات. • مطابقة إجمالي الإيراد المقدر للمشروع مع اتفاقيات البيع، بما في ذلك التعديلات حسب الاقتضاء. • لقد حصلنا على فهم للعمليات واختبار الضوابط ذات الصلة، والتي تؤثر على الاعتراف بالإيرادات. • قمنا بتقييم موثوقية تقديرات الادارة بمقارنة النتائج الفعلية للمشاريع التي تم تسليمها بالتقديرات السابقة. • إعادة احتساب الإيرادات على أساس مرحلة إنجاز المشاريع. والتأكد من أن مرحلة الإنجاز صحيحة عن طريق مقارنة التكاليف الفعلية للسجلات المحاسبية للشركة إلى إجمالي التكاليف المقدرة للمشاريع. • لقد تحققنا أيضاً من مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة المرفقة.
الرجوع الى الإيضاحات رقم (٣) و (٢٢) من البيانات المالية الموحدة المرفقة.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٠ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى 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 مُجمّع، 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:

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

- 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 إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة 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 تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

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

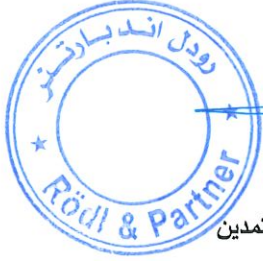
كما نقدم لمجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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 بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

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 للأصول المرعية، وقمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة و الذى سوف يتم عرضه ضمن التقرير السنوى ونرى أن المعلومات الواردة به تتفق مع دفاتر و سجلات المجموعة. باستثناء الآثار المحتملة لماسبق الإشارة اليه بفقرة أساس الرأى المتحفظ من تقريرنا، لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على اداء المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



عن رودل آند بارتنر - فرع قطر

الدوحة - قطر

١٥ مارس ٢٠٢١

حكمت مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

سجل المدققين الخارجيين

بهئية قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي المُوَحَّد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٣,٩١٠,١١٥	٣٩,٩٣٦,٨٥٠	٤	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٩٧,٠٤٥,٧٩٠	١٩٢,٨٢٠,٥٥٧	٥	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٧,٢٣٤,٨٣٧	٢٣٦,٢٧٨,٠٦٩	٦	موجودات عقود
٢٥,١٤٩,٢٨٦	٢٢,٥٤٦,٧٧٨	٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٥٩,٤٨٣,٣٧٣	٥٦,٥٧٦,١٠٥	٨	مخزون
٥٨٢,٨٢٣,٤٠١	٥٤٨,١٥٨,٣٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٦,٨٨٧,٦٢٠	٣٨,٧٨٥,٦٠٦	٩	محتجزات مدينة
٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٨١٦,٧٧٦	٢٧,٩٠٤,١٤٧	١١	استثمارات عقارية
٧١١,٤٩٢,٤٨٩	٧١١,٤٩٢,٤٨٩	١٢	شهرة
١٣,١١٨,٦٦٣	٢,٨٥٣,٣٦١	١٣	موجودات حق الاستخدام
١٧,١٧٠,٩٣٥	١٣,٨٣٧,٤٨١	١٤	ممتلكات ومعدات
٨٣٢,٤٨٦,٤٨٣	٨٢٥,٨٧٣,٠٨٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤١٥,٣٠٩,٨٨٤	١,٣٧٤,٠٣١,٤٤٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١١,٨٥١,٣٤١	١٢,٩٢٨,٣٠٥		إحتياطي قانوني
١٤,٣٩٨,٠٠٠	١٤,٣٩٨,٠٠٠		إحتياطي إعادة التقييم
(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	(١٣٨,٩٠٩,٧٠٤)	١٦	إحتياطي آخر
٩٢,٣٣٦,٦٢٢	١١٤,٠٤٠,٢٦١		أرباح مدورة
٧٩٦,٠٧٧,٨٤٠	٨٣٢,٤٥٦,٨٦٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٢,٣١٣,١٣٩	٩,٥٩٣,٨٥٤	٢٨	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٨١٨,٣٩٠,٩٧٩	٨٤٢,٠٥٠,٧١٦		إجمالي حقوق الملكية

تُشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المُوَحَّدة.

٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال قطري	ريال قطري		
			المطلوبات المتداولة
٥٩,٣٣٢,٣٨٤	٩,٣٩٦,٠٨٩	٤	السحب على المكشوف من البنوك
١٨٥,٥٩٢,٧٤٣	٢١٤,٨٢٦,٧٤٩	١٧	قروض
٨,٤٧١,٧٧٥	١,٧٨٠,٦٤٨	١٣	مطلوبات إيجار
٣٦,٩٠١,١٦٤	٨,٩٣٧,٨٨٠	٧	مطلوب لاطراف ذات علاقة
٤,٠٥٨,٨٨٣	١,١٦٤,٩٥٧	١٨	إلتزامات عقود
٢,٨٢٧,٣٤٠	٣,٦٨٥,٩٤٤	٢٠	محتجزات دائنة
٣,٨٢٨,٥٦٥	٣,٤٦٦,٣٠٨		توزيعات أرباح مُستحقة
١٨٠,٨٣١,٨٥٣	١٤٢,٢٩٦,١٦٤	١٩	ذمم دائنة وأرصدة مُستحقة
٤٨١,٨٤٤,٧٠٧	٣٨٥,٥٥٤,٧٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٧٩٥,٩٩٣	١٢٥,٣٥٣,٠٧١	١٧	قروض
٤,٧٩٥,٩٩٣	١,٠٩٧,٧٢٥	١٣	مطلوبات إيجار
٦١٤,٦٣٤	٨١٢,٠١٦	٢٠	محتجزات دائنة
٢١,٨٦٧,٥٧٨	١٩,١٦٣,١٧٦	٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٥,٠٧٤,١٩٨	١٤٦,٤٢٥,٩٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٩٦,٩١٨,٩٠٥	٥٣١,٩٨٠,٧٢٧		إجمالي المطلوبات
١,٤١٥,٣٠٩,٨٨٤	١,٣٧٤,٠٣١,٤٤٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم إعتماها و الموافقة على إصدارها في ١٥ مارس ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة المجموعة وقام بالتوقيع عليها نيابة عن مجلس الإدارة:



السيد محمد غانم سلطان الهديفي الكواري
عضو مجلس الإدارة



سعادة السيد غانم سلطان الهديفي الكواري
رئيس مجلس الإدارة

تُشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المُوَحَّدة.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة المُوحّد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٤٣,٥٢١,٩٣٢	٣٢١,٣٣٢,٣١٦	٢٢ إيرادات
(٣٣٥,٦١٤,٨٧٤)	(٢٤٨,٦٢٤,١٤٩)	٢٣ تكاليف مباشرة
١٠٧,٩٠٧,٠٥٨	٧٢,٧٠٨,١٦٧	إجمالي الربح
٢٠,٤٩٠,٠٩١	٢٥,٠٩٤,٦٢١	٢٤ إيرادات أخرى
٣,٨٥٩,٩٧٢	٣,٦٥٠,٥٧٢	توزيعات أرباح من موجودات مالية
٧,١٥٩,٦٣٠	٥,٥٤٥,٩٠٦	١١ أرباح إعادة تقييم إستثمارات عقارية
(٦٩,١٦٩,٦٩٦)	(٦٧,٥٦٨,٤٩٢)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٦٦٦,٩١٢)	(١٢,٢٨٤,٨٦٠)	٢٦ تكاليف التمويل
٥٤,٥٨٠,١٤٣	٢٧,١٤٥,٩١٤	صافي ربح السنة
٥٥,٠٧٣,٥٤٨	٢٣,٣٦٤,٧٢١	ربح السنة العائد إلى:
(٤٩٣,٤٠٥)	٣,٧٨١,١٩٣	مساهمي الشركة
٥٤,٥٨٠,١٤٣	٢٧,١٤٥,٩١٤	٢٨ حقوق الأقلية غير المسيطرة
٠,٠٠٦٦	٠,٠٢٨	ربح السنة
		٢٧ العائد الأساسي للسهم

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الآخر المُوحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٤,٥٨٠,١٤٣	٢٧,١٤٥,٩١٤	صافي 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
٦٨,٩٧٨,١٤٣	٢٧,١٤٥,٩١٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:		
٦٩,٤٧١,٥٤٨	٢٣,٣٦٤,٧٢١	مساهمي الشركة
(٤٩٣,٤٠٥)	٣,٧٨١,١٩٣	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٦٨,٩٧٨,١٤٣	٢٧,١٤٥,٩١٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تُشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المُوحدة.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية المُوَحَّد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٩	٢٠٢٠		
ريال قطري	ريال قطري		
٥٤,٥٨٠,١٤٣	٢٧,١٤٥,٩١٤		ربح السنة
			<u>تعديلات:</u>
٥,٢١٤,٦٩١	٤,٠٥٢,٦٠٧	١٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٤,١٥٧,٣٥٨	٧,٨١٦,٤٩٩	١٣	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
(٥٣٠,٩٩١)	(٢٠٣,٥٦٠)		ربح من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٧,١٥٩,٦٣٠)	(٥,٥٤٥,٩٠٦)	١١	ربح من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية
٣,٨٨١,٠٠٦	٢,١٢٠,٠١٠	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤٤,٠٥٦	٧٤٢,٩١٠	٨	مخصّص بضاعة بطيئة الحركة
--	(٣,٥٩٧,٤٠٠)	٨	رد مخصّص بضاعة بطيئة الحركة
١٥,٦٦٦,٩١٢	١٢,٢٨٤,٨٦٠	٢٦	تكاليف التمويل
(٧٥,٦٣٥)	٨٢٥,٩٧٠	٩	مصروف / (رد) التغير في مصاريف الخصومات للمحتجزات المدينة
٤٠,٤٤٧	(١١٣,٤٤٠)	٩	(رد) / مصروف مخصّص لإنخفاض محتجزات مدينة
٢,٨١٠,٣٩٢	٥١٠,٣٧٢	٥	مخصّص لإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
(١,١٥٢,٢٧٤)	(٣,٧٢٠,٨٤٦)	٥	رد مخصّص لإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
٨٩٦,٨٩٦	--	٢٥	شطب ديون معدومة
--	١٦٢,٣٥٨	٥	مخصّص لإنخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٧٨,٤٧٣,٣٧١	٤٢,٤٨٠,٣٤٨		
			<u>التغيرات في رأس المال العامل:</u>
(٣٦,٢٨٢,٩٧٢)	٧,٢٧٣,٣٤٩		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٦,٠٣٥,٨٦٢)	٩٥٦,٧٦٨		موجودات عقود
٥,٤٦٨,٣٧٨	(٢٩٩,٥٥١)		مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٩,٠٣٥,٣٣٠	٥,٧٦١,٧٥٨		مخزون
٧,٨٠٨,٥٧١	(٢,٦١٠,٥١٦)		محتجزات مدينة
(١٧,٢٦٩,٥٨٥)	(٢٧,٩٦٣,٢٨٤)		مطلوب لأطراف ذات علاقة
(١٤,٢٤٩,٩٧٣)	(٢,٨٩٣,٩٢٦)		إلتزامات عقود
(٤,٥٥٦,٢١٩)	(٣٩,١١٩,٨٠٧)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٢٦٦,٣٩٨)	١,٠٥٥,٩٨٦		محتجزات دائنة
١,١٢٤,٦٤١	(١٥,٣٥٨,٨٧٥)		نقد (مستخدم في) / ناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٢٩١,٧٦٦)	(١١,٨١٠,٢٣٠)	٢٦	تكلفة التمويل المدفوعة
(٧,٢٠٦,٨٣٢)	(٤,٨٢٤,٤١٢)	٢١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢١,٣٧٣,٩٥٧)	(٣١,٩٩٣,٥١٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٦٣٢,٩٤٧	٢٢٢,٠٥٧		المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٣٧٧,٠٠٨)	(٧٤٨,٥٣٦)	١٤	شراء ممتلكات ومعدات
(٧٣,٠٠٠)	(١٢٢,٧٨٤)	١١	شراء استثمارات عقارية
--	٥٩٢,٢٠٥		المحصل من إستبعاد استثمارات عقارية
(٨١٧,٠٦١)	(٥٧,٠٥٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تُشكّل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المُوَحَّدة.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية المُوَحَّد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
(٢٠,٢١٤,٢٤٧)	(٣٦٢,٢٥٧)	
(١,٩٦٠,٠٠٠)	--	
--	(٢٦,٦٦٢)	
(٤,٣٨٣,٣٩٩)	(٨,٣٨٨,٥٦٠)	١٣
٤٣,٦٢٠,٤٩٩	٦٦,٧٩١,٠٨٤	
١٧,٠٦٢,٨٥٣	٥٨,٠١٣,٦٠٥	
(٥,١٢٨,١٦٥)	٢٥,٩٦٣,٠٣٠	
٩,٧٠٥,٨٩٦	٤,٥٧٧,٧٣١	
٤,٥٧٧,٧٣١	٣٠,٥٤٠,٧٦١	٤

الأنشطة التمويلية

أرباح مدفوعة

أرباح مدفوعة لحقوق الأقلية غير المسيطرة

صافي الحركة على موجودات حق إستخدام

المسدد من مطلوبات الإيجار

صافي الحركة على القروض

صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١. معلومات عامة

١.١ الأنشطة العامة

إن مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة" أو "الأم") تأسست بتاريخ ١١ مايو ٢٠٠٨ مسجلة في دولة قطر تحت سجل تجاري رقم ٣٩١٢٧، تم 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.

