

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مدقق الحسابات المستقل

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

البيانات المالية المُوَحَّدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

فهرس المحتويات

الصفحة

-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٠١	بيان المركز المالي المُوَحَّد
٠٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُوَحَّد
٠٣	بيان التغييرات في حقوق الملكية المُوَحَّد
٠٤	بيان التدفقات النقدية المُوَحَّد
٠٥-٣٤	إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة / المساهمين
مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية المؤحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا البيانات المالية المؤحدة لمجموعة الاستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") والتي تشمل على بيان المركز المالي المؤحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤحد، وبيان التغييرات المؤحد في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية المؤحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، باستثناء الأثر المحتمل لما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن البيانات المالية المؤحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي المؤحد وتدفقاتها النقدية المؤحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

بالإشارة إلى التفاصيل المذكورة في الإيضاح رقم (٣٢،١) للبيانات المالية المؤحدة، مع الأخذ في الاعتبار خطاب التعهد المقدم من مؤسسي الشركة بتكبد أي خسائر قد تنجم عن عدم تحصيل المبالغ المستحقة من المقاول الرئيسي للعملية المشتركة غير المؤحدة حتى النهاية لعام ٢٠١٦، لم نتمكن من تحديد المخصص المطلوب، إن وجد، الناتج عن عدم تحصيل المبالغ المستحقة من المقاول الرئيسي لذلك المشروع (عملية مشتركة غير مدمجة) أو من الالتزام بتسوية كامل مبلغ القروض المستحقة البنك الناتج عن العملية المشتركة غير المدمجة بالنظر إلى أن الشريك الآخر في العملية المشتركة غير المدمجة قد أعلن تحت التصفية.

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم وصف مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية المؤحدة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (مدونة IESBA) جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية المؤحدة للمجموعة كما هو مطبق في الدولة قطر، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

تأكيد على أمور

دون التفظ في رأينا، نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١٣ من البيانات المالية المؤحدة والتي تصف الدراسة التي أجرتها إدارة المجموعة لاختبار انخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مع الأخذ في الاعتبار أداء العام الحالي ووضع السوق.

أمور أخرى

تم تدقيق البيانات المالية المؤحدة المرفقة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات مستقل آخر قدم تقريره بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١. عثر عن رأي متحفظ بشأن تلك البيانات المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية المؤحدة للسنة الحالية. لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية التي تم تناولها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية المؤحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لكل أمر أدناه، يتم تقديم وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للامور في هذا السياق.

لقد قمنا بتصميم تدقيقنا من خلال تحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية. على وجه الخصوص، نظرنا إلى المكان الذي أصدرت فيه الإدارة أحكاماً غير موضوعية، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت وضع افتراضات والنظر في الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات التدقيق التي قمنا بها، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك تقييم ما إذا كان هناك دليل على تحيز الإدارة الذي يمثل خطراً لوجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

تم تحديد مخاطر التحريف الجوهري التي كان لها أكبر تأثير على تدقيقنا، بما في ذلك تخصيص مواردنا وجهودنا، على أنها "مجالات تركيز" أدناه. لقد أوضحنا أيضاً كيف قمنا بتكييف تدقيقنا لمعالجة هذه المجالات المحددة من أجل إبداء رأي حول البيانات المالية ككل، وينبغي قراءة أي تعليقات نقدمها على نتائج إجراءاتنا في هذا السياق. هذه ليست قائمة كاملة بجميع المخاطر التي حددتها تدقيقنا.

الاعتراف بالإيرادات
راجع إيضاح ٢١ وإيضاح ٢٨ حول البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الرئيسية	كيف عالج تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية لدينا
تتكون المكونات الرئيسية لإيرادات المجموعة من الإيرادات من التعاقدات المتخصصة والتي تبلغ قيمتها ريال قطري ١٨٨,٩٠٩,٣٤٣ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كانت الإيرادات من أمور التدقيق الرئيسية بسبب ما يلي: - يتم الاعتراف بإيرادات التعاقدات المتخصصة بمرور الوقت بالرجوع إلى تقدم المجموعة نحو استكمال العقود. مطلوب حكم الإدارة لتقدير إجمالي تكاليف التعاقد، والتغيرات أو المطالبات المعترف بها كإيرادات العقد، ومخصص الأضرار المقطوعة التي ستؤثر على قياس التقدم والإيرادات وهوامش الربح المستتعدة من عقود التعاقد المتخصصة. - يعتبر الاعتراف بالإيرادات ذاتيًا بطبيعته ويتطلب حكمًا إداريًا هامًا وقد يكون للأخطاء في الاعتراف بالإيرادات تأثير جوهري على صافي ربح المجموعة للسنة.	حددنا قطاع التعاقدات المتخصصة مع تدفقات إيرادات كبيرة وقمنا بتنفيذ الإجراءات بما في ذلك ما يلي لمعالجة مخاطر محددة تم تحديدها فيما يتعلق بالإيرادات. وشملت هذه الإجراءات: - الحصول على فهم وتقييم تصميم وتنفيذ وفعالية التشغيل للضوابط الداخلية الرئيسية للإدارة على الاعتراف بالإيرادات. - المناقشة مع إدارة المجموعة ومديري المشاريع بشأن أداء العقود الرئيسية قيد التنفيذ خلال العام ومقارنة إيرادات العقد المعترف بها لعينة من العقود قيد التنفيذ خلال العام بشهادات من مساحي الكميات المعيّنين من قبل العملاء أو طلبات الدفع من مساح داخلي. - على أساس العينة، فحص اتفاقيات عقود المشروع مع العملاء والمقاولين من الباطن لتحديد الشروط والأحكام الرئيسية، بما في ذلك الأطراف المتعاقدة وفترة العقد ومبلغ العقد ونطاق العمل وتقييم ما إذا كانت هذه الشروط والأحكام الرئيسية قد انعكست بشكل مناسب في إجمالي الإيرادات المقدرة والتكلفة لإكمالها وفقًا لتوقعات العقود.

تقييم انخفاض الشهرة
راجع إيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة:

أمور التدقيق الرئيسية	كيف عالج تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية لدينا
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الشهرة مبلغ ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري كان تقييم الانخفاض السنوي في قيمة الشهرة من أمور التدقيق الرئيسية للأسباب التالية: - تم الاعتراف بالشهرة الناتجة داخليًا بعد التحقق من إصدار السجل التجاري المحدث للشركة برأس مال جديد يبلغ ريال قطري ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ على أساس تقييم الشركة والشركات التابعة لها والافتراضات ذات الصلة. - مع الأخذ بعين الاعتبار قرار معالي الوزير. وزير الاقتصاد والتجارة، تحديد رأس مال الشركة بالقيمة الكاملة حسب التقييم بما في ذلك الشهرة الناتجة عن التقييم وموافقة سلطات وزارة الاقتصاد والتجارة وهيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر. - الحكم مطلوب في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة ويتطلب من الإدارة وضع افتراضات مختلفة في توقعات التدفقات النقدية الأساسية. - أدى عدم اليقين بشأن تأثير كوفيد-١٩ إلى عدم اليقين الكبير في التقديرات فيما يتعلق بافتراضات الإدارة وتقدير التدفقات النقدية الداخلة والخارجة في المستقبل عند إعداد توقعات التدفقات النقدية. - قامت الإدارة بتخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ذات الصلة وتم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد المحددة بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام.	ركزت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في إجراء تقييم انخفاض القيمة. تضمنت هذه الإجراءات: - الحصول على فهم لعملية تقييم انخفاض القيمة للإدارة. - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية للمجموعة لتوقعات التدفق النقدي من خلال النظر في جائحة كوفيد-١٩ مثل معدلات الخصم وتضخم التكلفة ونمو الأعمال بالرجوع إلى المصادر المشتقة داخليًا وخارجيًا بما في ذلك عملية ميزانية المجموعة ومعقولية التوقعات التاريخية. - الحصول على توقعات التدفقات النقدية للشركة التي تغطي فترة ١٢ شهرًا من تاريخ نهاية فترة التقرير وتحدي هذه الافتراضات الرئيسية المستخدمة في إعداد التوقعات. - إجراء تحليل حساسية حول الافتراضات الرئيسية المطبقة. - النظر في مدى كفاية إفصاحات المجموعة في البيانات المالية فيما يتعلق باختبار انخفاض القيمة.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢١، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو التحريف المادي. إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأ ماديًا في هذه المعلومات الأخرى؛ نحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد خلو البيانات المالية الموحدة من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية ، والإفصاح ، حسب الاقتضاء ، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم يعتزم مجلس الإدارة إما تصفية التجمع أو وقف العمليات ، أو ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد ولكنه لا يضمن أن التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر ، بشكل فردي أو إجمالي ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. نحن أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة ، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ ، حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف ، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات لدينا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة ، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.

نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.

كما نزود مجلس الإدارة ببيان يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونتواصل معهم في جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا ، وحيثما أمكن ، الضمانات ذات الصلة.

من خلال الأمور التي يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها ، نحدد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية ، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاحات العامة حول هذه المسألة أو عندما نقرر ، في حالات نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق الفوائد العامة لمثل هذا التواصل.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية القطري، فإننا نبغ علماً يلي:

- إننا نرى أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر حسابية مناسبة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق مع هذه الدفاتر، وقد تم التحقق من المخزون المادي تم تنفيذها على النحو الواجب ، ويتفق محتوى تقرير مجلس الإدارة المتضمن في التقرير السنوي مع دفاتر وسجلات المجموعة.
- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية للتدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تنمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تنمة)
علاوة على ذلك، وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية القطري، فإننا نبليغ عما يلي (تنمة):

- وفقاً لمعرفتنا واعتقادنا ووفقاً للمعلومات المقدمة إلينا، لسنا على علم بأي انتهاكات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري. أو أن أحكام النظام الأساسي للشركة قد حدثت خلال العام والتي من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي.