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")، تمتلك الشركة الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %		اسم الشركات التابعة
	٢٠١٩	٢٠٢٠	
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	١٠٠	شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م (إيضاح ١,٢)
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	١٠٠	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة - ذ.م.م (إيضاح ١,٢)
تعمل بشكل رئيسي في التجارة في المعدات الكهربائية ومفاتيح التبديل والإضاءة 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.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١. معلومات عامة (تتمة)

٢,١ تحويل من حقوق الأقلية غير المسيطرة

شركة ووتر ماستر (قطر) ذ.م.م

إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، قام الشريك الأجنبي في شركة ووتر ماستر قطر - ذ.م.م بنقل حصته التي تشكل مانسبته ٣٦,٧% إلى أحد الشركات التابعة والمملوكة بالكامل للمجموعة وهي شركة تريلكو المحدودة - ذ.م.م بناء على الاتفاقية الموقعة بين الطرفين. بلغت القيمة الدفترية لحقوق الأقلية غير المسيطرة العائدة للشريك الأجنبي "المياه هولدنغ" كما في ١ يناير ٢٠٢٠ مبلغ ١٣,٣٦٣,٤٨٦ ريال قطري.

شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة - ذ.م.م

إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، قام الشريك الأجنبي في شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة - ذ.م.م بنقل حصته التي تشكل مانسبته ٤٩% إلى أحد الشركات التابعة والمملوكة بالكامل للمجموعة وهي شركة تريلكو المحدودة - ذ.م.م بناء على الاتفاقية الموقعة بين الطرفين. بلغت القيمة الدفترية لحقوق الأقلية غير المسيطرة العائدة للشريك الأجنبي كما في ١ يناير ٢٠٢٠ مبلغ ٣,١٣٦,٩٩٢ ريال قطري.

إن إدارة المجموعة بصدد الانتهاء من المتطلبات القانونية المتعلقة بتحديث السجلات التجارية لتلك الشركات التابعة. بناءً على العمليات المذكورة أعلاه، تمارس الشركة سيطرة بنسبة ١٠٠% على تلك الشركات التابعة من خلال شركة تابعة مملوكة بالكامل لها، شركة تريلكو المحدودة ذ.م.م، إن هيكل ملكية تلك الشركات التابعة هو كما يلي:

شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م		شركة ووتر ماستر قطر ذ.م.م	
٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٥١%	٥١%	٦٣,٣٠%	٦٣,٣٠%
--	٤٩%	--	٣٦,٧٠%
٤٩%	--	٣٦,٧٠%	--
١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.

شركة تريلكو المحدودة ذ.م.م

حقوق الأقلية غير المسيطرة

٣.١ عملية الطرح العام

بموجب قرار سعادة الوزير رقم ٢٨٦، وبناء على موافقة وزارة الاقتصاد والتجارة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٥. تقدمت إدارة المجموعة رسمياً بطلب إلى بورصة قطر لإدراج الشركة والتداول في سوق الأوراق المالية. وفي نفس التاريخ سجلت الشركة رأس مال قدره ٩١٤,٠٨٦,٣٧٠ ريال قطري.

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 إلى شركة مساهمة عامة برأس مال قدره ٩١٤,٠٨٦,٣٧٠ ريال قطري بناء على تعيين خبير من وزارة العدل بغرض إدراج أسهمها 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 إعادة 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. وأصبحت الشركة قانونياً شركة مساهمة عامة قطرية. ش.م.ع.ق.

٢. التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير

تم تطبيق عدة تعديلات للمرة الأولى ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٠، ولكن لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦)، "فيروس كورونا (كوفيد-١٩) المتعلق بامتيازات الإيجار". إن طبيعة وتأثير التغييرات الناتجة عن تبني ذلك التعديل تم إيضاحها أدناه. ما عدا ذلك لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار، تفسير أو تعديل تم إصدارها ولم يسر مفعولها بعد.

• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) "المتعلقة بفيروس كورونا (كوفيد-١٩) حول امتيازات الإيجار"

إن التعديل ساري المفعول المفصّل عنه في التقرير السنوي للفترة بدءاً من أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠ وقامت المجموعة بالتطبيق المبكر لهذا التعديل في البيانات المالية الموحدة.

وفقاً للتعديل فإن المستأجر مطلوب منه حالياً تقييم فيما إذا كانت امتيازات الإيجار هي إيجارات معدلة، وإذا كانت كذلك، يتم تطبيق إرشاد محاسبي معين. وهكذا، عند الزيادة لنطاق الإيجار والقيمة تتغير بالتتابع، يتم إيجاد عقد إيجار والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) يتطلب بأن أي تعديلات يجب أخذها بالإعتبار للإيجار الجديد، وأية دفعات مقدمة أو متبقية وأية استحقاقات يجب تضمينها في المحاسبة للإيجار الجديد.

يسمح التعديل للمستأجرين، بشكل خاص وملأنم، ألا يتم تقييم فيما إذا كانت امتيازات الإيجار الخاص قد حدثت كنتيجة مباشرة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) هي تعديلات للإيجار وبدلاً من ذلك يتم احتساب امتيازات تلك الإيجارات كما لو كانت إيجارات غير معدلة. التعديل لا يتأثر به المؤجر. لم ينتج عن التطبيق المبكر لهذا التعديل أية تغييرات على صافي الربح أو حقوق الملكية المفصّل عنها سابقاً.

التعديلات الأخرى على المعايير والسارية من ١ يناير ٢٠٢٠:

- التعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) "تعريف الأعمال"
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ورقم (٨) "تعريف الأهمية النسبية"
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) "إصلاح معيار سعر الفائدة"

إن تبني التطبيق لما ورد أعلاه لم ينتج عنه أية تغييرات على صافي الربح أو صافي الموجودات المفصّل عنها سابقاً.

المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

إن المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على معايير الواردة أدناه والمتاحة للتطبيق المبكر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم سريانها حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

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

تاريخ السريان	البيان
١ يناير ٢٠٢١	• "إصلاح معيار سعر الفائدة" – المرحلة ٢ (تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)، معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤)، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦).
١ يناير ٢٠٢٢	• "عقود معاوضة – تكلفة تنفيذ العقد" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)). • التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ – ٢٠٢٠ • متحصلات الممتلكات والآلات والمعدات قبل الاستخدام المقصود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)). • المرجع الخاص بالإطار المفاهيمي (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)).
١ يناير ٢٠٢٣	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين" • تصنيف المطلوبات متداولة وغير متداولة (تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم (١))
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	• التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): "المبيعات والمساهمة في الموجودات بين مستمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك".

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة

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 الإستثمارات 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. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية المُوَحَّدة إلى أقرب ريال قطري ما لم يذكر خلاف ذلك.

أسس التوحيد

تتضمن البيانات المالية المُوَحَّدة، البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 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.

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 التصويتات 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.

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

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 الموحدة 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 ملزم 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 والمصروفات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تعرض البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة عن الفترة السابقة.

تم إدراج التغييرات في ملكية الشركة في بعض الشركات التابعة (إيضاح ٢، ١) معينة 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 المستلم والقيمة العادلة لأي حصص متبقية، و (ii) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والالتزامات للشركة التابعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة.

عند الاعتراف بموجودات الشركة التابعة في المبالغ المعاد تقييمها، أو القيم العادلة ومجموع الربح أو الخسارة ذات العلاقة في بنود الدخل الشامل الآخر، وتم إدراجها في حقوق الملكية، فإن المبالغ المعترف 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 محدّد 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.

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال بيع المواد الغذائية والمواد الكيماوية 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 تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات.

الإفصاحات عن الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء، مبينة في الإيضاح ٣٤.

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.

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

تقدّم 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). يُرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للموجودات المالية، الأدوات المالية – الاعتراف الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الالتزام بتحويل السلع أو الخدمات إلى عميل، والتي استلمت المجموعة مقابلها (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.

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمّة)

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. يُحدّد نموذج العمل فيما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو عن بيع الموجودات المالية، أو كليهما.

الموجودات المالية المُصنّفة 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.

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

الموجودات المالية بالتكلفة المُطْفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المُطْفأة 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 المُطْفأة، 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 المُطْفأة. 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 المُطْفأة

الموجودات المالية بالتكلفة المُطْفأة 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.

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

لأدوات 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 ٣٦٠ 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 ٣٦٠ 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 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. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تم إلغاء الاعتراف عنها، والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة، يتم الاعتراف بها كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف عن أي التزام مالي عندما يتم الوفاء بالالتزامات التعاقدية المتعلقة به أو إلغاؤها أو انتهاءها. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والالتزامات المالية، وصافي المبلغ المعروف في بيان المركز المالي، عندما، فقط في حالة، وجود حق قانونية للمجموعة بإجراء المقاصة المبالغ، وتتوي 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 يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة (الذمم المدينة والنقد لدى البنوك) وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تصنف المجموعة التزاماتها المالية غير المشتقة إلى مجموعة التزامات مالية أخرى (ذمم دائنة). ليس لدى المجموعة أدوات مالية مشتقة.

التزامات مالية أخرى

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

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.

الممتلكات والمعدات

يتم 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 تتم رسملتها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، فقط في حالة احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة مع البند على المجموعة، بينما يتم تسجيل مصاريف الصيانة العادية والإصلاح في بيان الربح والخسارة الموحّد عند تحمّلها.

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

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

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

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والألات والمعدات، عند استكمالها وجاهزيتها للاستخدام. يتم احتساب الاستهلاك لتلك الموجودات بنفس أساس الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات الأخرى، والذي يبدأ عندما تكون هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المرجو منها.

إستثمارات عقارية

الإستثمارات العقارية، التي هي عبارة عن عقارات مُحفظ بها للحصول على الإيجار و/ أو زيادة رأس المال، يتم قياسها بشكل أولي بسعر التكلفة، بما فيها تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية، متضمنة في بيان الربح أو الخسارة الموحّد 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 الموحّد في الفترة التي تم فيها إلغاء الاعتراف عن العقار.

يتم التحويل إلى أو من الإستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الإستثمارات 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 لمثل هذه العقارات تكون وفقاً للسياسات الواردة في الممتلكات و المعدات حتى تاريخ التغير في الاستخدام.

شهرة

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

المخزون

يتم إدراج المخزون بالقيمة الأقل من بين التكلفة أو صافي القيمة المُمكن تحقيقها، بعد احتساب مخصص لأي بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة. تتكون التكلفة من سعر الشراء ورسوم الاستيراد والنقل والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة 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.

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 تعاقدية 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.

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.

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

إن 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 أن تسديد المبلغ سيتم استلامه، وبأن قيمة الذمم المدينة يمكن قياسها بشكل موثوق.

معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف بأنها ذات علاقة لأن لديها القدرة على ممارسة السيطرة على المجموعة، أو ممارسة النفوذ الكبير أو السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للمجموعة. أيضاً، تعتبر 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.

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.

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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافآت على أساس مدة خدمة الموظف، واستكمال حد 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.

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.

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

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 ٢٩.

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.

٣. أسس الإعداد و مخلص بالسياسات المحاسبية الهامة (تَمَتّة)

الإيجارات

تأخذ الشركة بالإعتبار 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 الشركة 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 للشركة
- للشركة 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
- للشركة الحق بتوجيه مباشر استخدام الموجود المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم الشركة بتقييم فيما إذا كان لها الحق بتوجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الموجود خلال فترة الاستخدام.

الشركة كمستأجر

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

تقوم الشركة باستهلاك حق استخدام موجود على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار مسبقاً لنهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجود أو نهاية شروط الإيجار أيهما أقرب. كما تقوم الشركة بتقييم حق استخدام الموجود في حالة وجود مؤشرات لانخفاض القيمة.

بتاريخ سريان الإيجار، تقوم الشركة بقياس مطلوب الإيجار بقيمته الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة حتى ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المنصوص عليه في عقد الإيجار فيما إذا كان هذا المعدل متوفر أو على أساس المعدل الإضافي للاقتراض.

دفعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوب الإيجار تتكون من دفعات محددة (متضمنة الجوهر المحدد)، الدفعات المتغيرة على أساس المعلن عنها أو المعدل، فإن المبالغ المتوقع دفعها تكون قابلة للدفع على أساس القيمة المتبقية المضمونة والدفعات الناشئة من الاختيارات المعقولة المؤكد من تنفيذها.

موجودات عقود/التزامات عقود

تدرج موجودات/التزامات العقود بسعر التكلفة زائد الربح ناقصاً منها المبالغ المستحقة منها أو المقبوضة، عندما تضيف التكلفة زائد الربح تفوق المدفوعات المقبوضة/المدينة، و يعكس زيادة عن المبالغ الإجمالية المستحقة للعملاء، من ناحية أخرى، عندما تسلم المدفوعات المقبوضة/المدينة تتجاوز التكلفة زائد الربح، وينعكس زيادة عن المبالغ الإجمالية المطلوبة إلى العملاء.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤. نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٤٦٧,٣٥٨	٣٤٧,٧٨٨
٣١,٠٥٨,٧١٦	٥٤,٦٥٩,٩٢٨
٨,٤١٠,٧٧٦	٨,٩٠٢,٣٩٩
٣٩,٩٣٦,٨٥٠	٦٣,٩١٠,١١٥
(٩,٣٩٦,٠٨٩)	(٥٩,٣٣٢,٣٨٤)
٣٠,٥٤٠,٧٦١	٤,٥٧٧,٧٣١

النقد في الصندوق

النقد لدى البنوك

هامش بنكي (إيضاح ١,٤)

إجمالي أرصدة البنوك والنقد

يُخصم

السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢,٤)

النقد وما في حكمه

١,٤ هامش بنكي

يوجد الهامش البنكي مع البنوك التجارية المحلية لغرض سداد الأرباح الموزعة وسداد الإعتمادات المستندية للموردين.

٢,٤ السحب على المكشوف من البنوك

حسابات السحب على المكشوف مؤمنة من خلال كفالات شخصية من قبل مؤسسي الشركة و الشركاء في الشركات التابعة. يتراوح معدل الفائدة بين ٤,٥٪ إلى ٨,٥٪ (٢٠١٩: ٤,٥٪ إلى ٨,٥٪).

تم تقييم الأرصدة مع البنوك على أن لها مخاطر انتمان منخفضة حيث أن تلك البنوك منظمة من قبل مصرف قطر المركزي. تبعا لذلك، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة مع البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يساوي ١٢ شهرا لخسائر الإئتمان المتوقعة. لا يوجد أية أرصدة مع البنوك في نهاية فترة التقرير متأخرة مع الأخذ بالإعتبار التأخر التاريخي و التقييم الإئتماني لتلك البنوك، قيمت إدارة المجموعة أنه لا يوجد أية مؤشرات للتدني وبالتالي لم يتم الإعتراف بمخصص إنخفاض على هذه الأرصدة.

٥. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١١٦,٧٠٨,١٢٧	١٢٧,٤٨١,٨٧٨
٤٢,٣١٩,٤٥٤	٤٢,٣٩٣,٠٩٧
٢,٥٠٢,٠٠٧	٢,٣٩٣,٢٣٦
٣١,٢٩٠,٩٦٩	٢٤,٧٧٧,٥٧٩
١٩٢,٨٢٠,٥٥٧	١٩٧,٠٤٥,٧٩٠

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

محتجزات مدينة، (بالصافي) (الإيضاح ٩)

مصاريف مدفوعة مقدماً

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

٥,١ ذمم تجارية مدينة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١٢٦,٣٣٣,٩١٧	١٤٠,٣١٨,١٤٢
(٩,٦٢٥,٧٩٠)	(١٢,٨٣٦,٢٦٤)
١١٦,٧٠٨,١٢٧	١٢٧,٤٨١,٨٧٨

الذمم التجارية المدينة

خصم : مخصص إنخفاض الذمم التجارية المدينة

الحركة على مخصص إنخفاض الذمم التجارية المدينة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١٢,٨٣٦,٢٦٤	١١,١٧٨,١٤٦
٥١٠,٣٧٢	٢,٨١٠,٣٩٢
(٣,٧٢٠,٨٤٦)	(١,١٥٢,٢٧٤)
٩,٦٢٥,٧٩٠	١٢,٨٣٦,٢٦٤

الرصيد في بداية السنة

المخصص المكون خلال السنة

رد المخصص خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمه)

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٣٣,١٩٢,٧٠٥	٢٦,٥١٦,٩٥٧
(١,٩٠١,٧٣٦)	(١,٧٣٩,٣٧٨)
٣١,٢٩٠,٩٦٩	٢٤,٧٧٧,٥٧٩

٥,٢ أرصدة مدينة أخرى

أرصدة مدينة أخرى

خصم : مخصص إنخفاض أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١,٧٣٩,٣٧٨	١,٧٣٩,٣٧٨
١٦٢,٣٥٨	--
١,٩٠١,٧٣٦	١,٧٣٩,٣٧٨

الحركة على مخصص انخفاض قيمة الارصدة المدينة الاخرى

الرصيد في بداية السنة

المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٢٥)

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١,٠٥٣,٠٣٠,٦٩	١,٠١٢,٠٧٣,٢٦٢
(٨١٦,٧٥٢,٦٢٧)	(٧٧٤,٨٣٨,٤٢٥)
٢٣٦,٢٧٨,٠٦٩	٢٣٧,٢٣٤,٨٣٧

٦. موجودات عقود

تكلفة العقود المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها

يُطرح: فواتير الإنجاز الصادرة

تتضمن موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على المبالغ التالية من الشركات التابعة:

(أ) شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية - ذ.م.م

مبلغ ٢٨,٥٥٧,٥٧١ ريال قطري المدرج برصيد موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و يمثل ما يلي:

- المطالبات الناتجة عن تمديد الوقت والتكاليف الإضافية التي تكبدتها الشركة التابعة و التي تصل إلى ٢٤,٧٠٦,٠١٦ ريال قطري. استناداً إلى تقرير استشاري مستقل ذو خبرة بالمطالبات و الذي يشير إلى إحتمالية كبيرة لاسترداد تلك المبالغ، فإن إدارة المجموعة تقوم حالياً بالتفاوض مع العميل لإعتماد تلك المطالبات وإصدار الفواتير لتحصيل كافة الأرصدة المستحقة.
- أوامر تغيير بمبلغ ١٥,٠٩٦,٤٧٩ ريال قطري ما يعادل التكلفة الفعلية المتكبدة لتنفيذ أعمال إضافية تم طلبها من قبل العميل بناء على أوامر من مهندسي الموقع، ومع ذلك قام العميل باعتماد اوامر تغيير بمبلغ ١١,٢٤٤,٩٢٥ ريال قطري فقط. إن إدارة المجموعة تقوم بالتفاوض مع العميل لإعتماد الرصيد المتبقي من تلك الأعمال.

تعهد الشريك في الشركة التابعة بأنه سيكون مسؤولاً عن أي خسائر قد تنشأ نتيجة للمفاوضات مع العميل والمقاول لهذا المشروع.

(ب) شركة وائر ماستر (قطر) ذ.م.م

يندرج في رصيد موجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، مبلغ ٢٢,٣٤٤,٣٧٦ ريال قطري يخص بعض المشاريع التي تم تنفيذها من قبل شركة وائر ماستر (قطر) ذ.م.م ، يمثل الرصيد فواتير غير معتمدة مقدمة للعملاء بتلك المشاريع. تقوم حالياً إدارة المجموعة بالتفاوض مع هؤلاء العملاء لإعتماد الرصيد المتبقي وتحصيله. ومع ذلك، تم استلام الشهادات العملية لإتمام الاعمال والصيانة الخاصة ببعض المشاريع من العميل بعد الانتهاء من المرحلة الأولية من التفاوض. وفقاً لذلك ، سيتم الانتهاء من التسوية النهائية مع العملاء خلال عام ٢٠٢١.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧. الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة طبقاً لتعريف معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) – الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة: الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة و / أو موظفي الإدارة العليا للمجموعة وشركات تقوم بالسيطرة عليها سيطرة مشتركة أو لدى هذه الأطراف نفوذ بصورة كبيرة عليها.

١,٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤١٥,٣٦٦	٣,٠٦٧,١٧٦	مبيعات
٢,٣٥٢,٧٠٧	٩,٣٤١,٥٧٦	مشتريات
--	٧٥٢,٢٥٣	عقود من الباطن
٨٨٧,٧٩٦	١,١٧٦,٥٢٥	أخرى

٢,٧ مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٩٩٣,٦٢١	١٩,٢٧١,٩٦٩	مجموعة الهديفي ذ.م.م وشركاتها التابعة
٦,٥٥٣,١٥٧	٥,٨٧٧,٣١٧	أخرى
٢٢,٥٤٦,٧٧٨	٢٥,١٤٩,٢٨٦	

تتضمن الأرصدة المطلوبة من مجموعة الهديفي وشركاتها التابعة بعض المبالغ المستحقة من مؤسسي المجموعة، هذه الأرصدة تم تأييدها من قبل المؤسسي وإن إدارة المجموعة تعتقد بأن هذه الأرصدة يمكن تحصيلها.

يبين الجدول التالي ادناه صافي الحركة على هذه الأرصدة حتى تاريخ التقرير:

المبلغ	
ريال قطري	
٣٣,٨٠٥,٧٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٧,٨١٢,١٢٢)	صافي الحركة خلال السنوات من ٢٠١٧-٢٠٢٠
١٥,٩٩٣,٦٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣,٧ مطلوب لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٦٧١,٩١٠	٦,٦٩٩,١٣١	مجموعة الهديفي ذ.م.م وشركاتها التابعة
٥,٢٦٥,٩٧٠	٣٠,٢٠٢,٠٣٣	أخرى
٨,٩٣٧,٨٨٠	٣٦,٩٠١,١٦٤	

٤,٧ مكافآت الإدارة العليا

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٦٤٢,٥٦٧	١٣,٤٢٤,٨٢٧	مكافآت قصيرة الأجل
٣٠,٥٠١٦	٣٨٠,٢٥٨	مكافآت طويلة الأجل

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨. المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٤٨,١٣٢,٧٢٥	٦٠,٠٧٢,٧٣٣
٩,٥٨٩,٨٦٣	٦,٩٤٧,٨٣٨
٥٧,٧٢٢,٥٨٨	٦٧,٠٢٠,٥٧١
(٧,٥٩٦,٩٣٧)	(١١,٢٩٠,٧٩٠)
٥٠,١٢٥,٦٥١	٥٥,٧٢٩,٧٨١
٦,٤٥٠,٤٥٤	٣,٧٥٣,٥٩٢
٥٦,٥٧٦,١٠٥	٥٩,٤٨٣,٣٧٣

مخزون تجاري (إيضاح ٢٣, ١)

مواد خام

يطرح: مخصّص بضاعة بطيئة الحركة

بضاعة في الطريق (إيضاح ٢٣, ١)

كانت الحركة على مخصّص البضاعة بطيئة الحركة خلال السنة كمايلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١١,٢٩٠,٧٩٠	١١,١٤٦,٧٣٤
٧٤٢,٩١٠	١٤٤,٠٥٦
(٣,٥٩٧,٤٠٠)	--
(٨٣٩,٣٦٣)	--
٧,٥٩٦,٩٣٧	١١,٢٩٠,٧٩٠

الرصيد في بداية السنة

المكوّن خلال السنة (إيضاح - ٢٣, ٢٥)

رد مخصص خلال السنة

المشطوب خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٩. محتجزات المدينة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٨٣,٥٠٧,٣٦٩	٨٢,٦٢٢,٤٣٦
(٦٥٦,٦٦٧)	(١,٤٨٢,٦٣٧)
(١,٧٤٥,٦٤٢)	(١,٨٥٩,٠٨٢)
٨١,١٠٥,٠٦٠	٧٩,٢٨٠,٧١٧

المحتجزات المدينة

خصم اثر التغير في القيمة الزمنية للنقود

مخصّص إنخفاض قيمة محتجزات مدينة

صافي المحتجزات في نهاية السنة،

تطبّق الإدارة معدل متوسط خصم بين ٤,٢٥٪ و ٥٪ لحساب القيمة الحالية للتحويل المتوقع للمحتجزات المدينة، والمصنّفة بأنها طويلة الاجل.

تصنيف محتجزات مدينة

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٤٢,٣١٩,٤٥٤	٤٢,٣٩٣,٠٩٧
٣٨,٧٨٥,٦٠٦	٣٦,٨٨٧,٦٢٠
٨١,١٠٥,٠٦٠	٧٩,٢٨٠,٧١٧

المحتجزات المتداولة (إيضاح ٥)

المحتجزات غير المتداولة

الحركة على مخصّص إنخفاض المحتجزات المدينة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١,٨٥٩,٠٨٢	١,٨١٨,٦٣٥
--	٤٠,٤٤٧
(١١٣,٤٤٠)	--
١,٧٤٥,٦٤٢	١,٨٥٩,٠٨٢

الرصيد في بداية السنة

المكوّن خلال السنة (الإيضاح ٢٥)

رد مخصص خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر
ريال قطري	ريال قطري
٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠
--	--
٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة

التغير في القيمة العادلة خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

تتمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الإستثمار في اسهم شركة غير مدرجة ببورصة قطر مقرها دولة قطر،. تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم تتغير بشكل جوهري عن تقييماها السابق، وبالتالي، لم يتم الاعتراف بأى تغييرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال السنة.

١١. الإستثمارات العقارية

٢٠٢٠	٣١ ديسمبر
ريال قطري	ريال قطري
٢٢,٨١٦,٧٧٦	٩٥٩,١٤٦
١٢٢,٧٨٤	٧٣,٠٠٠
١٠,٨٨٦	٢٢٧,٠٠٠
٥,٥٤٥,٩٠٦	٧,١٥٩,٦٣٠
(٥٩٢,٢٠٥)	--
--	١٤,٣٩٨,٠٠٠
٢٧,٩٠٤,١٤٧	٢٢,٨١٦,٧٧٦

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

التحويل من الممتلكات والمعدات - (إيضاح ١٤)

أرباح القيمة العادلة من الإستثمارات العقارية

إستبعادات خلال السنة

أرباح إعادة تقييم من خلال الدخل الشامل الآخر

الرصيد في نهاية السنة

تضمنت الإستثمارات العقارية مبنى مقام على قطعة أرض مستأجرة من طرف ثالث لمدة عشر سنوات. تم تصنيف المبنى كإستثمار عقاري باستخدام نموذج القيمة العادلة. تقوم المجموعة بتأجير تلك العقارات وتصنيف تلك الإيجارات على انها إيجارات تشغيلية حيث ان المخاطر لن يتم تحويلها لإمتلاك الاصل.

تضمنت الإستثمارات العقارية اراضي محتفظ بها لغرض الإستثمار والعديد من الشقق الواقعة خارج دولة قطر. تم الحصول على هذه العقارات خلال عام ٢٠١٩ كجزء من اتفاقيات التسوية من أحد الشركاء الذي يمتلك حصة بإحدى الشركات التابعة للمجموعة. لاحقاً تم تسجيل تلك العقارات تحت حيازة أحد المؤسسين الرئيسيين للمجموعة. ومع ذلك، فإن حقوق المؤسس في هذه العقارات على سبيل الامانة وتلتزم بشروط وأحكام اتفاقية الوساطة الموقعة في عام ٢٠١٩.

قررت الإدارة تحويل جزء من ممتلكات و معدات مستهلكة بالكامل إلى إستثمارات عقارية بسبب التغير في الاستخدام. قبل إعادة التصنيف، حصلت الإدارة على تقييم من مئمن مستقل لتحديد القيمة العادلة في السوق الحالية للممتلكات والمعدات التي يتم تحويلها في وقت التغير في الاستخدام. وبناءً عليه، تم الاعتراف بمبلغ ١٤,٣٩٨,٠٠٠ ريال قطري نتج عن إعادة تقييم الممتلكات والمعدات المشار إليها في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد.

وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم إعادة تقييم الإستثمارات العقارية عن طريق مقيم خارجي مستقل، وتم الاعتراف بأرباح التغير في القيمة العادلة بمبلغ ٥,٥٤٥,٩٠٦ ريال قطري (٢٠١٩: ٥,٣١٤,٠٠٠ ريال قطري) في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بشكل أساسي على أساس التقييمات التي يتم إجراؤها من قبل شركات التقييم المؤهلة مهنيًا والتي هي أعضاء في اتحاد المئمنين المحترفين ولديهم المؤهلات والخبرة المناسبة في تقييم هذه الأنواع من الإستثمارات العقارية. تم تحديد التقييم بشكل أساسي باستخدام نهج السوق القابل للمقارنة وطريقة التدفقات النقدية المخصومة وفقاً لمعايير تقييم المعهد الملكي للمساحين القانونيين، واعتماد أساس المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للقيمة العادلة واستخدام المبادئ المعمول بها وأساليب التقييم.

بأخذ نموذج التدفق النقدي المخصص في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم إنشاؤها من العقار مع الأخذ في الاعتبار معدل نمو الإيجار المتوقع وفترات الإبطال ومعدل الإشغال والفترات الخالية من الإيجار. يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدلات الخصم المعدلة بالمخاطر. من بين العوامل الأخرى، يأخذ تقدير الخصم في الاعتبار جودة المبنى وموقعه وجودة ائتمان المستأجر وشروط الإيجار.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢. شهرة		٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
		ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في بداية السنة		٧١١,٤٩٢,٤٨٩	٧١١,٤٩٢,٤٨٩
الرصيد في نهاية السنة		٧١١,٤٩٢,٤٨٩	٧١١,٤٩٢,٤٨٩

بالإشارة إلى الإيضاحات رقم (٣,١) و رقم (١٥) 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، ونظراً للإعتبارات القانونية وبناء على موافقات سعادة وزير الاقتصاد والتجارة ووزارة الاقتصاد والتجارة وهيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر تم تحديد رأس مال الشركة بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري. تم اتباع نفس النهج في نشرة الإكتتاب وكذلك موافقة الجمعية العامة التأسيسية على هذه الإجراءات وبناء على ذلك أصبح محتملاً على الإدارة الإعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً في دفاتر الشركة بمبلغ وقيمة ٨٣٠ مليون ريال قطري.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم داخلي لإختبار و تحديد أي مؤشرات تدل على انخفاض 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 انخفاض القيمة الدفترية للشهرة. تم تحديد القيمة المستخدمة عن طريق التدفق النقدي المتوقع و الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة تتضمن متوسط معدل نمو متوقع ٣٪ (٢٠١٩: ٣٪) ومتوسط معدل الخصم ٩,٧٪ (٢٠١٩: ١٠,٢٪).

١٣. التأجير - المجموعة كمستأجر

موجودات حق إستخدام		٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
		ريال قطري	ريال قطري
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة		١٧,٢٧٦,٠٢١	--
الإضافات خلال السنة		٢,٥٥٠,٣٦٤	١٧,٢٧٦,٠٢١
إستبعادات خلال السنة		(١٠,٨٨٥,١٥٤)	--
الرصيد في نهاية السنة		٨,٩٤١,٢٣١	١٧,٢٧٦,٠٢١
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة		٤,١٥٧,٣٥٨	--
استهلاك السنة (إيضاح ٢٥)		٧,٨١٦,٤٩٩	٤,١٥٧,٣٥٨
مرتبط بالاستبعادات		(٥,٨٨٥,٩٨٧)	--
الرصيد في نهاية السنة		٦,٠٨٧,٨٧٠	٤,١٥٧,٣٥٨
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة		٢,٨٥٣,٣٦١	١٣,١١٨,٦٦٣

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣. التأجير - المجموعة كمستأجر (تتمه)

مطلوبات الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
--	١٣,٢٦٧,٧٦٨
١٧,٢٧٦,٠٢١	٢,٥٥٠,٣٦٤
٣٧٥,١٤٦	٤٧٤,٦٣٠
(٤,٣٨٣,٣٩٩)	(٨,٣٨٨,٥٦٠)
--	(٥,٠٢٥,٨٢٩)
١٣,٢٦٧,٧٦٨	٢,٨٧٨,٣٧٣

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

مصاريف فوائد خلال السنة (إيضاح ٢٦)

المسدد من مطلوبات الإيجار خلال السنة

إستبعادات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٤,٧٩٥,٩٩٣	١,٠٩٧,٧٢٥
٨,٤٧١,٧٧٥	١,٧٨٠,٦٤٨
١٣,٢٦٧,٧٦٨	٢,٨٧٨,٣٧٣

صافي مطلوبات الإيجار

مطلوبات إيجار غير متداولة

مطلوبات إيجار متداولة

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الفوخذة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	مبني وإنشاءات	تحسينات على مبني مستأجرة	معدات مكتبية	أثاث ومفروشات	سيارات	أدوات ومعدات	آلات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢,٧٨٢,٩٦٦	١٠,٤٧٩,٠٤٧	١٠,٣٣٩,٧٨٩	٤,٦١٨,٤٦٥	١٦,٨٣٣,٩٤٦	٩,٩٥٨,٠٦٠	٦٥٥,٩٣٣	١,٥٨٠,٦٠٩	٦٧,٣٤٨,٨١٥
إضافات	٢٥,٢٠٠	--	٢٥٧,٨٤٤	٢٦,٧٥٣	٤١٥,٢٠٠	--	١,٦٠٠	٢١,٩٣٩	٧٤٨,٥٣٦
استبعادات	--	--	--	--	(٢,٤٨١,٥٠٠)	(٦,٠٩٨)	--	--	(٢,٤٨٧,٥٩٨)
إعادة تصنيف – إخصاح (١٤,١)	(١٠,٨٨٦)	--	--	--	--	--	--	--	(١٠,٨٨٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٧٩٧,٢٨٠	١٠,٤٧٩,٠٤٧	١٠,٥٩٧,٦٣٣	٤,٦٤٥,٢١٨	١٤,٧٦٧,٦٤٦	٩,٩٥١,٩٦٢	٦٥٧,٥٣٣	١,٦٠٢,٥٤٨	٦٥,٤٤٩٨,٨٦٧