عن رسل بدفورد وشركاه
محاسبون قانونيون



هاني مخيمر
رخصة رقم (٢٧٥)
رخصة هيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠٢٠١٣)

الدوحة - قطر
٦ مارس ٢٠٢٢

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي المؤخذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٩,٩٣٦,٨٥٠	٣٩,٩١٤,٦١٢	٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٢٣١,٤٠٢,٧٢٩	٣٠٥,١٨٠,٧٥٢	٦	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٨,٦٣١,٧٦٣	١٨٨,٣٧٦,٧٩٤	٧	موجودات عقود
١٧,٤٢٨,٠٨٨	١٥,٧٧١,٤٠٦	٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٥٦,٥٧٦,١٠٥	٥٥,٦٦١,٠٦٥	٩	مخزون
٥٥٣,٩٧٥,٥٣٥	٦٠٤,٩٠٤,٦٢٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٢,٩٦٨,٤٣٠	٣٧,٤٨١,٧٨٧	١٠	محتجزات مدينة
٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٩٠٤,١٤٧	٢,٥٣٠,٢٠٨	١٢	استثمارات عقارية
٧١١,٤٩٢,٤٨٩	٧١١,٤٩٢,٤٨٩	١٣	شهرة
٢,٨٥٣,٣٦١	١٦,٥٧٩,٧٢٤	١٤	موجودات حق الاستخدام
١٣,٨٣٧,٤٨١	١٤,٢٣٦,٧٤٨	١٥	ممتلكات ومعدات
٨٢٠,٠٥٥,٩٠٨	٨١٣,٣٢٠,٩٥٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٧٤,٠٣١,٤٤٣	١,٤١٨,٢٢٥,٥٨٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١٢,٩٢٨,٣٠٥	١٤,٦٨٤,٤٩٩		احتياطي قانوني
١٤,٣٩٨,٠٠٠	—	١٢	احتياطي إعادة تقييم
(١٣٨,٩٠٩,٧٠٤)	(١٣٨,٩٠٩,٧٠٤)	١٧	احتياطيات أخرى
١١٤,٠٤٠,٢٦١	١٥٢,٣٤٨,٦١٠		أرباح مدورة
٨٣٢,٤٥٦,٨٦٢	٨٥٨,١٢٣,٤٠٥		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٩,٥٩٣,٨٥٤	٤,٣٨٤,٩٦٧	٢٧	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٨٤٢,٠٥٠,٧١٦	٨٦٢,٥٠٨,٣٧٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩,٣٩٦,٠٨٩	٩,٢٩٩,٩٢٤	٥	السحب على المكشوف من البنوك
٢١٤,٨٢٦,٧٤٩	٢٣٣,٦١٦,٤٧٨	١٨	القروض
١,٧٨٠,٦٤٨	٥,٦٥١,٤٦١	١٤	مطلوبات إيجار
٨,٩٣٧,٨٨٠	٦,٩٧٤,٢٨٤	٨	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,١٦٤,٩٥٧	—		إلتزامات عقود
٣,٦٨٥,٩٤٤	١,٢٦٢,٢٢٣		محتجزات دائنة
٣,٤٦٦,٣٠٨	٢,١٣١,٦٣٤		توزيعات أرباح مستحقة
١٤٢,٢٩٦,١٦٤	١٦٠,٥٣٠,٣٤٧	١٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣٨٥,٥٥٤,٧٣٩	٤١٩,٤٦٦,٣٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٥,٣٥٣,٠٧١	١٠٣,٢٧١,٠٠٠	١٨	القروض
١,٠٩٧,٧٢٥	١١,٤٠٨,٩٧١	١٤	مطلوبات إيجار
٨١٢,٠١٦	١,٣٣٢,٢٦٨		محتجزات دائنة
١٩,١٦٣,١٧٦	٢٠,٢٣٨,٦٢٣	٢٠	مخصص مكافأة خدمة الموظفين
١٤٦,٤٢٥,٩٨٨	١٣٦,٢٥٠,٨٦٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٣١,٩٨٠,٧٢٧	٥٥٥,٧١٧,٢١٣		إجمالي المطلوبات
١,٣٧٤,٠٣١,٤٤٣	١,٤١٨,٢٢٥,٥٨٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تم الموافقة على البيانات المالية المرفقة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمصادقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة ووقعت نيابة عنهم في ٦ مارس ٢٠٢٢ من قبل:

السيد محمد غانم سلطان الهدفي الكواري
عضو مجلس الإدارة

السيد خالد غانم سلطان الهدفي الكواري
رئيس مجلس الإدارة

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



س

X

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال قطري	ريال قطري		
٣٢١,٣٣٢,٣١٦	٣٦٣,٨٣٠,٢٢٣	٢١	الإيرادات
(٢٤٨,٦٢٤,١٤٩)	(٢٧١,٠٣١,٤٥٩)	٢٢	تكاليف المباشرة
٧٢,٧٠٨,١٦٧	٩٢,٧٩٨,٧٦٤		إجمالي الربح
٢٥,٠٩٤,٦٢١	١١,٩٩٢,٥١٥	٢٣	إيرادات أخرى
٣,٦٥٠,٥٧٢	١,٢٨٤,٩٧٨		توزيعات أرباح من موجودات مالية
٥,٥٤٥,٩٠٦	٣١٤,٤٦١	١٢	أرباح ناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(٦٧,٥٦٨,٤٩٢)	(٧٥,٤٣٢,٢٥٦)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١٢,٢٨٤,٨٦٠)	(٩,٨٤٢,٦٨٩)	٢٥	تكاليف التمويل
٢٧,١٤٥,٩١٤	٢١,١١٥,٧٧٣		صافي ربح السنة
—	—		بنود الدخل الشامل الأخرى:
٢٧,١٤٥,٩١٤	٢١,١١٥,٧٧٣		الدخل الشامل الآخر للسنة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٣,٣٦٤,٧٢١	٢٦,٣٢٤,٦٦٠		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٣,٧٨١,١٩٣	(٥,٢٠٨,٨٨٧)	٢٧	مساهمي الشركة الأم
٢٧,١٤٥,٩١٤	٢١,١١٥,٧٧٣		حقوق الأقلية غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٠٢٨	٠,٠٣٢	٢٦	عائد السهم من الأرباح الأساسي والمعدل

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



مجموعه استثمار القايضة - ش.م.ع.ق.

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم									
حقوق الأقلية		إحتياطيات		إحتياطي		إحتياطي		رأس المال	
حقوق الملكية	غير المسيطرة	أخرى	إعادة تقييم	قانوني	إجمالي	قانوني	إجمالي	رأس المال	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨٤٢,٥٠٠,٧١٦	٩,٥٩٣,٨٥٤	٨٣٢,٤٥٦,٨٦٢	١١٤,٠٤٠,٢٦١	(١٣٨,٩٠٩,٧٠٤)	١٤,٣٩٨,٠٠٠	١٢,٩٢٨,٣٠٥	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١,١٥٠,٧٧٣	(٥,٢٠٨,٨٨٧)	٢٦,٣٢٤,٦٦٠	٢٦,٣٢٤,٦٦٠	-	-	-	-		الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	١٤,٣٩٨,٠٠٠	-	(١٤,٣٩٨,٠٠٠)	-	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١,٧٥٦,١٩٤)	-	-	١,٧٥٦,١٩٤	-		عكس احتياطي إعادة التقييم (إيضاح)
(٦٥٨,١١٧)	-	(٦٥٨,١١٧)	(٦٥٨,١١٧)	-	-	-	-		التحويل إلى الاحتياطي القانوني
٨٢٢,٥٠٨,٣٧٢	٤,٣٨٤,٩٦٧	٨٥٨,١٢٣,٤٠٥	١٥٢,٣٤٨,٦١٠	(١٣٨,٩٠٩,٧٠٤)	-	١٤,٦٨٤,٤٩٩	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠		تحويل إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
									الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم									
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح مدورة	إحتياطيات أخرى	إحتياطي إعادة تقييم	إحتياطي قانوني	رأس المال		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨١٨,٣٩٠,٩٧٩	٢٢,٣١٣,١٣٩	٧٩٦,٠٧٧,٨٤٠	٩٢,٣٣٦,٦٢٢	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	١٤,٣٩٨,٠٠٠	١١,٨٥١,٣٤١	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٧,١٤٥,٩١٤	٣,٧٨١,١٩٣	٢٣,٣٦٤,٧٢١	٢٣,٣٦٤,٧٢١	-	-	-	-		الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(١,٠٧٦,٩٦٤)	-	-	١,٠٧٦,٩٦٤	-		إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥٨٤,١١٨)	-	(٥٨٤,١١٨)	(٥٨٤,١١٨)	-	-	-	-		التحويل إلى الاحتياطي القانوني
(٢,٩٠٢,٠٥٩)	-	١٣,٥٩٨,٤١٩	-	١٣,٥٩٨,٤١٩	-	-	-		تحويل إلى صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٨٤٢,٥٠٠,٧١٦	٩,٥٩٣,٨٥٤	٨٣٢,٤٥٦,٨٦٢	١١٤,٠٤٠,٢٦١	(١٣٨,٩٠٩,٧٠٤)	١٤,٣٩٨,٠٠٠	١٢,٩٢٨,٣٠٥	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠		تحويل من حقوق الأقلية غير المسيطرة (إيضاح ١٧)
									الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١
إجمالي الدخل الشامل للسنة
عكس احتياطي إعادة التقييم (إيضاح)
التحويل إلى الاحتياطي القانوني
تحويل إلى صنفون الأنشطة الاجتماعية والرياضية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠
إجمالي الدخل الشامل للسنة
التحويل إلى الاحتياطي القانوني
تحويل إلى صنفون الأنشطة الاجتماعية والرياضية
تحويل من حقوق الأقلية غير المسيطرة (إيضاح ١٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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



مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال قطري	ريال قطري		
٢٧,١٤٥,٩١٤	٢١,١١٥,٧٧٣		ربح السنة
٤,٠٥٢,٦٠٧	٣,٣٧٦,٦٧٢	١٥	تعديلات
٧,٨١٦,٤٩٩	٣,٧٥١,٨٤٣	٢٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٦,٦٦٢)	-		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٠٣,٥٦٠)	(٢,١٥٦,٤٨٩)		ربح من إلغاء الاعتراف بحق استخدام الأصول
(٥,٥٤٥,٩٠٦)	(٣١٤,٤٦١)	١٢	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات وعقارات استثمارية
٢,١٢٠,٠١٠	٤,٠٠٧,٢١٢	٢٠	ارباح ناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
-	٨٤٨,٨٩١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بعد خصم الاسترداد
٣,٦٩٣,٨٥٣	(١,١٠٠,٠٥٧)	٩	شطب المخزون بطيئ الحركة أو متقادم
١٧,٠٩١,٧٩٦	١٣,٨٦٦,٠٢٠	٢٥	مخصص بضاعة بطيئة الحركة بعد خصم الاسترداد
(١٨٥,٧٩٤)	(١,٠٢٥,٩٦٩)		تكاليف التمويل
(١٧,٤٥١,٥٣٠)	(٣,٦٩١,٣٧٢)		عكس الانخفاض في القيمة وخصم الذمم المدينة المحتجزة
(٣٩٥,٨٨٣)	٣٧٤,٦٠٥	٦	رد الذمم الدائنة ومخصصات الصيانة
(٥٩٠,٤٠٩)	١٢,٠٢٠		مخصص لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة بعد خصم الاسترداد
١٦٢,٣٥٨	-	٦	شطب ديون معدومة
٣٠,٢٩٥,٥٨٧	٣٩,٠٦٤,٦٨٨		مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٣,٥٣٣,٠٠٥)	(٤٦,٠٦٤,٦٤٨)		التغيرات في رأس المال العامل
٢٨,٦٠٣,٠٧٤	٢٠,٢٥٤,٩٦٩		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٨١٩,١٣٩	١,٦٥٦,٦٨٢		موجودات عقود
٦,٦٠١,١٢١	١,١١٦,٢٠٦		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤,١٠٤,٩٨٤	(٣,٤٨٧,٣٨٨)		المخزون
(٢٧,٩٦٣,٢٨٤)	(١,٩٦٣,٥٩٦)		التزامات عقود
(٢,٨٩٣,٩٢٦)	(١,١٦٤,٩٥٧)		مطلوب لأطراف ذات علاقة
(٢١,٦٦٨,٢٧٧)	٢١,٢٧٠,٠٣٨		التزامات عقود
١,٠٥٥,٩٨٦	(١,٩٠٣,٤٦٩)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٥٧٨,٦٠١)	٢٨,٨٢٨,٥٢٥		محتجزات دائنة
(١٦,٦١٧,١٦٦)	(١٣,٤٣٥,٤٢٨)		النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٢٤,٤١٢)	(٢,٩٣١,٧٦٥)	٢٠	تكاليف التمويل المدفوعة
(٣٢,٠٢٠,١٧٩)	١٢,٤٦١,٣٣٢		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢٢٢,٠٥٧	٣٦,٧٠٠		الأنشطة الاستثمارية
(٧٤٨,٥٣٦)	(٤,٠٦٧,٧٥٠)	١٥	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(١٢٢,٧٨٤)	-		شراء ممتلكات ومعدات
٥٩٢,٢٠٥	-		شراء استثمارات عقارية
(٥٧,٠٥٨)	(٤,٠٣١,٠٥٠)		المحصل من استبعاد استثمارات عقارية
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٦٢,٢٥٧)	(١,٣٣٤,٦٧٤)		الأنشطة التمويلية
(٨,٣٨٨,٥٦٠)	(٣,٧٢٩,٣٣٩)	١٤,٢	أرباح مدفوعة
٦٦,٧٩١,٠٨٤	(٣,٢٩٢,٣٤٢)		المسدد من مطلوبات الإيجار
٥٨,٠٤٠,٢٦٧	(٨,٣٥٦,٣٥٥)		صافي الحركة على القروض
			صافي (المستخدم في) / النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٥,٩٦٣,٠٣٠	٧٣,٩٢٧		صافي الزيادة في النقد وما حكمه
٤,٥٧٧,٧٣١	٣٠,٥٤٠,٧٦١	٥	النقد وما حكمه في بداية السنة
٣٠,٥٤٠,٧٦١	٣٠,٦١٤,٦٨٨	٥	النقد وما حكمه في نهاية السنة