الإستهلاك المتراكم:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦,٧٢٤,٦١٢	٥,٢٨٨,١٠٩	٩,٠٨٢,٧٦٣	٣,٩٨٧,٨٠٢	١٤,٢٢٢,٩١٥	٨,٦٦٦,٧٢٢	٦٢٩,٣٤٢	١,٤٧٥,٦١٥	٥٠,٠٧٧,٨٨٠
استهلاك السنة	٤٠٤,٦٦١	١,٠٥٠,٥٠٠	٥٩٥,٨٣٩	٧٤٧,٥٩٠	١,٣٤٤,٧٠٧	٤٢٨,٩٠٤	٢٦,٥٨٤	٥٣,٨٢٢	٤,٠٥٢,٦٠٧
استبعادات	--	--	--	--	(٢,٤٦٧,١٠١)	(٢,٠٠٠)	--	--	(٢,٤٦٩,١٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,١٢٩,٢٧٣	٦,٣٣٨,٦٠٩	٩,٦٧٨,٦٠٢	٤,٧٣٥,٣٩٢	١٣,٠٠٠,٥٢١	٩,٠٩٣,٦٢٦	٦٥٥,٩٢٦	١,٥٢٩,٤٣٧	٥١,٦٦١,٣٨٦
صافي القيمة الدفترية:	٥,٦٦٨,٠٠٧	٤,١٤٠,٤٣٨	٩١٩,٠٣١	٤٠٩,٨٢٦	١,٧٦٧,١٢٥	٨٥٨,٣٣٦	١,٦٠٧	٧٣,١١١	١٣,٨٣٧,٤٨١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦,٠٥٨,٣٥٤	٥,١٩٠,٩٣٨	١,٢٥٧,٠٢٦	٦٣٠,٦٦٣	٢,٦١١,٠٣١	١,٢٩١,٣٣٨	٢٦,٥٩١	١٠٤,٩٩٤	١٧,١٧٠,٩٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩									

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الفوخذة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤. الممتلكات والمعدات (تتمه)

أعمال											
رأسمالية قيد التنفيذ		أجهزة كمبيوتر		أدوات ومعدات		أثاث ومفروشات		تحسينات على مباني مؤجرة		مباني وإنشاءات	
الإجمالي	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٧٢,٤٠٤,٩٩٠	٦٢٣,٩٤٠	١,٤٩٩,٢٠٦	٦٥٥,٩٣٣	٩,٣٤٠,١٧٩	١٨,٠٦٦,٥٣١	٤,٥٦١,٢٧٣	١٠,٠٤٧,٧٧٥	١١,٠٠٢,٢٠٤	١٦,٦٠٧,٩٤٩	٢٠١٨ ديسمبر	إضافات
١,٣٧٧,٠٠٨	--	٨١,٤٠٣	--	٦٩٠,٠١٥	--	٥٧,١٩٢	٣٨٠,٩٢٤	٢٩,٩٧٤	١٣٧,٥٠٠	٣١ ديسمبر	استبعادات
(١,٣٩٣,٦٧٩)	--	--	--	(٧٢,١٣٤)	(١,٢٣٢,٥٨٥)	--	(٨٨,٩١٠)	--	--	نحويلات	إعادة تصنيف – إيضاح
--	(٦٢٣,٩٤٠)	--	--	--	--	--	--	١٦٩,٩٤٠	٤٥٤,٠٠٠	(١٤,١)	
(٥,١٣٩,٥٥٤)	--	--	--	--	--	--	--	(٧٢٣,٠٧١)	(٤,٤١٦,٤٨٣)	٢٠١٩ ديسمبر	
٦٧,٢٤٨,٨١٥	--	١,٥٨٠,٦٠٩	٦٥٥,٩٣٣	٩,٩٥٨,٠٦٠	١٦,٨٣٣,٩٤٦	٤,٦١٨,٤٦٥	١٠,٣٣٩,٧٨٩	١٠,٤٧٩,٠٤٧	١٢,٧٨٢,٩٦٦	٢٠١٩ ديسمبر	

الإستهلاك المتر الكج:

٥١,٠٦٧,٤١٦	--	١,٤٠٢,٤٣٨	٥٩,٠٤٩١	٨,١٤٤,٧٧٩	١٣,٧٨١,٨٨٨	٣,٧١٢,١٦٧	٧,٩٥٩,٦٩٢	٤,٩٦١,٣٧٥	١٠,٥١٤,٥٨٦	٢٠١٨ ديسمبر	إعادة تصنيف - إيضاح (١٤,١)
٥,٢١٤,٦٩١	--	٧٣,١٧٧	٣٨,٨٥١	٥٩٤,٠٧٧	١,٥٧١,٦٥٦	٢٧٥,٦٣٥	١,٢١١,٩٨١	١,٠٤٩,٨٠٥	٣٩٩,٥٠٩	٣١ ديسمبر	إستهلاك السنة
(١,٢٩١,٦٧٣)	--	--	--	(٧٢,١٣٤)	(١,١٣٠,٦٢٩)	--	(٨٨,٩١٠)	--	--	--	إستبعادات

(٤,٩١٢,٥٥٤)	--	--	--	--	--	--	--	(٧٢٣,٠٧١)	(٤,١٨٩,٤٨٣)	٢٠١٩ ديسمبر	إعادة تصنيف - إيضاح (١٤,١)
٥٠,٠٧٧,٨٨٠	--	١,٤٧٥,٦١٥	٦٢٩,٣٤٢	٨,٦٦٦,٧٢٢	١٤,٢٢٢,٩١٥	٣,٩٨٧,٨٠٢	٩,٠٨٢,٧٦٣	٥,٢٨٨,١٠٩	٦,٧٢٤,٦١٢	٢٠١٩ ديسمبر	صافي القيمة الدفترية:
١٧,١٧٠,٩٣٥	--	١٠٤,٩٩٤	٢٦,٥٩١	١,٢٩١,٣٣٨	٢,٦١١,٠٣١	٦٣٠,٦٦٣	١,٢٥٧,٠٢٦	٥,١٩٠,٩٣٨	٦,٠٥٨,٣٥٤	٢٠١٩ ديسمبر	
٢١,٣٣٧,٥٧٤	٦٢٣,٩٤٠	٩٦,٧٦٨	٦٥,٤٤٢	١,١٩٥,٤٠٠	٤,٢٨٤,٦٤٣	٨٤٩,١٠٦	٢,٠٨٨,٠٨٣	٦,٠٤٠,٨٢٩	٦,٠٩٣,٣٦٣	٢٠١٨ ديسمبر	

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤. الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم عرض إستهلاك الممتلكات والمعدات في بيان الربح او الخسارة الموحد على النحو التالي::

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
١,٦٦٨,٤٣٣	١,٠٣٠,٤٤٤
٣,٥٤٦,٢٥٨	٣,٠٢٢,١٦٣
٥,٢١٤,٦٩١	٤,٠٥٢,٦٠٧

تكاليف مباشرة - (إيضاح ٢٣)

مصروفات عمومية وإدارية - (إيضاح ٢٥)

إيضاح (١٤, ١):

خلال عام ٢٠٢٠، تم تحويل ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية بلغت ١٠,٨٨٦ ريال قطري (٢٠١٩: ٢٢٧,٠٠٠ ريال قطري) إلى بند إستثمارات عقارية بسبب التغيير في الاستخدام (إيضاح ١١).

١٥. رأس المال

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصدر و المدفوع ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، بقيمة ١ ريال للسهم

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، وعليه 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 تحديث السجل التجاري للشركة.

تجزئة السهم

وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية وبتاريخ 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.

١٦. إحتياطيات أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
١٥٢,٥٠٨,١٢٣	١٥٢,٥٠٨,١٢٣
--	(١٣,٥٩٨,٤١٩)
١٥٢,٥٠٨,١٢٣	١٣٨,٩٠٩,٧٠٤

الرصيد في بداية السنة

اثر تحويل حصص حقوق الاقلية غير المسيطرة - (إيضاح ١٦, ١)

الرصيد في نهاية السنة

١, ١٦ تأثير تحويل حصص حقوق الأقلية غير المسيطرة

اعتباراً من تاريخ تحويل ملكية في شركة ووتر ماستر قطر ذ.م.م و شركة التطوير العمراني للمقاولات و التجارة ذ.م.م إلى إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة وهي شركة تريكو المحدودة - ذ.م.م. تم تحويل القيم الدفترية لخصص حقوق الاقلية غير المسيطرة إلى إحتياطيات أخرى ، (إيضاح ١, ٢).

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧ القروض		متداولة		غير متداولة	
		٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر	
		٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
		ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
قروض تمويل مشروعات (إيضاح أ)		١٩,٨٦١,٠٥٨	--	١٦,٢٩٥,٥٧٥	--
قروض إستيراد (إيضاح ب)		٧٥,١٢١,٣٩٧	--	٨٤,٧١٥,٥٨٨	--
قروض تحت الطلب (إيضاح ج)		١٨,٥٦٩,٩٤٢	--	١٨,٥٦٩,٩٤٢	--
قروض لأجل ((إيضاح د)		٢٣,١٧٨,٠٤٩	٥٠,٣٥٣,٠٧١	١٢,٩٦٥,٣٠١	٥٠,٣٥٣,٠٧١
قروض مساومة (إيضاح هـ)		١٦,٦٦٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٢٠٤,٠٠٧	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
قروض مرابحة		٦١,٣٧١,١٣٦	--	٤٠,٧٨٣,٨٣٠	--
قروض سيارات		٥٨,٥٠٠	--	٥٨,٥٠٠	--
		٢١٤,٨٢٦,٧٤٩	١٢٥,٣٥٣,٠٧١	١٨٥,٥٩٢,٧٤٣	٨٧,٧٩٥,٩٩٣

أ. قروض تمويل مشروعات

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 ٪ (٢٠١٩ : ٥٪ إلى ٦,٧٥ ٪). هذه القروض مضمونة بضمانات تجارية وضمانات شخصية من قبل المؤسسين في المجموعة.

ب. قرض إستيراد

تمثل قروض الاستيراد القروض التي تم الحصول عليها من بنك محلي لشراء مواد للمشاريع وإصدار خطابات الاعتماد للمقاولين من الباطن. تحمل هذه القروض متوسط معدل فائدة يتراوح من ٥,٢٥ ٪ إلى ٥,٧٥ ٪ (٢٠١٩ : ٥٪ إلى ٦,٧٥ ٪) سنوياً، وتتراوح تواريخ استحقاقها من ١٨٠ إلى ٢٧٠ يوماً.

ج. 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 ٤,٥ ٪ إلى ٥,٧٥ ٪ سنوياً (٢٠١٩ : ٥٪ إلى ٦,٧٥ ٪).

د. قرض لأجل

أبرمت المجموعة اتفاقيات مع البنوك المحلية لبناء مجمع سكني للعمال ومخزن. هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية من قبل مؤسسي المجموعة، وضمانات تجارية من قبل المجموعة. القروض لأجل لديها تواريخ استحقاق مختلفة وتحمل معدل فائدة بنسبة ٥٪ إلى ٦,٧٥ ٪ سنوياً (٢٠١٩ : ٥٪ إلى ٦,٧٥ ٪).

و خلال السنة، قامت المجموعة بالإتفاق مع احد البنوك المحلية لتحويل أرصدة السحب على المكشوف من البنوك إلى قروض لأجل بمعدل فائدة يتراوح من ٤,٥ ٪ إلى ٦,٥ ٪.

هـ. 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، وخلال السنة، قامت المجموعة بإعادة جدولة الدفعات المستحقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تكلفة التمويل المتكبدة بالقرض المشار إليها اعلاه، تم الاعتراف بها ببيان الربح او الخسارة الموحد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١١,٨١٠,٢٣٠ ريال قطري (٢٠١٩ : ١٥,٢٩١,٧٦٦ ريال قطري). (إيضاح ٢٦).

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨. التزامات عقود

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٦١٢,٠٢٩,١٣٦	٦١١,٥٨٦,٢٧١
(٦٠٧,٩٧٠,٢٥٣)	(٦١٠,٤٢١,٣١٤)
٤,٠٥٨,٨٨٣	١,١٦٤,٩٥٧

فواتير الإنجاز الصادرة

تُطرح: تكلفة العقود المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها

١٩. ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٨٧,٤٣٣,٠٣٠	٧٤,٠٣٧,٨١٤
٣٥,٨٧٩,١٠٢	٢٧,٦٢٢,٨٧٤
١,٣٧٦,٨٣٩	٥٨٤,١١٨
٥٦,١٤٢,٨٨٢	٤٠,٠٥١,٣٥٨
١٨٠,٨٣١,٨٥٣	١٤٢,٢٩٦,١٦٤

ذمم تجارية دائنة وأوراق دفع

دفعات مقدّمة من العملاء

صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية*

مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

*صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

بناءً على القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، قامت المجموعة بأخذ مخصّص 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 ٢٠٢٠ مبلغ ٥٨٤,١١٨ ريال قطري (٢٠١٩): ١,٣٧٦,٨٣٩ ريال قطري)

٢٠. المحتجزات الدائنة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٢,٨٢٧,٣٤٠	٣,٦٨٥,٩٤٤
٦١٤,٦٣٤	٨١٢,٠١٦
٣,٤٤١,٩٧٤	٤,٤٩٧,٩٦٠

متداولة

غير متداولة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر،

لم يتم خصم أي محتجزات دائنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لأنّ الأثر كان غير جوهري.