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



١. معلومات عامة:

١.١. الأنشطة العامة

تأسست مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق ("الشركة" أو "الأم") في ١١ مايو ٢٠٠٨ ومسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٣٩١٢٧. في ١١ مايو ٢٠١٧، تم تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة قطرية - ش.م.ع.ق.

تعمل المجموعة في أنواع مختلفة من الاستثمارات داخل دولة قطر وفقاً لممارسات تجارية واقتصادية سليمة.

يقع المكتب الرسمي المسجل للشركة ومكان العمل في برج قطر، شارع مجلس التعاون، الخليج الغربي، ص. ب: ٣٩٨٨ الدوحة - دولة قطر.

تتضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ٢٠٢١ موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)		اسم الشركات التابعة
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
تعمل بشكل رئيسي في تجارة أجهزة إنذار الحريق وأنظمة الأمن وأنشطة المقاولات ذات الصلة.	١٠٠	١٠٠	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في أنشطة تجارية مختلفة.	١٠٠	١٠٠	شركة تريلكو المحدودة - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في تجارة المواد الكهربائية والبناء.	١٠٠	١٠٠	الشركة المتحدة للتوريدات - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في معالجة المياه وأنشطة التعاقد.	١٠٠	١٠٠	شركة ووتر ماستر (قطر) ذ.م.م (إيضاح ٢.١)
تعمل بشكل رئيسي في تركيب وصيانة الأعمال الميكانيكية والكهربائية.	٦٨,٥	٦٨,٥	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في أنشطة المقاولات والتجارة في مواد البناء.	١٠٠	١٠٠	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة - ذ.م.م (إيضاح ٢.١)
تعمل بشكل رئيسي في تجارة المعدات الكهربائية ومعدات التبديل والأدوات الكهربائية الخفيفة والأدوات وتركيب المعدات الكهربائية وأعمال الصيانة.	٥١	٥١	شركة دباس للمقاولات - ذ.م.م
تعمل بشكل رئيسي في تجارة الأخشاب والصلب ومواد البناء.	٨٥	٨٥	شركة تريلكو لمواد البناء - ذ.م.م

ملاحظة أ:

بناءً على المعاملات 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.	مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق
٥١٪	٦٣,٣٪	شركة تريلكو المحدودة - ذ.م.م
٤٩٪	٣٦,٧٪	
١٠٠٪	١٠٠٪	

تقع وتعمل جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه داخل دولة قطر وتقوم بإعداد بياناتها المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري.

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمنقحة (المعايير الدولية للإبلاغ المالي):

معايير وتفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية التي أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ذات صلة بالمجموعة.

- التطبيق المبني لتعديلات الإصلاحي المعياري لسعر الفائدة على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤ والمعايير الدولية للتقارير المالية ١٦
- التطبيق الأولي لتعديل امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمنقحة (المعايير الدولية للإبلاغ المالي) (تابع):

معايير وتفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري على السنة الحالية (تابع)

لم يكن لتطبيق المعايير أو التعديل أعلاه أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية.

معايير صادرة، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تم إصدار عدد من المعايير والتعديلات على المعايير، ولكنها غير سارية المفعول ولم تقم المجموعة بتطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولي. ستبنى المجموعة هذه المعايير الجديدة في تواريخ نفاذها.

ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ - العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "١٠ بالمائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢)
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)
متاح للتبني الاختياري / تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة:

بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة.

تعرض المجموعة بيان المركز المالي الموحد الخاص بها بترتيب السيولة. يتم تقديم تحليل بشأن استرداد أو تسوية الموجودات / المطلوبات في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية تاريخ التقرير ("الحالي") وأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير ("غير متداول") في هذه البيانات المالية الموحدة.

قواعد التحضير

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء العقارات الاستثمارية وبعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير.

أعدت المجموعة البيانات المالية الموحدة على أساس أنها ستستمر في العمل.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة إلى أقرب ريال قطري ما لم يذكر خلاف ذلك.

السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية الموحدة:

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للمجموعة والكيانات التي تسيطر عليها المجموعة والمكونة حتى ٣١ ديسمبر من كل عام. تتحقق السيطرة حيث تمتلك المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها.
- معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها. و
- لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للشركة المستثمر فيها، فإنها تتمتع بالسلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حيازات حاملي التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة على الشركة التابعة. ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. يُنسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مساهمي الشركة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. تتكون الحصص غير المسيطرة من مبلغ تلك الحصص في تاريخ اندماج الأعمال الأصلي وحصة الأقلية في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الاندماج. يتم تخصيص الخسائر التي تنطبق على الأقلية والتي تتجاوز حصة الأقلية في حقوق ملكية الشركة التابعة مقابل حقوق المجموعة فيما عدا الحد الذي يكون فيه للأقلية التزاماً ملزماً وتكون قادرة على القيام باستثمار إضافي لتغطية الخسائر.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم عند التوحيد حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة. توفر البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة فيما يتعلق بالعام السابق.

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في بعض الشركات التابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في تلك الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للأصول والتزامات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. عندما يتم إثبات موجودات الشركة التابعة بالمبالغ المعاد تقييمها أو بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المترتبة ذات الصلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في حقوق الملكية، فإن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمترتبة في حقوق الملكية يتم احتسابها كما لو كانت قامت المجموعة باستبعاد الأصول ذات الصلة مباشرة (أي إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المحتجزة على النحو المحدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها).

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس أو، عند الاقتضاء، أو تكلفة الاعتراف الأولي استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال المقاولات، والمقاولات المتخصصة، وخدمة الصيانة، وبيع البضائع، والمواد الكيميائية، ومعدات الأمن (إنذار الحريق، وكاميرات المراقبة)، والمواد الكهربائية، ومواد البناء، والتركيب، وتقديم خدمات إدارة المشاريع. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه المصادر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من قبل المجموعة على النحو التالي:

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، وبنود الدفع المهمة	تحقق الإيرادات
عقود الإنشاءات	تقوم المجموعة ببناء أعمال البناء المدني والأعمال الكهروميكانيكية للعملاء بناءً على التصميم وفي مبانيهم. يبدأ كل مشروع عند استلام السلف من العميل ويعتمد طوله على مدى تعقيد التصميم.	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم نحو الرضا الكامل للخدمة، لأن أداء الشركة ينشئ أو يعزز أصلاً يتحكم فيه العميل.

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء ، وبنود الدفع المهمة	تحقق الإيرادات
خدمات التثبيت	تقدم المجموعة خدمات التثبيت التي تباع إما منفصلة أو مجمعة مع بيع المعدات للعميل. تخصص المجموعة سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع النسبية المستقلة للمعدات وخدمات التركيب.	تعترف المجموعة بالإيرادات من خدمات التركيب بمرور الوقت، باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم نحو الرضا الكامل للخدمة، لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة
الإيرادات من بيع البضائع	وهي ناتجة عن بيع المواد الكهربائية ومواد البناء والمواد الغذائية والسلع التجارية وما إلى ذلك.	يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.
بيع معدات الأمن	هذه هي الإيرادات من بيع وتركيب معدات الأمن التي تكتمل بمرور الوقت.	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم نحو الرضا الكامل للخدمة.
تقديم الخدمات	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم تلك الخدمات. حيث أن العميل يستهلك الفوائد عند تقديم الخدمات من قبل المجموعة. عادة ما يتم إصدار الفواتير عند الانتهاء من العمل على النحو المتفق عليه في العقد المحدد.	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم الخدمات. يتم تقييم مرحلة الإكمال لتحديد مبلغ الإيرادات بناءً على طريقة الإدخال. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.
إيرادات الإيجار	هذه هي الإيرادات الناتجة عن تأجير المساحات التجارية.	يتم الاعتراف بالإيرادات شهرياً بناءً على فترة العقد.

أرصدة العقد

أصول العقد والتزامات العقد

قررت المجموعة أنه يجب الاعتراف بموجودات ومطلوبات العقد على مستوى التزام الأداء وليس على مستوى العقد ويجب عرض كل من موجودات ومطلوبات العقد بشكل منفصل في البيانات المالية. تصنف المجموعة موجوداتها ومطلوباتها التعاقدية على أنها متداولة وغير متداولة بناءً على توقيت ونمط تدفق المنافع الاقتصادية.

الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عند حدوث انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية يتعلق بانخفاض في أصل أو زيادة في التزام ويمكن قياسه بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالمصروف على الفور في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج عن النفقات منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما ، وإلى الحد الذي لا تكون فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف عن التأهل للاعتراف بها في بيان المركز المالي كأصل ، مثل كما في حالة انخفاض قيمة الأصول.

التصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول.

الأصل متداول عندما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير (أو الذمم المدينة عند الطلب). أو
- هي نقدية أو ما يعادلها نقدًا ما لم يتم تقييدها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تكون المسؤولية سارية عندما:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- مستحقة السداد في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير (أو مستحقة الدفع عند الطلب). أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

أدوات مالية

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

الاعتراف والقياس الأولي

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقًا بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة ، اعتمادًا على تصنيف الموجودات المالية.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية ، تقيس المجموعة مبدئيًا الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا ، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تستجيب عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما.