٢١. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٢٥,١٩٣,٤٠٤	٢١,٨٦٧,٥٧٨
٣,٨٨١,٠٠٦	٢,٨٢٥,٢٦٦
--	(٧٠٥,٢٥٦)
(٧,٢٠٦,٨٣٢)	(٤,٨٢٤,٤١٢)
٢١,٨٦٧,٥٧٨	١٩,١٦٣,١٧٦

في ١ يناير

المكوّن خلال السنة

ردّ المخصّص خلال السنة

المدفوع خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢. الإيرادات

إن إيرادات المجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ طبقاً لما تم عرضه في بيان الربح أو الخسارة الموحد كانت تفاصيله كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
١٨٧,٠٦١,٠٤٠	٢٩١,٣٣٠,٧٩٢
٥٢,٨١٦,٦٠٨	٥٧,٤٢٥,٠٤٥
٢٣٩,٨٧٧,٦٤٨	٣٤٨,٧٥٥,٨٣٧

توقيت الاعتراف بالإيرادات - على مدى الوقت

إيرادات العقود

خدمات صيانة

توقيت الاعتراف بالإيرادات - في نقطة زمنية محددة

إيرادات تجارية

إيرادات وإعادة تعبئة وخدمات

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٨٠,٩٦٠,١٣١	٩٤,٠٣٠,٦٠١
٤٩٤,٥٣٧	٧٣٥,٤٩٤
٨١,٤٥٤,٦٦٨	٩٤,٧٦٦,٠٩٥
٣٢١,٣٣٢,٣١٦	٤٤٣,٥٢١,٩٣٢

٢٣. التكاليف المباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٩٣,٠٠٠,٦٥١	١٠٧,٣٩٦,٣٩٩
٦٩,٩٨٩,٥٠٦	٩٤,٩٣٩,٠٦١
٥٢,٤٩١,٢٨٠	٦٧,٥٧٨,٦٠٧
١٦,٧٥٩,١٠٨	٣٩,٤٣٨,٧٨٢
٢,٩٥٢,٣٦٨	٢,٩٤٨,٣٣١
٢,٧١٨,١٠٤	٤,٢٨٢,٥٢٩
٢,٤٧٨,٩٠٢	٢,٤٠١,٠٦٤
١,٠٣٠,٤٤٤	١,٦٦٨,٤٣٣
٦٩٢,٩١٠	--
١٦٤,٢٥٠	١٤٦,٢٥٠
٦,٣٤٦,٦٢٦	١٤,٨١٥,٤١٨
٢٤٨,٦٢٤,١٤٩	٣٣٥,٦١٤,٨٧٤

مواد خام

رواتب وأجور وتكاليف ذات علاقة

تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح ٢٣، ١)

تكلفة مقاولين من الباطن

تكلفة تمويل

شحن ورسوم أخرى

تكلفة موقع

استهلاكات ممتلكات ومعدات - (إيضاح ١٤)

مخصص بضاعة بطيئة الحركة - (إيضاح ٨)

إيجار

متنوعة

٢٣، ١ تكلفة البضاعة المباعة

تشمل تكلفة البضاعة المباعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ التي تم عرضها في بيان الربح أو الخسارة الموحد البنود التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٦٣,٨٢٦,٣٢٥	٨٢,٣٧٥,٤٩٣
٥١,٠٢٨,٨٣٨	٦٢,٨٠٩,٧٣٩
(٨٣٩,٣٦٣)	--
(٦,٩٤١,٣٤١)	(١٣,٧٨٠,٣٠٠)
١٠٧,٠٧٤,٤٥٩	١٣١,٤٠٤,٩٣٢
(٥٤,٥٨٣,١٧٩)	(٦٣,٨٢٦,٣٢٥)
٥٢,٤٩١,٢٨٠	٦٧,٥٧٨,٦٠٧

رصيد المخزون من البضائع التجارية و البضاعة في الطريق في اول السنة - (إيضاح ٨)

المشتريات خلال السنة

رد مخصص بضاعة بطيئة الحركة

مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح أ)

البضاعة المتاحة للبيع

رصيد المخزون من البضائع في اخر السنة - (إيضاح ٨)

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣. التكاليف المباشرة (تتمه)

إيضاح أ:

يمثل مخصص البنود بطيئة الحركة، مخصصاً تم احتسابه بالدفاتر خلال السنوات السابقة لأصناف معينة في المخزون، وتستخدم تلك الأصناف في احتساب تكلفة البضاعة المباعة. يتم تقييم هذه الأصناف في كل تاريخ تقرير لتحديد كفاية المخصصات التي تم احتسابها.

٢٤. إيرادات أخرى		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
إيرادات التأجير	ريال قطري	٢,٦٠٧,٦٩٨	٤,٨٧٦,٨٠٠
إيرادات الفوائد	ريال قطري	٦٩٠,٢٩٧	٨٣٠,٢٩٢
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢٠٣,٥٦٠	٥٣٠,٩٩١
إيرادات متنوعة		٢١,٥٩٣,٠٦٦	١٤,٢٥٢,٠٠٨
		٢٥,٠٩٤,٦٢١	٢٠,٤٩٠,٠٩١

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
رواتب ومناقص الموظفين	ريال قطري	٢٩,٥٠٠,٧٠١	٣٨,٢٩١,٩٩٥
مصروفات عامة		١٢,٥٠٤,٥٣٢	٣٦٥,٤١١
استهلاك موجودات حق إستخدام - (إيضاح ١٣)		٧,٨١٦,٤٩٩	٤,١٥٧,٣٥٨
أتعاب مهنية وقانونية		٣,١٣٥,٦٦٢	٢,٣٤٤,٠٥٩
استهلاكات ممتلكات ومعدات - (إيضاح ١٤)		٣,٠٢٢,١٦٣	٣,٥٤٦,٢٥٨
إيجارات مكاتب ومخازن وسكن موظفين		٢,٨٤٦,٦٠٢	٤,٤٦٠,٩٥١
صيانة وإصلاحات		٨٨٢,٤٣٦	١,٠٤٥,٢٠٠
إنخفاض النظم التجارية المدينة - (إيضاح ٥)		٥١٠,٣٧٢	٢,٨١٠,٣٩٢
بريد و اتصالات		٤١٤,٦٥٩	٥٨٠,٣٩٥
سفر		٢١٠,٩٦٥	٥٨٦,٥٠٨
شطط بضاعة متقادمة		١٩٨,٥١٢	--
سيارات		١٨٥,٥٥٥	١٢٥,٦٤٢
إنخفاض أرصدة مدينة أخرى - (إيضاح ٥)		١٦٢,٣٥٨	--
كهرباء ومياه		١١٣,٨٧٩	١٢٣,٠٠٨
إقامات وتأشيرات		٥٨,٣٧٧	٥٠,٤٤٤
مخصص بضاعة بطيئة الحركة - (إيضاح ٨)		٥٠,٠٠٠	--
تطوير الأعمال والعمولات		٣٨,٣٦٦	٩١,٦٩٧
أتعاب إدارية		--	٢,٦٣٤,٤٠٨
شطط ديون معدومة		--	٨٩٦,٨٩٦
إنخفاض محتجزات مدينة - (إيضاح ٩)		--	٤٠,٤٤٧
أخرى		٥,٩١٦,٨٥٤	٧,٠١٨,٦٢٧
		٦٧,٥٦٨,٤٩٢	٦٩,١٦٩,٦٩٦

٢٦. تكاليف التمويل

٢٦. تكاليف التمويل		للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
تكاليف تمويل على تسهيلات بنكية (إيضاح ١٧)	ريال قطري	١١,٨١٠,٢٣٠	١٥,٢٩١,٧٦٦
تكاليف تمويل على مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٣)		٤٧٤,٦٣٠	٣٧٥,١٤٦
		١٢,٢٨٤,٨٦٠	١٥,٦٦٦,٩١٢

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧. 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 مخففة محتملة، العائد المخفض للسهم يساوي العائد الأساسي على السهم.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٥٥,٠٧٣,٥٤٨	٢٣,٣٦٤,٧٢١
٨٣٠,٠٠٠,٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٦٦	٠,٠٢٨

الربح العائد لمالكي الشركة الأم (ريال قطري)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية

العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨. حقوق الأقلية غير المسيطرة

القيمة الدفترية لحقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	الربح/(الخسارة) العائدة لحقوق الأقلية غير المسيطرة	نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
--	--	(٨٢٠,١٤٦)	٤٩٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠١٥,٠٠٠	--	٢٥٢,٥٨٨	٣١,٥٠٪	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م
٨,٠٥٧,٦٥١	--	٤,٢٧٧,٨٩٤	٤٩٪	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م
(١,٤٧٨,٧٩٧)	--	٧٠,٨٥٧	١٥٪	شركة ديباس للمقاولات ذ.م.م
٩,٥٩٣,٨٥٤	--	٣,٧٨١,١٩٣		شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م

القيمة الدفترية لحقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	الربح/(الخسارة) العائدة لحقوق الأقلية غير المسيطرة	نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٣٦٣,٤٨٦	--	٢,١٧٠,٤٦٣	٣٦,٧٠٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٧٦٢,٤١٢	--	٨١٤,٣٦٠	٣١,٥٠٪	شركة وائر ماستر (قطر) ذ.م.م
٣,٩٥٧,١٣٨	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٤,٧٢٧,٥١٣)	٤٩٪	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م
٣,٧٧٩,٧٥٦	--	١,٩٦٨,٥٧٤	٤٩٪	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م
(١,٥٤٩,٦٥٣)	--	(٧١٩,٢٨٩)	١٥٪	شركة ديباس للمقاولات ذ.م.م
٢٢,٣١٢,١٣٩	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٤٩٣,٤٠٥)		شركة تريكلو لمواد البناء ذ.م.م

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨. حقوق الأقلية غير المسيطرة

القيمة الدفترية لحقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	الربح/(الخسارة) العائدة لحقوق الأقلية غير المسيطرة	نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
--	--	(٨٢٠,١٤٦)	٤٩٪	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠١٥,٠٠٠	--	٢٥٢,٥٨٨	٣١,٥٠٪	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م
٨,٠٥٧,٦٥١	--	٤,٢٧٧,٨٩٤	٤٩٪	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م
(١,٤٧٨,٧٩٧)	--	٧٠,٨٥٧	١٥٪	شركة ديباس للمقاولات ذ.م.م
٩,٥٩٣,٨٥٤	--	٣,٧٨١,١٩٣		شركة تريكس لمواد البناء ذ.م.م

القيمة الدفترية لحقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	الربح/(الخسارة) العائدة لحقوق الأقلية غير المسيطرة	نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٣٦٣,٤٨٦	--	٢,١٧٠,٤٦٣	٣٦,٧٠٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٧٦٢,٤١٢	--	٨١٤,٣٦٠	٣١,٥٠٪	شركة وائر ماستر (قطر) ذ.م.م
٣,٩٥٧,١٣٨	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٤,٧٢٧,٥١٣)	٤٩٪	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م
٣,٧٧٩,٧٥٦	--	١,٩٦٨,٥٧٤	٤٩٪	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م
(١,٥٤٩,٦٥٣)	--	(٧١٩,٢٨٩)	١٥٪	شركة ديباس للمقاولات ذ.م.م
٢٢,٣١٢,١٣٩	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٤٩٣,٤٠٥)		شركة تريكس لمواد البناء ذ.م.م

٢٩. المعلومات القطاعية

ترتكز المعلومات المقدمة 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 بتنويع أنشطتها خارج دولة قطر. وبالتالي، فإن معظم موجودات المجموعة تقع في دولة قطر. وبناءً على ذلك، لا توجد قطاعات جغرافية محددة في المجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المؤجلة

کما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. المعلومات القطاعية (تتمة)

۳۱ دسمبر ۲۰۲۰

الإجمالي	أخرى	معالجة المياه والصرفية	التجارة	المقاولات المتخصصة	المقاولات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٢٣,٤٩٢,٣٤١	--	٦٥,١٦٥,٤٩٤	٣٨,٧٧٧,٥٢٠	٢٠٩,٠٢٧,٣١٨	١٠,٥٢٢,٠٠٩
١٢,٢٨٤,٨٦٠	٦,١٩١,٧٠٥	٩٠٦,٤٠٥	١,٠٣٨,٥٣٥	٣,٨٦٤,٢٥٨	٢٨٣,٩٥٧
١١,٨٦٩,١٠٦	٩٧٩,١٦٣	٧,٦٣٥,٨٦١	٣٤١,٨٤١	١,٤٤٠,١٦١	١,٤٧٢,٠٨٠
٥٨,٨٤١,٨٤٨	١٠,٧٦٩,٦٣٥	٦,٣٥٤,٩٥٨	٩,٥٤٣,٧٦١	٣٨,٢٦٦,١٥٤	(٦,٠٩٢,٦٦٠)
١,٨٣٢,٦١٢,٣٤١	١,١٢٨,١٧٦,٥٦٩	٩٢,٦٥٦,٣٨١	١٨١,٤٩٧,٨٣٧	٤٠٤,٥١٥,٣٦٦	٢٥,٧٦٦,١٨٨
٦٣٥,١٣٥,٦٣٤	٢٠٠,٧٢٥,٥٧٧	٤٩,٨٢٨,٣٩٢	٦٢,٧٠٣,٢٢٦	٢٩١,٤٤٦,٤٦٣	٣٠,٤٣٤,٩٨٦

۳۱ دېسمبر ۲۰۱۹

الإجمالي	أخرى	معالجة المياه والصيانة	التجارة	المقاولات المتخصصة	المقاولات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٥٠,٤٠١,٥٩٥	--	٦٤,٦٤١,٠٥٤	٢٤,٧٠٩,٥٢٥	٢٨٢,٠٧٣,٠٢٩	٧٨,٩٧٧,٩٨٧
١٥,٦٦٦,٩١٢	٦,١٠٤,٣٠٥	٨٥١,٢٩٦	٢,٤١٢,١٣٠	٦,٠٨١,٧٦١	٢١٧,٤٢٠
٩,٣٧٢,٠٤٩	١,٠٣٨,٤٠٢	٤١,٢٣٣,٩٧٥	٥٨٧,٩٠٣	١,٧٥٢,٠٣٩	١,٨٦٩,٧٣٠
٩٦,٧٣٤,١٣٩	٢٩,٩٣٥,٨١١	٥,٩١٤,٠٦٧	١٣,٨٧٥,٧٢٣	٥٦,٦٥٦,٥٢٤	(٩,٦٤٧,٩٨٦)
١,٧٩٩,٥٧٥,٦١٥	١,٠٦٨,٥٣٧,٧١٢	١٠١,٥٧٣,٦١٧	١٥٦,٢٣٣,٧٨١	٤٢٠,٨٦٣,٤٨١	٥٢,٣٦٧,٠٢٤
٦٢٦,٥٤٠,٠٥٢	١٥٧,٧٦٤,١٥٦	٦٦,٠٢٣,٩٦٧	٤٦,٧٧٥,٠٧٢	٣٠٥,٠٤٦,١٩٥	٥٠,٩٣٠,٦١٢

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩. المعلومات القطاعية (تتمة)

يُمثل ربح القطاع، الربح قبل الضريبة المكتسبة من قبل كل قطاع دون تخصيص للتكاليف الإدارية، ورواتب أعضاء مجلس الإدارة وريح 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 والبنود الجوهرية الأخرى للقطاع القابل للإفصاح.

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
إيرادات خارجية		
٤٥٠,٤٠١,٥٩٥	٣٢٣,٤٩٢,٣٤١	إجمالي إيرادات القطاع
(٦,٨٧٩,٦٦٣)	(٢,١٦٠,٠٢٥)	إلغاء الإيرادات المشتركة بين القطاعات
٤٤٣,٥٢١,٩٣٢	٣٢١,٣٣٢,٣١٦	الإيراد المُوَحَّد للسنة
الربح أو الخسارة		
٩٦,٧٣٤,١٣٩	٥٨,٨٤١,٨٤٨	إجمالي الربح أو الخسارة للقطاعات القابلة للإفصاح
(٤٢,١٥٣,٩٩٦)	(٣١,٦٩٥,٩٣٤)	إلغاء الأرباح المشتركة بين القطاعات
٥٤,٥٨٠,١٤٣	٢٧,١٤٥,٩١٤	الربح المُوَحَّد للسنة
الموجودات		
١,٧٩٩,٥٧٥,٦١٥	١,٨٣٢,٦١٢,٣٤١	إجمالي الموجودات للقطاعات القابلة للإفصاح
(٣٨٤,٢٦٥,٧٣١)	(٤٥٨,٥٨٠,٨٩٨)	إلغاء الموجودات المشتركة بين القطاعات
١,٤١٥,٣٠٩,٨٨٤	١,٣٧٤,٠٣١,٤٤٣	
المطلوبات		
٦٢٦,٥٤٠,٠٥٢	٦٣٥,١٣٥,٦٣٤	إجمالي المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي
(٢٩,٦٢١,١٤٧)	(١٠٣,١٥٤,٩٠٧)	إلغاء المطلوبات المشتركة بين القطاعات
٥٩٦,٩١٨,٩٠٥	٥٣١,٩٨٠,٧٢٧	

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.

٣٠. الحصة في العملية المشتركة

دخلت المجموعة في عملية مشتركة من خلال إحدى شركاتها التابعة - دباس للمقاولات قطر - ذ.م.م مع شركة إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م في فبراير ٢٠١١ (شركة إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م وشركة دباس للمقاولات قطر ذ.م.م - عملية مشتركة) لتنفيذ مشروع منحه شركة سيكس كونستركت- مدماك مشروع مشترك، لتنفيذ الأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة لمركز الدوحة للمؤتمرات في دولة قطر. مؤخراً إن أحد الشركاء - شركة إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م - يخضع لإجراءات تصفية.

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥٠٪	٥٠٪
٥٠٪	٥٠٪

شركة دباس للمشاريع - قطر ذ.م.م.
إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠. الحصة في العملية المشتركة (تتمة)

مبين أدناه ملخص من البيانات المالية للعملية المشتركة، والتي تمثل ١٠٠٪ من موجودات ومطلوبات ونتائج العمليات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

ملخص من البيانات المالية للعملية المشتركة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٢١٥,٥٥٣,٩٩٢	٢١٥,٥٥٤,٦٢٥
٢٢٦,٨٩٦,٥٣٦	٢٢٤,٣٢٥,٧٥٢
(٩,١٥٤,٧٠٩)	٢,٥٧١,٩٩٣

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

صافي الربح/ (الخسارة)

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

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
١٠٧,٧٧٦,٩٩٧	١٠٧,٧٧٧,٣١٢
١١٣,٤٤٨,٢٦٩	١١٢,١٦٢,٥٨٨
(٤,٥٧٧,٣٥٥)	١,٢٨٥,٧٠٩
١٤٨,٥٠٠,٥٠٠	١٤٨,٥٠٠,٠٠٠

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

صافي الربح/ (الخسارة)

مطلوبات محتملة وطارئة

٣١. الالتزامات المحتملة والطارئة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
٧٦,٥٠٦,٤٣٧	٦٦,٩٥٠,٩٥٧
٦٠,٨٨٩,٥٨٠	٦٠,٧٤٢,٣٣٦
٨٣,٥٥٤,٨٦٨	٩,٣٨٠,٠٣٨
١١,٦١٦,٤٤٩	٧,٤٦٩,١٢٥
٢,٤٣٠,٠٠٠	٢,٠٦٥,٩٤٣
١,٢٧٦,٥٠١	٢٩٣,٢٦٧

خطابات ضمان

ضمان أعمال

اعتمادات مستندية

ضمانات مدفوعة مقدماً

سندات ومناقصات

ضمانات أخرى

٣٢. الدعاوى القضائية

١,٣٢ قضية شركة دباس قطر - ذ.م.م

(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 إثنتين 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: ٨١,٩١٠,٠٠٠ ريال قطري)، مما ساهم في تمديد المشروع حتى يونيو ٢٠١٥، وبقي عدد من الأعمال الطفيفة المتبقية التي كان على المقاول من الباطن إتمامها في خلال فترة الصيانة، بلغت إجمالي المبالغ المستحقة من المقاول الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 الإلتزامات 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، بلغ إجمالي المستحق مضافاً 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 واطراف ذات علاقة كانوا قد قاموا بتقديم ضمانات تجارية وشخصية للبنك المحلي 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 و الحصول على المستندات المؤيدة من كل طرف بما يؤيد دفاعة.

في أكتوبر ٢٠١٨ قام البنك المحلي برفع دعوى قضائية سجلت برقم ٢٩٢٦/٢٠١٨ ضد المقاول من الباطن والمجموعة وأخرين، مطالبا بسداد إجمالي المبلغ المستحق للقرض بقيمة ١٧٨,٥٢٩,١٣٣ ريال قطري. بالإضافة إلى الفوائد المستحقة لتغطية رصيد القرض، مع ملاحظة ان الطرف الآخر في المشروع المشترك (أي تي آيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م) قد دخلت في اجراءات التصفية.

بالإشارة الى القضايا المشار اليها اعلاه، و في يناير ٢٠١٩ قامت الدائرة المختصة بالنظر في الدعوى القضائية رقم ٥٦٨/٢٠١٨ بتحويلها إلى الدائرة المختصة بالنظر في الدعوى القضائية رقم ٢٩٢٦/٢٠١٨، بحيث يتم النظر بالدعوتين بشكل متوازى والربط بينهما.

بالإضافة إلى ذلك، وبناءاً على دراسة مستندات المشروع، وتقارير وتقييمات المشروع المعده من قبل خبيرين مستقلين خارجيين، وتقييم الإدارة، فإن المستشار القانوني الخارجي للمجموعة، و بناء على المعلومات المتوفرة لديه، يعتقد أن الدعوى القضائية المقدمة من المقاول من الباطن ضد العميل والمقاول الرئيسي وأخرين لديها نسبة نجاح معقولة وأنه من الأرجح أن يتم دحض إدعاءات الخصوم فيها، إلا أن القرار النهائي في الدعوى يخضع لرأي 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 ٢٠٢٠.

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، جمع الخبراء كل المعلومات اللازمة التي تخص القضايا أعلاه وهم بصدد الإنهاء من إعداد تقاريرهم. يعتقد الخبراء أنهم سيقدمون تقريرهم للمحكمة خلال سنة ٢٠٢١.

٣٢. الدعاوي القضائية (تتمه)

٣٢، ٢ قضية شركة تريلكو لمواد البناء

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

للأسف، ان دفاعنا امام المحكمة الابتدائية 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؛ 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 - ذ.م.م، 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 مبلغ السحب على المكشوف المستحق لدى احد البنوك المحلية بمبلغ وقدره ٩,١٦٩,٦٩١ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ صدر عن المحكمة الابتدائية حكماً قضى بتصفية شركة تريلكو لمواد البناء - ذ.م.م وتم تعيين المصفي جابر الهدفة.

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩ تقدمت شركة تريلكو لمواد البناء - ذ.م.م بالاستئناف امام محكمة الاستئناف بهدف إلغاء حكم التصفية المذكور.

و بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ صدر كتاب من شركة تريلكو لمواد البناء - ذ.م.م و مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق للمصفي بوقف إجراءات التصفية حتى صدور الحكم النهائي في الاستئناف رقم ٢٠١٩/٩٠٠٠٦.

و بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠، أصدرت محكمة الاستئناف قراراً رسمياً بوقف إجراءات التصفية حتى صدور الحكم النهائي. على الرغم مما سبق ذكره، لا يزال المصفي مخولاً بالتوقيع نيابة عن شركة تريلكو لمواد البناء - ذ.م.م.