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف كليهما القابضة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

تعترف المجموعة مبدئيًا بالموجودات المالية في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيًا في تاريخ المتاجرة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، تصنف المجموعة الأصول المالية على النحو التالي:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة وبعض حسابات أرصدة مدينة أخرى وموجودات تعاقدية ومستحق من أطراف ذات صلة وذمم مدينة محتجزة.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف استثمار المجموعة في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة كأداة ضمن التدفقات النقدية ونموذج الأعمال للاحتفاظ به لتحصيل مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط أو الاحتفاظ به لتحصيل مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط ، والبيع. وفقًا لذلك ، وفقًا لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

استخدمت إدارة المجموعة طرق التقييم على أساس الأرباح لتقييم أسهم حقوق الملكية غير المدرجة وتم الاعتراف بأرباح / خسائر القيمة العادلة من هذا التقييم مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

انخفاض قيمة الأدوات المالية

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر لخصائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في حالة:

- تقصير أو تقصير من قبل المدين ؛
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق للمجموعة بشروط لا تراها المجموعة بخلاف ذلك.
- المؤشرات على أن المدين سيدخل في مرحلة إفلاس ؛ أو
- بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض ملموس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنك بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ويتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تابع)

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسارة لبعض الموجودات المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقارن المجموعة مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر الذي يحدث على الأداة المالية كما في التاريخ من الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له.

تتضمن المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، بالإضافة إلى دراسة المصادر الخارجية المختلفة للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بعمليات المجموعة الأساسية.

على وجه الخصوص، يتم أخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي:

- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي للأداة المالية.
- التدهور الكبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية معينة، على سبيل المثال زيادة كبيرة في انتشار الائتمان، أو أسعار مبادلة التخلف عن السداد للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من التكلفة المطفأة.
- وجود أو توقع التغيرات المعاكسة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين.
- تغيير سلبي كبير فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين ينتج عنه انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تجاوزت المدفوعات التعاقدية أكثر من ١٢٠ يوماً، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة توضح خلاف ذلك.

على الرغم مما سبق ذكره، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- الأداة المالية ذات مخاطر منخفضة من التخلف عن السداد.
- يمتلك المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.
- قد تؤدي التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفق النقدي التعاقدية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة باحتمالية لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في فترة التقرير السابق، ولكنها قررت في تاريخ التقرير الحالي أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لم تعد مستوفاة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة عند مبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الأصول التي تم استخدام النهج المبسط لها.

تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة فيها. الدخل الشامل الآخر والمتركم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

التزامات مالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية التي لم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

التزامات مالية (تابع):

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للالتزام مالي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو أنها لا تنقل ولا تحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم الاعتراف بأي حصة في هذه الموجودات المالية غير المعترف بها والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتؤدي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل و تسوية المسؤولية في وقت واحد.

النقد والأرصدة المصرفية

تتكون الأرصدة النقدية والبنكية في بيان المركز المالي الموحد من نقد لدى البنوك وفي الصندوق. لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد والأرصدة البنكية من النقد والودائع قصيرة الأجل على النحو المحدد أعلاه، بالصافي من أي سحب على المكشوف من البنوك القائمة.

المخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، بعد أخذ مخصص لأي بنود بطيئة الحركة أو متقادمة. تشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد ومناولة النقل والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لمواد البناء وقطع الغيار والبضائع.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر للمخزون مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية التي هي عقارات محتفظ بها لغرض الإيجار / أو لزيادة رأس المال، يتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي نشأت فيها.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري عند البيع أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من البيع. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد العقار (يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة المجمع في الفترة التي تم فيها استبعاد العقار.

تتم التحويلات من وإلى العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يشغلها المالك، فإن التكلفة المعتمدة للمحاسبة اللاحقة هي صافي القيمة الدفترية في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك عقارات استثمارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات وفقاً للسياسة المنصوص عليها في العقارات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

الشهرة

تنشأ الشهرة من الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المحول على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات والالتزامات الطارئة للشركة المقتناة والقيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في الشركة المشترية.

يتم إجراء مراجعات انخفاض قيمة الشهرة سنوياً أو بشكل متكرر أكثر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة بالمبلغ الممكن استرداده، وهو القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة على الفور كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

الأصول غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم حيازتها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إثبات الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمشتراة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم استبعاد الأصل غير الملموس عند الاستبعاد، أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، والتي تقاس بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

ممتلكات و معدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض متركمة في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المنسوبة مباشرة إلى شراء الأصل. يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو رسملتها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

تتم رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذي تم استبداله. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والألات والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول القابلة للتطبيق على أساس القسط الثابت الذي يبدأ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل بيان مركز مالي، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	٥ - ٧ سنوات
المباني والتشييد	٢٠ - ٥ سنوات
السيارات	٥ - ٤ سنوات
تعديلات في الإيجار	١٠ - ٥ سنوات
معدات مكتبية	٧ - ٣ سنوات
عدد وأدوات	٧ - ٣ سنوات
الألات	٧ - ٥ سنوات
كمبيوتر	٣ سنوات

يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو استبعاد بند من الممتلكات والمعدات على أنه الفرق بين صافي عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة.

أعمال قيد التنفيذ

الممتلكات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الإيجار أو الأغراض الإدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض معترف بها. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية والتكاليف الأخرى ذات الصلة المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تصنيف هذه العقارات إلى الفئات المناسبة من الممتلكات والمعدات عندما تكتمل وتكون جاهزة للاستخدام المقصود. يبدأ استهلاك هذه الأصول، على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات الأخرى، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة و الأصول غير الملموسة

في تاريخ كل بيان مركز مالي، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضاً تخصيص أصول الشركة لوحدة توليد النقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام حتى الآن للتحقق من انخفاض قيمتها على الأقل سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة على أنها نقص في إعادة التقييم.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود تم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة على الفور في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إثبات الأصل ذي الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

المصالح في العمليات المشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الأصول والتزامات بالمطلوبات المتعلقة بالترتيب. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تشارك السيطرة.

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

المصالح في العمليات المشتركة (تابع):

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصتها في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المحددة.

يتم إعداد البيانات المالية للأنشطة المشتركة باستخدام نفس السنة المالية للشركة الأم. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة لتوحيد السياسات المحاسبية للعمليات المشتركة لتتماشى مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

رأس المال

يمثل رأس المال الإجمالي الأسهم المصدرة ورأس المال لكل سجل تجاري والذي يتم معاملته كحقوق ملكية. تشمل الأرباح المحتجزة جميع الأرباح / الخسائر المتراكمة للمجموعة ناقصاً أية توزيعات أرباح والاحتياطي القانوني.

الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ كحد أدنى من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي المجموعة كمطلوبات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

ربحية السهم الأساسية

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح أو خسارة السنة المنسوبة إلى مساهمي المجموعة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة للأسهم المملوكة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لحدث سابق، ويشترط أيضاً أن تكون تكاليف تسوية هذه الالتزامات محتملة ويمكن تقديرها بشكل معقول. المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام تقدير التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

إذا كان من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية 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.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق هذه المكافآت على أساس مدة خدمة الموظفين وإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تكون واجبة الدفع عند انتهاء فترة العمل. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري على أساس رواتب الموظفين وفترة الخدمة المجمعة كما في تاريخ التقرير. تعامل المجموعة هذا الالتزام على أنه من المطلوبات غير المتداولة.

تقارير القطاعات

يتم الإبلاغ عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانعي القرار التنفيذيين. تم تحديد صانعي القرار التنفيذيين المسؤولين عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية باسم مجلس الإدارة.

الإيجارات

يُعرف عقد الإيجار بأنه عقد، أو جزء من عقد، ينقل الحق في استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل القيمة التبادلية. لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يلبي ثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي إما تم تحديده صراحة في العقد أو مذكور ضمناً ومحدد بالوقت عند إتاحة الأصل للمجموعة.
- يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع الأخذ في الاعتبار حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.

المجموعة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل والالتزام بالإيجار في بيان المركز المالي. يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة، والتي تنشأ من القياس الأولي للالتزام بالإيجار، وأي تكاليف أولية مباشرة تنكدها المجموعة، وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً من تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد خصم أي حوافز مستلمة).

تستهلك المجموعة حق استخدام الأصل على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الأصل أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أقرب. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم حق استخدام الأصل عند حالة وجود مؤشرات لانخفاض القيمة

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

المجموعة كمستأجر (تابع)

في تاريخ البدء ، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة.

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

لاحقاً للقياس الأولي ، سيتم تخفيض الالتزام عن المدفوعات المسددة وزيادة الفائدة. يُعاد قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل ، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة الجوهرية.

عند إعادة قياس التزام عقد الإيجار ، ينعكس التعديل المقابل في حق استخدام الأصل ، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض حق استخدام الأصل بالفعل إلى صفر.

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بحق استخدام الأصل والالتزام عقد الإيجار ، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بهما كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

لم تتغير السياسة المحاسبية للمجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عن سنة المقارنة. كمؤجر ، تصنف المجموعة عقود إيجارها إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الأصل الأساسي ، ويصنف على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا لم يحدث ذلك.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس القيمة العادلة

لأغراض القياس والإفصاح ، تحدد المجموعة القيمة العادلة للأصل أو الالتزام عند القياس الأولي أو في كل تاريخ تقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام طريقة تقييم أخرى. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام ، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الإلتزام

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة متاحاً للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام ، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس دوري ، تحدد المجموعة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل تاريخ تقرير.

الحالات الطارئة

الالتزام الطارئ هو التزام محتمل ينشأ عن أحداث ماضية ولن يتم تأكيد وجوده إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة. يمكن أن يكون أيضاً التزاماً حالياً ناشئاً عن أحداث سابقة لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المحتمل أن يكون التدفق الخارج للموارد الاقتصادية مطلوباً أو لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

٣. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

الحالات الطارئة (تابع)

لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة ولكن يتم الإفصاح عنها في الملاحظات على البيانات المالية الموحدة. عندما يحدث تغيير في احتمال حدوث تدفق خارجي بحيث يكون التدفق الخارج محتملاً ، فسيتم الاعتراف به كمخصص.

الأحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية الموحدة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار ، شريطة أن تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. تتم مناقشة أي أحداث ما بعد نهاية العام عندما تكون هذه الأحداث جوهرية وغير قابلة للتعديل في البيانات المالية الموحدة.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد:

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الموجودات المحتملة والمطلوبات الطارئة. قد تقع أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

الأحكام الهامة

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، اتخذت الإدارة الأحكام التالية ، بصرف النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات ، والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

الاعتراف بالإيراد

تنظر الإدارة في الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية ، وإلا فسيتم الاعتراف بالإيراد في وقت معين:

- (أ) يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء أداء المجموعة ؛
 - (ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه ؛ أو
 - (ج) لا ينتج عن أداء المجموعة أصل مع استخدام بديل للكيان وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- مطالبات العقد

تحديد ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار

تحدد المجموعة ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مقابل. يتم تقييم الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد من خلال النظر فيما إذا كان للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام وله الحق في توجيه الاستخدام المحدد. الأصول طوال فترة الاستخدام.

مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييمًا لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. حققت المجموعة أرباحاً ، وكان لديها صافي أصول موجب ، ورأس المال العامل ، ومواقف التدفقات النقدية في نهاية العام. علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك ، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تصنيف الترتيب المشترك

حددت المجموعة الترتيب كعملية مشتركة بناءً على الأشكال القانونية والترتيب التعاقدية. راعت الإدارة الحقائق والظروف التي تخلق حقوقاً في الأصول والالتزامات المتعلقة بمطلوبات ذلك الترتيب المشترك. وفقاً لذلك ، يتم تصنيف حصة المجموعة في الترتيب المشترك كعمليات مشتركة للمجموعة.

المصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين

تناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والشهرة

تختبر إدارة المجموعة سنوياً ما إذا كان هناك مؤشر على أن الممتلكات والمعدات والشهرة قد تعرضت لانخفاض في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية الواردة في إيضاح ٣ من البيانات المالية الموحدة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل بناءً على القيمة العادلة أو طريقة القيمة قيد الاستخدام ، أيهما أعلى. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفق النقدي المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدّر للأصل مخصصاً باستخدام أسعار السوق.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد (تابع):

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات
يتم استهلاك تكاليف بنود الممتلكات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و / أو فئة من الأصول بناءً على العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصول
- التآكل البدني المتوقع ، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية ؛ و
- القيود القانونية أو ما شابه ذلك على استخدام الأصول.

لم تقم الإدارة بعمل تقديرات للقيم المتبقية لأي بنود من الممتلكات والمعدات في نهاية عمرها الإنتاجي حيث تم اعتبارها غير مهمة.

انخفاض قيمة المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل. يتم إجراء تعديلات لتقليل تكلفة المخزون إلى قيمته الممكن تحقيقها لتقادم أو انخفاض قيمة المخزون. تشمل العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات التغييرات في الطلب وتسعير المنتج والتدهور المادي وقضايا الجودة. بناءً على العوامل المذكورة أعلاه ، توصلت المجموعة إلى نسب معينة لمخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم. قد تكون هناك حاجة لإجراء تعديلات على هذه التعديلات إذا كانت هذه العوامل تختلف عن التقديرات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمحتجزات المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم المدينة المحتجزة. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام التي فات موعد استحقاقها لمجموعات شرائح العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال ، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بواسطة خطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات التطلعية. في كل تاريخ تقرير ، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستثنائية. يتم استبعاد الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة من احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ، حيث تعتبر مخاطر الائتمان صفرية بناءً على حقيقة أن هذه الشركات ذات الصلة مدعومة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل المالكين لأي سيولة أو حالات أزمة مالية.

تحديد معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة ، وبضمان مماثل ، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في اقتصاد مماثل. بيئة.

مخصصات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي ترى فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال ناتج عن عمليات أو أحداث سابقة ويمكن تقدير مبلغ التدفقات النقدية الخارجة بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف وتحديد كمية الالتزام تطبيق الحكم على الحقائق والظروف الحالية ، والتي يمكن أن تكون عرضة للتغيير. بما أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية يمكن أن تحدث في سنوات لاحقة ، تتم مراجعة المبالغ الدفترية للمخصصات والمطلوبات بانتظام وتعديلها لمراعاة الحقائق والظروف المتغيرة. قد يؤدي التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف به إلى تحميل أو إضافة رصيد إلى الربح أو الخسارة في الفترة التي حدث فيها التغيير.

٥. النقد والبنوك:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٤٦٧,٣٥٨	١٥٢,٤٨٧
٣١,٠٥٨,٧١٦	٣٧,٦٢٢,٢٩٥
٨,٤١٠,٧٧٦	٢,١٣٩,٨٣٠
٣٩,٩٣٦,٨٥٠	٣٩,٩١٤,٦١٢
(٩,٣٩٦,٠٨٩)	(٩,٢٩٩,٩٢٤)
٣٠,٥٤٠,٧٦١	٣٠,٦١٤,٦٨٨

النقد في الصندوق
النقد في البنك
هامش نقدي (إيضاح ١,٥)
مجموع النقد والبنوك
يطرح:
السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢,٥)
النقد شبه النقد

٥.١ هامش نقدي

يتم الاحتفاظ بمبالغ نقدية لدى البنوك التجارية المحلية لغرض دفع توزيعات الأرباح ومقابل مدفوعات خطابات الاعتماد للموردين.

٥.٢ السحب على المكشوف من البنوك

يمثل هذا التسهيل المصرفي الذي تم الحصول عليه من البنوك المحلية المستخدمة لمتطلبات رأس المال العامل. السحب على المكشوف من البنوك مضمون بضمانات من الشركات وعادة ما يتحمل معدل فائدة لا يقل عن ٥,٥٪.

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. النقد والبنوك (تابع):

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التخلف عن السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل مصرف قطر المركزي. وفقاً لذلك، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لم يعد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخراً عن موعد استحقاقه، مع الأخذ في الاعتبار تجربة التعثر التاريخية والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك. قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود مؤشرات على انخفاض القيمة، وبناءً عليه، لم يتم إثبات مخصص الانخفاض في قيمة هذه الأرصدة.

٦. الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٢١,٩٧٠,٩٤١	١٥٢,١٨٢,٤٤٨
٣٦,٣١٩,٤٥٤	٣٧,٥٤٨,٩٧٩
٩,٨٤١,٢١٣	١٦,٣٠٨,٧٧٩
٢,٥٠٢,٠٠٧	٨,٣٧٨,٥٣٥
٤١٦,١٣٦	٢,٩٩٥,٧٤٠
٦٠,٣٥٢,٩٧٨	٨٧,٧٦٦,٢٧١
٢٣١,٤٠٢,٧٢٩	٣٠٥,١٨٠,٧٥٢

الذمم التجارية المدينة – صافي (إيضاح ١,٦)
محتجزات مدينة – صافي (إيضاح ٢,٦)
مصاريف مدفوعة مقدماً موردين ومقاولين باطن
المصاريف المدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
أرصدة مدينة أخرى – بالصافي (إيضاح ٦,٣)

٦,١. الذمم التجارية المدينة

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٣١,٥٩٦,٧٣١	١٦٢,١٨٢,٨٤٣
(٩,٦٢٥,٧٩٠)	(١٠,٠٠٠,٣٩٥)
١٢١,٩٧٠,٩٤١	١٥٢,١٨٢,٤٤٨

الذمم المدينة التجارية – الاجمالي
يطرح: مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (إيضاح ٦,٢)
الذمم التجارية المدينة (صافي)

٦,٢. الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٠,٠٢١,٦٧٣	٩,٦٢٥,٧٩٠
٥١٠,٣٧٢	١,١٧٠,٢٩٢
(٩٠٦,٢٥٥)	(٧٩٥,٦٨٧)
٩,٦٢٥,٧٩٠	١٠,٠٠٠,٣٩٥

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٤)
رد / شطب خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٦,٣. ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٦٢,٢٥٤,٧١٤	٨٩,٥٠٥,٦٤٩
(١,٩٠١,٧٣٦)	(١,٧٣٩,٣٧٨)
٦٠,٣٥٢,٩٧٨	٨٧,٧٦٦,٢٧١

أرصدة مدينة أخرى – اجمالي
يطرح: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى (إيضاح ٦,٤)
الذمم المدينة الأخرى (صافي)

٦,٤. الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١,٧٣٩,٣٧٨	١,٩٠١,٧٣٦
١٦٢,٣٥٨	–
–	(١٦٢,٣٥٨)
١,٩٠١,٧٣٦	١,٧٣٩,٣٧٨

الرصيد في بداية السنة
المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٥)
شطب خلال العام
الرصيد في نهاية السنة

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧. موجودات عقود:

المبالغ المتعلقة بموجودات عقود البالغة ١٨٨,٣٧٦,٧٩٤ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٢٠٨,٦٣١,٧٦٣ ريال قطري) هي أرصدة مستحقة من العملاء تحت عقود البناء، وأعمال العقود التي تنشأ عندما تتلقى المجموعة مدفوعات من العملاء بما يتماشى مع سلسلة من الانجازات المتعلقة بالأداء. تعترف المجموعة مبدئيًا بموجودات العقود لأي عمل يتم تنفيذه. يتم إعادة تصنيف أي مبالغ معترف بها كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية عندما يتم المصادقة على اصدار الفواتير من قبل العملاء.

٨. الأطراف ذات العلاقة:

الأطراف ذات العلاقة، على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، تشمل الشركات الزميلة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف.

٨,١. معاملات الأطراف ذات العلاقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر،		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤١٥,٣٦٦	٢,٢٥٣,٨٤٦	المبيعات
٢,٣٥٢,٧٠٧	٢,٧٣٩,٨٦١	المشتريات
٨٨٧,٧٩٦	٤٤٤,٨١٣	أخرى

٨,٢. مطلوب من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٥٧٣,١٩٤	١٤,٥٢٠,٨٧٧	مجموعة الهديفي ذ.م.م. والشركات التابعة لها
١,٨٥٤,٨٩٤	١,٢٥٠,٥٢٩	أخرى
١٧,٤٢٨,٠٨٨	١٥,٧٧١,٤٠٦	

مدرج في رصيد المستحق من مجموعة الهديفي ذ.م.م. وشركاتها التابعة هي مبالغ معينة مستحقة من مؤسسي المجموعة، وقد تم تأكيد هذه الأرصدة من قبل المؤسسين وتعتقد إدارة المجموعة أن هذه الأرصدة قابلة للاسترداد. يوضح الجدول التالي صافي الحركات وإعادة تصنيف تلك الأرصدة منذ طرح العام الأولي حتى تاريخ التقرير:

ريال قطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٣,٨٠٥,٧٤٣		الرصيد الافتتاحي
(١٨,٠٣٣,٦٦٩)		صافي الحركة خلال السنوات (٢٠١٧-٢٠٢١)
(١,٢٥١,١٩٧)		إعادة التصنيف خلال العام
١٤,٥٢٠,٨٧٧		صافي الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨,٣. مطلوب الى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٦٧١,٩١٠	١,٧٦٥,١٥١	مجموعة الهديفي ذ.م.م. والشركات التابعة لها
٥,٢٦٥,٩٧٠	٥,٢٠٩,١٣٣	أخرى
٨,٩٣٧,٨٨٠	٦,٩٧٤,٢٨٤	

٨,٤. تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٦٤٢,٥٦٧	١٢,٤٣٥,٣٠٠	قصيرة الاجل
٣٠,٥٠,١٦	٤٩١,٠٥٣	طويلة الاجل

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩. المخزون

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٨,١٣٢,٧٢٥	٤٨,٥٥٤,٣٧٢	بضاعة تجارية (إيضاح ٢٢,١)
٩,٥٨٩,٨٦٣	٥,١٩٩,٧٥٧	مخزون المواد الأولية
٥٧,٧٢٢,٥٨٨	٥٣,٧٥٤,١٢٩	
(٧,٥٩٦,٩٣٧)	(٣,٧٠٠,٧٠٤)	يطرح: مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح ٩,١)
٥٠,١٢٥,٦٥١	٥٠,٠٥٣,٤٢٥	
٦,٤٥٠,٤٥٤	٥,٦٠٧,٦٤٠	بضائع في الطريق (إيضاح ٢٢,١)
٥٦,٥٧٦,١٠٥	٥٥,٦٦١,٠٦٥	

٩,١. الحركة في مخصص البضاعة بطينة الحركة

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٢٩٠,٧٩٠	٧,٥٩٦,٩٣٧	الرصيد في بداية السنة
٧٤٢,٩١٠	—	المخصص خلال السنة (الإيضاحات ٢٢, ٢٤)
(٤,٤٣٦,٧٦٣)	(٣,٨٩٦,٢٣٣)	رد / شطب خلال السنة
٧,٥٩٦,٩٣٧	٣,٧٠٠,٧٠٤	الرصيد في نهاية السنة

١٠. محتجزات مدينة:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٧١,٣٠٨,٣٥٩	٧٦,٩٠٤,٢٣٦	المحتجزات المدينة – بالصافي من الخصومات
(٢,٠٢٠,٤٧٥)	(١,٨٧٣,٤٧٠)	مخصص انخفاض قيمة المحتجزات المدينة
٦٩,٢٨٧,٨٨٤	٧٥,٠٣٠,٧٦٦	

تطبق الإدارة متوسط معدل خصم بنسبة ٢٥٪ - ٥٪ لحساب القيمة الحالية للتحصيل المتوقع للذمم المدينة المحتجزة المصنفة على أنها غير متداولة.