و لذلك، قامت المجموعة بتعيين المصفي لمتابعة إدارة شركة تريلكو لمواد البناء ذ.م.م. لا تزال القضية معلقة أمام محكمة الاستئناف، وقد قدمت المجموعة جميع المستندات التي تثبت التحسن في الوضع المالي لشركة تريلكو لمواد البناء، ذ.م.م بالإضافة إلى تأكيدها على استعدادها لسداد جميع ديون شركة تريلكو لمواد البناء ذ.م.م وضخ المبلغ المطلوب من خلال زيادة رأس مالها. وبناءً على ذلك صدر قرار من محكمة الاستئناف بتعيين خبير محاسبة للتحقق مما تقدم، وتعد المجموعة حالياً جلسات مع الخبير لتنفيذ قرار المحكمة.

٣٣. 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.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال قطري	ريال قطري
١٥٢,٢٥٩,٤٥٧	١٤٧,٩٩٩,٠٩٦
٢٥,١٤٩,٢٨٦	٢٢,٥٤٦,٧٧٨
٢٣٧,٢٣٤,٨٣٧	٢٣٦,٢٧٨,٠٦٩
٧٩,٢٨٠,٧١٧	٨١,١٠٥,٠٦٠
٦٣,٥٦٢,٣٢٧	٣٩,٤٦٩,٤٩٢
٥٥٧,٤٨٦,٦٢٤	٥٢٧,٣٩٨,٤٩٥

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
مطلوب من أطراف ذات علاقة
موجودات عقود
محتجزات مدينة
النقد في البنوك

الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود

تقوم المجموعة بالحدّ 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 وسنة المقارنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي القيمة الدفترية	مخصّص الخسارة
٤٤,٩٤٠,٢٢٠	٢٥١,٣٢٢
٨,٣٨٥,٣٣٨	٢,١٠٤
٤,٨٩٩,١٩٠	١٠,٧٩٢
١٤,٣٤٦,٦٨٢	٣٦٧,٢٩٦
١٣,٢٩١,٦٣٩	٤٨٢,٨١٤
٤٠,٤٧٠,٨٤٨	٨,٥١١,٤٦٢
١٢٦,٣٣٣,٩١٧	٩,٦٢٥,٧٩٠

أعمار الذمم
٠ - ٣٠ يوماً
٣٠ - ٦٠ يوماً
٦١ - ٩٠ يوماً
٩١ - ١٨٠ يوماً
١٨١ - ٣٦٥ يوماً
أكثر من ٣٦٥ يوماً

إجمالي القيمة الدفترية	مخصّص الخسارة
٣٣,١٩٢,٧٠٥	١,٩٠١,٧٣٦

أرصدة المدينة أخرى

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر الائتمان (تتمه)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أعمار الذمم حالية	إجمالي القيمة الدفترية	مخصّص الخسارة
٣٠ - ٠ يوماً	٤٠,٣٢٣	٢,٧١٢
٣٠ - ٦٠ يوماً	٣٢,٠٨٨,٧٨٨	٢٧٦,١٥٠
٦١ - ٩٠ يوماً	٣٣,٨١٤,٧٤٦	٦٢,٧٩٦
٩١ - ١٨٠ يوماً	٤,١٤٣,٦٥٧	٥٠,٨٢٩
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٢٤,٩٥٤,٢٦٧	٤٦٢,٧٥٠
	٢٢,٣٥٨,٧٦٨	٦٨٨,١٦٦
	٢٢,٩١٧,٥٩٣	١١,٢٩٢,٨٦١
	١٤٠,٣١٨,١٤٢	١٢,٨٣٦,٢٦٤

أرصدة المدينة أخرى	إجمالي القيمة الدفترية	مخصّص الخسارة
	٢٦,٥١٦,٩٥٧	١,٧٣٩,٣٧٨

تمّ الإفصاح عن الحركات على مخصص إنخفاض الذمم بالإيضاح ٥.

النقد لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٩,٤٦٩,٤٩٢	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.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي ستواجه بموجبها المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمتطلباتها 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 لمتطلبات المجموعة المالية في تاريخ التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي القيمة الدفترية	الإجمالي ريال قطري	١ - ١٢ شهراً ريال قطري	١ - ٥ سنوات ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري
المطلوبات المالية غير المشتقة					
قروض بنكية وسحب على المكشوف	٣٤٩,٥٧٥,٩٠٩	٣٤٩,٥٧٥,٩٠٩	٢٢٤,٢٢٢,٨٣٨	١٢٥,٣٥٣,٠٧١	--
الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	١٤٢,٢٩٦,١٦٤	١٤٢,٢٩٦,١٦٤	١٤٢,٢٩٦,١٦٤	--	--
المطلوب لأطراف ذات علاقة	٨,٩٣٧,٨٨٠	٨,٩٣٧,٨٨٠	٨,٩٣٧,٨٨٠	--	--
	٥٠٠,٨٠٩,٩٥٣	٥٠٠,٨٠٩,٩٥٣	٣٧٥,٤٥٦,٨٨٢	١٢٥,٣٥٣,٠٧١	--

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

مخاطر الائتمان (تتمه)

التدفقات النقدية التعاقدية					
أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	١ - ١٢ شهراً	الإجمالي	إجمالي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	المطلوبات المالية غير المشتقة
٨,٣٣٣,٣٣٧	٨٣,٣٣٣,٣٣٠	٢٤١,٠٥٤,٤٥٣	٣٣٢,٧٢١,١٢٠	٣٣٢,٧٢١,١٢٠	قروض بنكية وسحب على المكشوف
--	--	١٨٣,٦٥٩,١٩٣	١٨٣,٦٥٩,١٩٣	١٨٣,٦٥٩,١٩٣	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
--	--	٤٣,٧٩٤,٦٣١	٤٣,٧٩٤,٦٣١	٤٣,٧٩٤,٦٣١	المطلوب لأطراف ذات علاقة
٨,٣٣٣,٣٣٧	٨٣,٣٣٣,٣٣٠	٤٦٨,٥٠٨,٢٧٧	٥٦٠,١٧٤,٩٤٤	٥٦٠,١٧٤,٩٤٤	

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 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.

٣٤. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة لتقييم عدم التيقن من التقدير

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، المبينة في الإيضاح ٣، يتوجب على الإدارة القيام باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والافتراضات المرتبطة مستندة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات العلاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 المقدرة، 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.

٣٤. 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 الأزمات 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 تغير 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.

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 تُصنف كعمليات مشتركة للمجموعة. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣٠.

تحديد وقت الوفاء بالخدمات الإنشائية

تتكون عقود البيع لمعدات الحماية وخدمات التركيب من التزامات أداء، لأن 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 ٣، يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتمية 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.

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

(أ) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

تحديد وقت الوفاء بالخدمات الإنشائية (تتمة)

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتبة من الأعمال الإنشائية بمرور الوقت، لأن 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 تاريخه، يوضح أن العميل يحصل على الخدمة ويستهلك منافع أداء المجموعة في نفس الوقت كما تؤديها.

قامت المجموعة بتحديد أن 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

يصف إيضاح ٣٢ عدداً من الإجراءات القانونية لصالح المجموعة وضدها. وقد اختارت الإدارة عدم تكوين مخصص بشأن أي مطالبات ضد المجموعة لأن النتيجة النهائية للإجراءات القانونية غير مؤكدة ولا نعتقد أنه سيكون لها أي أثر مالي.

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 يمكن 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 من 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 أن الموجودات الملموسة وغير الملموسة قد عانت من انخفاض في القيمة، وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٣ 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 أن الشهرة قد عانت من أي انخفاض في القيمة، وفقاً للسياسة المحاسبية المبينة في الإيضاح ٣. هذه الحسابات تتطلب استخدام عدد كبير من التقديرات والافتراضات حول المستقبل، كما هو مفصّل 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 أن 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.

٣٤. 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 أرصدة 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 والمتقادمة. تكون مراجعة هذه التعديلات لازمة إذا كانت هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

ممتلكات وآلات ومعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات خلال الأعمار الإنتاجية المقدرة، 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 موجودات حق إستخدام

إن موجودات حق إستخدام 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 موجودات حق إستخدام يتم على مدار الحياة الإنتاجية للموجودات. تقوم الإدارة بالمراجعة السنوية للأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. يمكن تعديل نسبة الإهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بوجود اختلاف في الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. لم تعتبر تلك التعديلات ضرورية في نهاية السنة الحالية أو سنة المقارنة.

أوامر التغيير

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 مترجمة تبلغ ١٦٣,٨٢٠,٠٠٠ ريال قطري إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إستناداً إلى أوامر الموقع (حصة المجموعة: ٨١,٩١٠,٠٠٠ ريال قطري) بخصوص نطاق التغييرات والتأخيرات. الإدارة حالياً تجري مفاوضات مع العميل قبل الموافقة على هذه التغييرات. 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 كمعقود 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، تنظر 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). ويعد 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 إنهاؤها).
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات عقد إيجار قيمة كبيرة متبقية، عادة ما تكون المجموعة معنية بشكل معقول للتمديد (أو عدم إنهاؤها).
- بخلاف ذلك، تنظر المجموعة في عوامل أخرى تشمل فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال اللازمة لاستبدال الأصل المؤجر.

٣٤. 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. 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 تقديرًا عندما لا تتوفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس الشروط وشروط 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 متاحا، وهو مطلوب منه وضع تقديرات معينة خاصة بكل كيان.

تأثير فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

في شهر مارس ٢٠٢٠، قامت منظمة الصحة العالمية بإعلان فيروس كورونا (كوفيد-١٩) كجائحة، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية على مستوى العالم. وأعلنت السلطات الحكومية في دولة قطر عن تدابير دعم متنوعة للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة نتيجة لهذه الجائحة. تراقب الشركة الوضع عن كثب وقد قامت إدارة الشركة باتخاذ تدابير لمواصلة التشغيل مع الحد الأدنى من الاضطرابات، ولديها أيضاً خطة إدارة المخاطر لإدارة الاضطرابات المحتملة في المستقبل.

نتيجة لوجود حالة من عدم اليقين حول هذا الوضع، قامت إدارة الشركة بإعادة النظر في تقديراتها وإعادة افتراضاتها وممارسات أهداف إدارة المخاطر، وأخذت بالإعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الجارية في تحديد المبالغ المالية للشركة المفصّل عنها للموجودات المالية وغير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، واقتنعت بأن لدى الشركة الموارد الضرورية التي تمكنها من مواصلة العمل بالمستقبل المنظور. قامت الشركة بتحقيق أرباح، كما أن لديها موجودات صافية موجبة (حقوق ملكية) ورأس مال عامل وتدفقات نقدية موجبة كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم يقين مادي من الممكن أن يضيف شك على قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. وعليه يتم الإستمرار في إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

استمرت الشركة بمراقبة الوضع عن كثب وقامت إدارة الشركة باتخاذ الإجراءات لإدارة الاضطرابات المحتملة على أعمال الشركة التي قد يتسبب فيها تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) على أعمال الشركة وعملياتها وأدائها المالي في المستقبل.

٣٥. أثر وباء كوفيد - ١٩

تسبب تفشي فيروس كورونا منذ أوائل عام ٢٠٢٠ في حدوث شكوك إضافية في قطاعات معينة من بيئة عمل المجموعة. تراقب المجموعة عن كثب تأثير التطورات على تلك القطاعات وسوف تبقى إجراءات الطوارئ قيد المراجعة مع تطور الوضع. بقدر ما يتعلق الأمر بهذه القطاعات ، قد يتسبب تفشي المرض في إلغاء العقود ، والتنازل عن إيرادات خدمات الصيانة لفترة معينة والتأخير في التحصيل من العملاء الذي له تأثير محتمل وفقاً لتوجيهات الحكومات. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة ، فإن تأثير الفاشية يخضع لمستويات كبيرة من عدم اليقين ، مع النطاق الكامل للآثار المحتملة لا يمكن تقديرها

٣٦. أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة متى كان ضرورياً لتتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف هذا أي أثر على صافي الربح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية لسنة المقارنة.