١٠,١. تصنيف المحتجزات المدينة:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٦,٣١٩,٤٥٤	٣٧,٥٤٨,٩٧٩	الجزء المتداول (الملاحظة ٦)
٣٢,٩٦٨,٤٣٠	٣٧,٤٨١,٧٨٧	الجزء غير المتداول
٦٩,٢٨٧,٨٨٤	٧٥,٠٣٠,٧٦٦	

١٠,٢. الحركة في مخصص انخفاض قيمة المحتجزات المدينة:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,١٣٣,٩١٥	٢,٠٢٠,٤٧٥	الرصيد في بداية السنة
(١١٣,٤٤٠)	(١٤٧,٠٠٥)	رد خلال السنة
٢,٠٢٠,٤٧٥	١,٨٧٣,٤٧٠	الرصيد في نهاية السنة

١١. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير جوهري في القيمة العادلة لهذه الأسهم، وفقًا لذلك، لم يتم إثبات أي تغييرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المجمع خلال السنة.

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢. استثمارات عقارية:		٣١ ديسمبر	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
		ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في بداية السنة		٢٧,٩٠٤,١٤٧	٢٢,٨١٦,٧٧٦
الإضافات والتحويلات خلال السنة		—	١٣٣,٦٧٠
أرباح ناتجة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية		٣١٤,٤٦١	٥,٥٤٥,٩٠٦
الإستبعادات خلال السنة		(٢٥,٦٨٨,٤٠٠)	(٥٩٢,٢٠٥)
الرصيد في نهاية السنة		٢,٥٣٠,٢٠٨	٢٧,٩٠٤,١٤٧

تشمل العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، الأراضي المحتفظ بها لغرض زيادة رأس المال والعديد من الوحدات السكنية الواقعة خارج قطر. تم شراء هذه العقارات خلال عام ٢٠١٩ كجزء من اتفاقيات التسوية من شريك واحد يمتلك بعض الأسهم في إحدى الشركات التابعة للمجموعة. تم تسجيل العقارات لاحقاً باسم أحد المؤسسين الرئيسيين للمجموعة. ومع ذلك، فإن حقوق المؤسس في هذه العقارات على سبيل الأمانة وتكون ملزمة بشروط وأحكام اتفاقية الوساطة الموقعة في عام ٢٠١٩.

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

احتياطي القيمة العادلة
يمثل احتياطي القيمة العادلة الذي تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ١٤,٣٩٨,٠٠٠ ريال قطري، الفرق بين القيمة الدفترية للعقارات المحولة وسعر السوق المحدد للاستثمارات العقارية كما في تاريخ تغيير الاستخدام. قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بإستبعاد تلك العقارات وتحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المدورة.

١٣. الشهرة:		٣١ ديسمبر	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
		ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في نهاية السنة		٧١١,٤٩٢,٤٨٩	٧١١,٤٩٢,٤٨٩

تم تحديد رأس مال المجموعة بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري ليعكس قيمة المجموعة وفقًا للتقييم المستقل وليس وفقًا للقيمة الدفترية لحقوق الشركاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. نظرًا لاعتبارات قانونية تتمثل في تحديد رأس مال المجموعة بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري بناءً على موافقات معالي وزير الاقتصاد والتجارة ووزارة الاقتصاد والتجارة وهيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر. تم اتباع نفس النهج في نشرة الإصدار الأولي للاكتتاب العام. وافق المساهمون على ذلك في جمعيتهم العمومية التأسيسية. نتيجة لذلك، أصبح من الواجب على الإدارة الاعتراف خلال السنة بالشهرة المتولدة داخليًا في دفاتر حسابات المجموعة والتي تبلغ قيمتها ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أجرت إدارة المجموعة تقييمًا داخليًا للتقييم وتحديد توقع أي مؤشر على انخفاض قيمة الشهرة. اعتمد التقييم بشكل أساسي على البيانات المالية المستقبلية للشركات التابعة ذات الصلة مع الأخذ في الاعتبار بيئة الأعمال التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. بناءً على هذا التقييم، خلصت إدارة المجموعة إلى أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة الدفترية للشهرة. يتم تحديد حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات الرئيسية بمتوسط معدل نمو ٣% (٢٠٢٠: ٣%) ومتوسط معدل خصم ٩,٧١% (٢٠٢٠: ٩,٧١%).

١٤. الإيجارات (المجموعة كمستأجر):		٣١ ديسمبر	
١٤,١. حق استخدام الأصول		٢٠٢١	٢٠٢٠
		ريال قطري	ريال قطري
التكلفة			
الرصيد كما في بداية السنة		٨,٩٤١,٢٣١	١٧,٢٧٦,٠٢١
الإضافات خلال السنة		١٧,٤١٨,٤٤٦	٢,٥٥٠,٣٦٤
الإستبعادات خلال السنة		(٣,٨٦٨,٢٠٤)	(١٠,٨٨٥,١٥٤)
الرصيد في نهاية السنة		٢٢,٤٩١,٤٧٣	٨,٩٤١,٢٣١

١٤,٢. الإهلاك المتراكم		٣١ ديسمبر	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
		ريال قطري	ريال قطري
الرصيد كما في بداية السنة		٦,٠٨٧,٨٧٠	٤,١٥٧,٣٥٨
الإستهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٤)		٣,٧٥١,٨٤٣	٧,٨١٦,٤٩٩
المتعلق بالإستبعادات خلال السنة		(٣,٨٦٨,٢٠٤)	(٥,٨٨٥,٩٨٧)
تعديلات خلال السنة		(٥٩,٧٦٠)	—
الرصيد في نهاية السنة		٥,٩١١,٧٤٩	٦,٠٨٧,٨٧٠
صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة		١٦,٥٧٩,٧٢٤	٢,٨٥٣,٣٦١

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤. الإيجارات (المجموعة كمستأجر) (تابع):

١٤,٢. مطلوبات الإيجار

الرصيد كما في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الفائدة على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٦)

المدفوعات التي تمت خلال السنة

المتعلق بالغاء الاعتراف بها خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

عرض مطلوبات الإيجار

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٣,٢٦٧,٧٦٨	٢,٨٧٨,٣٧٣
٢,٥٥٠,٣٦٤	١٧,٤١٨,٤٤٧
٤٧٤,٦٣٠	٤٣٠,٥٩٢
(٨,٣٨٨,٥٦٠)	(٣,٧٢٩,٣٣٩)
(٥,٠٢٥,٨٢٩)	٦٢,٣٥٩
٢,٨٧٨,٣٧٣	١٧,٠٦٠,٤٣٢

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١,٧٨٠,٦٤٨	٥,٦٥١,٤٦١
١,٠٩٧,٧٢٥	١١,٤٠٨,٩٧١
٢,٨٧٨,٣٧٣	١٧,٠٦٠,٤٣٢

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥. ممتلكات ومعدات:

أصول رأسمالية	أصل رأسمالية	قيت التنفيذ	الحاسب الآلي	الآلات	الأثاث والمعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	معدات مكتبية	تجهيزات على الإيجارات	البناء والإشغالات
المجموع	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٥,٤٩٨,٨٦٧	-	-	١,٦٠٢,٥٤٨	٦٥٧,٥٣٣	٩,٩٥١,٩٦٢	١٤,٧٦٧,٦٤٦	٤,٦٤٥,٢١٨	١٠,٥٩٧,٦٣٣	١٠,٤٧٩,٠٤٧	١٢,٧٩٧,٢٨٠
٤,٠٦٧,٧٥٠	٣٢٤,٣٨٤	١٢٢,٠٦٤	١٢٢,٠٦٤	-	٥٩٦,٣٠٢	٢٥٤,٩٠٩	١,٠٢٧,٥٢٣	٤٠٣,٠٧٢	١,٣٢٩,٤٩٦	١٥٠,٠٠٠
(٨,٩٤٠,١٩١)	-	(٤,٤٠٠)	(٢٨,٥٠٠)	-	-	(٥١,٩٥٠)	(١,٠٧٧,٣٧٢)	(٢,١١٧,٣٠١)	(٧٢٣,٠٧١)	(٤,٤٧٨,٥٩٧)
٦٠,٦٢٦,٤٢٦	٣٢٤,٣٨٤	-	١,٧٢٠,٢١٢	٦٢٩,٠٣٣	١٠,٥٤٨,٢٦٤	١٤,٥١١,٦٠٥	٤,٥٥٠,٣٦٩	٨,٨٨٣,٤٠٤	١١,٠٨٥,٤٧٢	٨,٣٣٣,٦٨٣
٥١,٦٦١,٣٨١	-	-	١,٥٢٩,٤٣٧	٦٥٥,٩٢٦	٩,٠٩٣,٦٢٦	١٣,٠٠٠,٥٢١	٤,٢٣٥,٣٩٢	٩,٦٧٨,٦٠٢	٦,٣٣٨,٦٠٩	٧,١٢٩,٢٧٣
٣,٣٧٦,٦٧٢	-	-	٥٨,٧٨٠	١٥٧	٣٨٢,٢٢١	٨١٦,٨٩٦	٢٥٧,٢٦٣	٣٧١,٣٢٣	١,٠٨٤,٤٥١	٤٠٥,٥٨١
(٨,٦٤٨,٣٨٠)	-	(٤,٤٠٠)	(٢٨,٤٩٨)	(٢٢٧,٥٨٥)	-	(٥١,٩٤٨)	(١,٠٧٤,٨٠٧)	(٢,١١٧,١٧٣)	(٧٢٣,٠٧١)	(٤,١٨٩,٤٨٣)
٤٦,٣٨٩,٦٧٨	-	-	١,٥٨٣,٨١٧	٦٢٧,٥٨٥	٩,٤٧٥,٨٤٧	١٣,٣٠٦,٤٦٩	٣,٤١٧,٨٤٨	٧,٩٣٢,٧٥٢	٦,٦٩٩,٩٨٩	٣,٣٤٥,٣٧١
١٤,٢٣٦,٧٤٨	٣٢٤,٣٨٤	١٣٦,٣٩٥	١,٤٤٨	١,٠٧٢,٤١٧	١,٢٠٥,١٣٦	١,١٧٢,٥٢١	٩٥٠,٦٥٢	٤,٣٨٥,٤٨٣	٤,٩٨٨,٣١٢	٤,٩٨٨,٣١٢
١٣,٨٣٧,٤٨١	-	٧٣,١١١	١,٦٠٧	٨٥٨,٣٣٦	١,٧٦٧,١٢٥	٤٠٩,٨٢٦	٩١٩,٠٣١	٤,١٤٠,٤٣٨	٥,٦٦٨,٠٠٧	٥,٦٦٨,٠٠٧
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	٢٥,٢٠٠
٧٤٨,٥٣٦	-	٢١,٩٣٩	١,٦٠٠	-	٤١٥,٢٠٠	٢٦,٧٥٣	٢٥٧,٨٤٤	-	-	-
(٢,٤٨٧,٥٩٨)	-	-	-	(٦,٠٩٨)	(٢,٤٨١,٥٠٠)	-	-	-	-	-
(١٠,٨٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٠,٨٨٦)
٦٥,٤٩٨,٨٦٧	-	١,٦٠٢,٥٤٨	٦٥٧,٥٣٣	٩,٩٥١,٩٦٢	١٤,٧٦٧,٦٤٦	٤,٦٤٥,٢١٨	١٠,٥٩٧,٦٣٣	١٠,٤٧٩,٠٤٧	١٢,٧٩٧,٢٨٠	٢٠,٢٠
٥٠,٠٧٧,٨٨٠	-	١,٤٧٥,٦١٥	٦٢٩,٣٤٢	٨,٦٦٦,٧٢٢	١٤,٧٢٢,٩١٥	٣,٩٨٧,٨٠٢	٩,٠٨٢,٧٦٣	٥,٢٨٨,١٠٩	٦,٧٢٤,١١٢	٢٠,١٩
٤,٠٥٢,٦٠٧	-	٥٣,٨٢٢	٢٦,٥٨٤	٤٢٨,٩٠٤	١,٣٤٤,٧٠٧	٢٤٧,٥٩٠	٥٩٥,٨٣٩	١,٠٥٠,٥٠٠	٤٠٤,٦٦١	-
(٢,٤٦٩,١٠١)	-	-	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٤٦٧,١٠١)	-	-	-	-	-
٥١,٦٦١,٣٨٦	-	١,٥٢٩,٤٣٧	٦٥٥,٩٢٦	٩,٠٩٣,٦٢٦	١٣,٠٠٠,٥٢١	٤,٢٣٥,٣٩٢	٩,٦٧٨,٦٠٢	٦,٢٣٨,٦٠٩	٧,١٢٩,٢٧٣	٢٠,٢٠
١٣,٨٣٧,٤٨١	-	٧٣,١١١	١,٦٠٧	٨٥٨,٣٣٦	١,٧٦٧,١٢٥	٤٠٩,٨٢٦	٩١٩,٠٣١	٤,١٤٠,٤٣٨	٥,٦٦٨,٠٠٧	٢٠,٢٠
١٧,١٧٠,٩٣٥	-	١٠٤,٩٩٤	٢٦,٥٩١	١,٢٩١,٣٣٨	٢,٦١١,٠٣١	٦٣٠,٦٦٣	١,٢٥٧,٠٢٦	٥,١٩٠,٩٣٨	٦,٠٥٨,٣٥٤	٢٠,١٩

صافي القيمة المكتسبة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة المكتسبة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإضافات خلال السنة
الإستبعادات خلال السنة
التحويلات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإستهلاك المتركم:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإستهلاك خلال السنة
المتعلق بالإستبعادات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥. ممتلكات ومعدات (تابع):

فيما يلي استهلاك الممتلكات والمعدات المبينة في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١,٠٣٠,٤٤٤	٨٥١,٥١٤
٣,٠٢٢,١٦٣	٢,٥٢٥,١٥٨
٤,٠٥٢,٦٠٧	٣,٣٧٦,٦٧٢

التكاليف المباشرة (إيضاح ٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

١٦. رأس المال:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠

المصرح والمصدر: ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال قطري لكل سهم

١٧. احتياطات أخرى:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٥٢,٥٠٨,١٢٣	١٣٨,٩٠٩,٧٠٤
(١٣,٥٩٨,٤١٩)	—
١٣٨,٩٠٩,٧٠٤	١٣٨,٩٠٩,٧٠٤

الرصيد كما في بداية السنة
تأثير تحويل الحصص غير المسيطرة (إيضاح ١٨, ١)
الرصيد في نهاية السنة

١٧, ١. تأثير تحويل الحقوق غير المسيطرة

خلال عام ٢٠٢٠، تم نقل ملكية الحصص غير المسيطرة في ووتر ماستر (قطر) - ذ.م.م. وشركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة - ذ.م.م. إلى إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة شركة تريكو المحدودة - ذ.م.م. تم تحويل القيم الدفترية للحقوق غير المسيطرة إلى احتياطي آخر.

١٨. القروض:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٩,٨٦١,٠٥٨	١٩,٨٢٣,١١٩
٧٥,١٧٩,٨٩٧	٧٩,١٣٣,٩٦٨
١٨,٥٦٩,٩٤٢	١٨,٥٦٩,٩٤٢
٧٣,٥٣١,١٢٠	٧٣,٣٤٥,٣٦٣
٩١,٦٦٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠١
٥٨,٨٣٤,٤٨٣	٦٥,٥٨٩,٤١١
٢,٥٣٦,٦٥٣	٥,٤٢٥,٦٧٤
٣٤٠,١٧٩,٨٢٠	٣٣٦,٨٨٧,٤٧٨

تمويل المشروع (إيضاح أ)
قروض الاستيراد (إيضاح ب)
قروض تحت الطلب (إيضاح ت)
قروض لأجل (إيضاح ث)
قروض مساومة (إيضاح ج)
قروض المراجعة
قروض السيارات

١٨, ١. عرض القروض

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٢١٤,٨٢٦,٧٤٩	٢٣٣,٦١٦,٤٧٨
١٢٥,٣٥٣,٠٧١	١٠٣,٢٧١,٠٠٠
٣٤٠,١٧٩,٨٢٠	٣٣٦,٨٨٧,٤٧٨

متداول
غير متداول

أ) تمويل المشروع

حصلت المجموعة على تسهيلات مع أحد البنوك المحلية لتمويل مشروعها الحالي من الدفعات المرحلية التي يتعين دفعها من قبل العملاء لهذا المشروع. التسهيلات مضمونة بضمانات مؤسسية وشخصية من قبل مالكي الشركة التابعة والتنازل عن مدفوعات العقد من العميل لتوجيه جميع عائدات العقد مع البنك. هذه التسهيلات تحمل معدل فائدة لا يقل عن ٤,٥٪.

ب) قروض الاستيراد

قروض الاستيراد تمثل القروض التي تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل شراء مواد للمشروع وإصدار خطابات اعتماد للمقاولين من الباطن. هذه القروض تحمل متوسط سعر فائدة ٥,٥٪. القروض مضمونة من قبل الشركات والضمانات الشخصية.

١٨. القروض (تابع):

ث) قرض تحت الطلب

يمثل قرض الطلب القروض التي تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. هذا القرض يحمل معدل فائدة ٤,٥٪ سنوياً. القرض مدعوم بالمستحقات المعتمدة للمشروع وتعهد شركاء المشروع المشترك بعدم سحب أي أموال من المشروع عن طريق توزيعات الأرباح أو تقاسم الأرباح حتى اكتمال المشروع.

ث) القروض لأجل

تتكون القروض لأجل من عدد من القروض التجارية والقروض لأجل المستخدمة لأغراض مختلفة. هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية للمالكين وضمانات للشركات. القروض لأجل لها تواريخ استحقاق مختلفة وتحمل معدل فائدة يبلغ ٥,٥٪ سنوياً.

ج) قرض المساومة

حصلت الشركة على تسهيلات مساومة من بنك إسلامي تستخدم لتمويل معاملة محددة تتعلق بالاستحواذ على إحدى الشركات التابعة له. يتم دفع التسهيلات على أقساط نصف سنوية بمعدل ربح ثابت ٥,٥٪.

ح) قروض المراجعة

تمثل قروض المراجعة القروض التي تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي لشراء المواد وإصدار خطابات الاعتماد للموردين. تحمل هذه القروض معدل ربح يتراوح من ٤,٥٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً ولها آجال استحقاق تتراوح من ٢٧٠ إلى ٣٦٠ يوماً.

تم الاعتراف بتكاليف الاقتراض المتكبدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتصنيفها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد كما يلي:

١٨,١ عرض القروض

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٤,٨٠٦,٩٣٦	٤,٠٢٣,٣٣١
١١,٨١٠,٢٣٠	٩,٤١٢,٠٩٧
١٦,٦١٧,١٦٦	١٣,٤٣٥,٤٢٨

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٢)

تكاليف التمويل (إيضاح ٢٥)

١٩. الذمم الدائنة والمستحقات:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٧٤,٠٣٧,٨١٤	٨٧,٠٢٢,٧٢٢
٢٧,٦٢٢,٨٧٤	٢٢,٧٩٧,٨٩٢
٥٨٤,١١٨	٦٥٨,١١٧
٤٠,٠٥١,٣٥٨	٥٠,٠٥١,٦١٦
١٤٢,٢٩٦,١٦٤	١٦٠,٥٣٠,٣٤٧

الذمم الدائنة التجارية وأوراق الدفع

دفعات مقدمة من العملاء

مساهمة الصناديق الاجتماعية والرياضية (الملاحظة ١,١٩)

المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

١٩,١ مساهمة الصناديق الاجتماعية والرياضية

وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، تعترف المجموعة بمخصص لدعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية بما يعادل ٢,٥٪ من صافي الربح المجمع المنسوب إلى مساهمي الشركة. حوت المجموعة من أرباحها المحتجزة والمستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٥٨,١١٧ ريال قطري (٢٠٢٠: ٥٨٤,١١٨ ريال قطري).

٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٢١,٨٦٧,٥٧٨	١٩,١٦٣,١٧٦
٢,١٢٠,٠١٠	٤,٠٠٧,٢١٢
(٤,٨٢٤,٤١٢)	(٢,٩٣١,٧٦٥)
١٩,١٦٣,١٧٦	٢٠,٢٣٨,٦٢٣

الرصيد في بداية السنة

المخصصات وعكس المخصصات خلال السنة

المدفوعات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١. الإيراد:

فيما يلي إيرادات المجموعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بناءً على البيانات المفصلة والمبينة في قائمة الربح و الخسارة الموحدة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٨٧,٠٦١,٠٤٠	١٩٠,٢١٩,٥٤٨
٥٢,٨١٦,٦٠٨	٥٦,٤٤٥,٧٧٣
٢٣٩,٨٧٧,٦٤٨	٢٤٦,٦٦٥,٣٢١
٨٠,٩٦٠,١٣١	١١٦,٧٥٦,٩٩٨
٤٩٤,٥٣٧	٤٠٧,٩٠٤
٨١,٤٥٤,٦٦٨	١١٧,١٦٤,٩٠٢
٣٢١,٣٣٢,٣١٦	٣٦٣,٨٣٠,٢٢٣

توقيت الاعتراف بالإيرادات – على مدى الوقت

إيرادات المقاولات

إيرادات الصيانة

توقيت الاعتراف بالإيرادات - في نقطة زمنية محددة

إيرادات تجارية

إيرادات إعادة التعبئة والخدمات

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٢. التكاليف المباشرة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٩١,٠٩٠,٣٧٥	١٠١,٢٣٤,٩١٨
٥٥,٢٨٣,٦٦٧	٧٠,٥٢١,٢٣٧
٦٢,٨١٥,١٣٢	٦٦,٢٥٢,٢١١
٢٣,٦٥٩,٤٨١	١٧,٨٣٣,١٧٦
٢,٨١٣,٤٥٢	٤,١٣٧,٠٨٢
٤,٨٠٦,٩٣٦	٤,٠٢٣,٣٣١
١,٠٣٠,٤٤٤	٨٥١,٥١٤
١,٦٠٨,٩٠٢	٤٧٨,٧٥٦
٦٩٢,٩١٠	—
٤,٨٢٢,٨٥٠	٥,٦٩٩,٢٣٤
٢٤٨,٦٢٤,١٤٩	٢٧١,٠٣١,٤٥٩

المواد المستخدمة

تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح ١,٢٣)

الرواتب والتكاليف المتعلقة بها

تكاليف المقاول من الباطن

التشحن والرسوم الأخرى

تكلفة التمويل (إيضاح ١٨)

استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٥)

تكاليف الموقع

مخصص بضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٩)

مصاريف متنوعة

٢٢,١. تكلفة البضاعة المباعة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٦٣,٨٢٦,٣٢٥	٥٤,٥٨٣,١٧٩
٥٣,٨٢١,٢٢٥	٧١,١٧٩,٣١٠
(٦,٩٤١,٣٤١)	—
١١٠,٧٠٦,٢٠٩	١٢٥,٧٦٢,٤٨٩
(٥٤,٥٨٣,١٧٩)	(٥٤,١٦٢,٠١٢)
(٨٣٩,٣٦٣)	(١,٠٧٩,٢٤٠)
٥٥,٢٨٣,٦٦٧	٧٠,٥٢١,٢٣٧

الرصيد الافتتاحي للمخزون التجاري والبضاعة في الطريق (إيضاح ٨)

المشتريات خلال السنة

مخصص انخفاض قيمة المخزون التجاري

البضاعة المتاحة للبيع

الرصيد الختامي للمخزون التجاري والبضاعة في الطريق (إيضاح ٨)

رد مخصص البنود بطيئة الحركة

٢٣. إيرادات أخرى:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،	
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٢٠٣,٥٦٠	٢,١٥٦,٤٨٨
٥,٧٧٠,٦٢٧	١,٩٧١,٣٦٦
١١,٦٨٠,٩٠٣	١,٧٢٠,٠٠٦
٢,٦٠٧,٦٩٨	١,٤١١,٩٧٢
٥٠١,٦٤٠	١,١٧٦,٠١٩
٦٩٠,٢٩٧	٢٥٥,١١٨
٣,٦٣٩,٨٦٩	٣,٣٠١,٥٤٦
٢٥,٠٩٤,٦٢١	١١,٩٩٢,٥١٥

ربح من التخلص من الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

رد المخصصات غير المستحقة للضمانات والصيانة والخسائر المتوقعة

عكس الذمم الدائنة والمستحقات غير المطالب بها

إيرادات الإيجار

عكس مخصص انخفاض

إيرادات الفوائد

أخرى

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤. مصاريف إدارية وعمومية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٩,٥١٣,١٤٠	٣٤,١٢٥,٧٩٢	الرواتب والمزايا المتعلقة بها
١٢,٥٠٤,٥٣٢	١٥,٥١٩,٦٦٩	المصاريف العمومية والمكتبية
٧,٨١٦,٤٩٩	٣,٧٥١,٨٤٣	إطفاء حق استخدام الأصول (إيضاح ١٤)
٢,٨٤٦,٦٠٢	٣,٢٩٢,٤٨٦	مصاريف الإيجار
٣,٠٢٢,١٦٣	٢,٥٢٥,١٥٨	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٥)
٢,٤٥٢,٥٤٩	٢,١٢٩,٦٨٥	الرسوم المهنية والقانونية
—	١,٥١٢,٣١٠	الرسوم الإدارية
٨٨٢,٤٣٦	١,٣١٠,٦٩٢	مصاريف الإصلاح والصيانة
١,٥٧٩,٧٤٠	١,٢٦٥,١١٦	تأمين
٥١٠,٣٧٢	١,١٧٠,٢٩٢	انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٦)
١١٣,٨٧٩	١,٠٤٢,٦٢١	الكهرباء والماء
٥٨,٣٧٧	٩١٢,٢٢٨	مصاريف التأشيرات
٣٣٣,٩٠٨	٨٨٨,٢٥٢	مؤتمر ومعرض وإعلان
٦٢٢,٩٦٩	٧٢١,٢٩٨	الرسوم المصرفية
٢١٤,١٠٥	٦٣٧,١٦٨	مصاريف السيارة
٥٠٧,٤١٣	٥٢٨,١٦٠	مصاريف البريد والاتصالات
١٦٢,٣٥٨	—	انخفاض قيمة أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٦,٤)
٥٠,٠٠٠	—	انخفاض قيمة البضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٩)
٤,٣٧٧,٤٥٠	٤,٠٩٩,٤٨٦	مصاريف أخرى
٦٧,٥٦٨,٤٩٢	٧٥,٤٣٢,٢٥٦	

٢٥. تكاليف التمويل:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٨١٠,٢٣٠	٩,٤١٢,٠٩٧	تكاليف التمويل المتعلقة بتسهيلات بنكية (إيضاح ١٨)
٤٧٤,٦٣٠	٤٣٠,٥٩٢	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ١٤)
١٢,٢٨٤,٨٦٠	٩,٨٤٢,٦٨٩	

٢٦. الأرباح الأساسية لكل سهم:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٣٦٤,٧٢١	٢٦,٣٢٤,٦٦٠	الربح العائد لمساهمي المجموعة (ريال قطري)
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٢٨	٠,٠٣٢	ربحية السهم الأساسية (ريال قطري)

٢٧. الحصص غير المسيطرة:

يلخص أدناه المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الحذف بين الشركات.

٢٧,١. نسبة حقوق المساهمين المملوكة من قبل الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	بلد التشغيل	اسم الشركة التابعة
٣١,٥%	٣١,٥%	قطر	شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية ذ.م.م.
٤٩%	٤٩%	قطر	شركة دباس للمقاولات قطر ذ.م.م.
١٥%	١٥%	قطر	شركة تريلكو لمواد البناء ذ.م.م.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧. الحصة غير المسيطرة (تتمة):

٢٧,٢. الأرصدة المتراكمة للحقوق غير المسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٣,٠١٥,٠٠٠	(٥,٨٤٢,٧١٥)
٨,٠٥٧,٦٥٠	١١,٤٨٩,٦١٠
(١,٤٧٨,٧٩٦)	(١,٢٦١,٩٢٨)
٩,٥٩٣,٨٥٤	٤,٣٨٤,٩٦٧

شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م.

شركة دباس للمقاولات - قطر ذ.م.م.

شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م.

المجموع

٢٧,٣. الربح المخصص للحقوق غير المسيطرة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
(٨٢٠,١٤٦)	-
٢٥٢,٥٨٨	(٨,٨٥٧,٧١٥)
٤,٢٧٧,٨٩٤	٣,٤٣١,٩٦٠
٧٠,٨٥٧	٢١٦,٨٦٨
٣,٧٨١,١٩٣	(٥,٢٠٨,٨٨٧)

شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م.

شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م.

شركة دباس للمقاولات - قطر ذ.م.م.

شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م.

المجموع

يلخص المبين أدناه المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصص غير مسيطرة. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل الحذف بين الشركات.

٢٧,٤. بيان موجز للمركز المالي والأرباح والخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

شركة تريكو لمواد البناء - ذ.م.م. ريال قطري	شركة دباس للمقاولات-ذ.م.م. ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م. ريال قطري
٣٤,٧٦٧,٦٧٠	١٦٨,٤٨٠,٦٧٥	٧٦,١٣٢,٨٣٥
١٣,٢٢٩	٩,٤٤٢,٨٠٩	٦,٤٥٣,٢٨٢
٤٣,٨٣٠,٥٠١	١٤٨,٥١٠,٨٩٥	٨٠,٤٣١,٦٦٤
٤١٠,١٢٣	٤,٦٣٥,٠٢٥	٢٠,١٥٦,٨٦٨
١٩,١٢٧,٣٠٩	٦١,٤٦٩,٠٧٠	٩,٣٩٧,٦٥١
١,٤٤٥,٧٨٤	٧,٠٠٤,٠٠٠	(٢٨,١١٩,٧٢٩)

الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

الإيراد

صافي (الخسارة) / الربح خلال السنة

بيان موجز للمركز المالي والأرباح والخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م. ريال قطري	شركة دباس للمقاولات-ذ.م.م. ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م. ريال قطري
٣٦,٤٨٨,٢٤٧	١٧٣,٨٩٨,٠١٦	١٠٣,٣٨٥,٦١٢
٢٩,٦٦٩	٦,١٢٢,١٦٨	١٠,١٦٢,٢٨٦
(٤١,٦٥٦,١٤٦)	(١٥٨,٢٩٣,٧٣٩)	(٨٤,٥٨٨,٧٧١)
(٩١٥,١١١)	(٣,٩٥٢,٨٧٩)	(١٨,٨٤١,٨٠٨)
١٧,٨٣١,٠٥٤	٦٩,٤٤٩,٧٣٥	٥٢,٥٧٤,٩٦١
٤٧٢,٣٧٦	٨,٧٣٠,٣٩٦	٨٠١,٨٦٧

الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

الإيراد

صافي (الخسارة) / الربح خلال السنة

٢٧,٥. بيان التدفقات النقدية الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م. ريال قطري	شركة دباس للمقاولات- ذ.م.م. ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م. ريال قطري
٧٣٣,٨٨٩	(٩٧٢,٩٩٨)	٧,٥١٠,١٣٠
-	(١,٦٤٩,٤٩٦)	(٢٧,٧٨٩)
-	٦,٢٣٠,٥١٧	(٩,٢٧٢,٢٠٠)
٧٣٣,٨٨٩	٣,٦٠٨,٠٢٣	(١,٧٨٩,٨٥٩)

صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) أنشطة التشغيل

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧. الحصص غير المسيطرة (تتمة):

٢٧,٥. بيان التدفقات النقدية الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

شركة ديباس للمقاولات- ش.م.ع.ق. ريال قطري	شركة ديباس للمقاولات- ش.م.ع.ق. ريال قطري	شركة الهندسة الإلكتروميكانيكية ذ.م.م. ريال قطري	شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م. ريال قطري
٣,٧٩٥,٧١٢	٢٨,٩٢٦,٥٢٠	(١٢,٠٠٣,٧٢٢)	(١,٧٠٠)
٢,٤٥٩,٧٧٧	(٢٠٧,٩٠٠)	٢٣,٣٥٥,٢٦٣	(٢٠٧,٩٠٠)
١,٣٣٥,٩٣٥	٢٨,٧١٦,٩٢٠	١١,٣٤١,٤٤١	

صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن أنشطة التشغيل
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
صافي النقد / الناتج من (المستخدم في) أنشطة التمويل
صافي الزيادة / في النقد وشبه النقد

٢٨. المعلومات القطاعية

تركز المعلومات المصرح عنها لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات على أنواع الخدمات المقدمة. لدى المجموعة أربعة قطاعات يتم إعداد التقارير عنها، كما هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات عمل منفصلة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، تقوم المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل منتظم. يصف الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات تقارير المجموعة:

١. المقاولات: وتشمل أنشطة البناء.
٢. المقاولات المتخصصة: وتشمل الميكانيكية والكهربائية والسباكة وأنظمة الأمن.
٣. التجارة: وتشمل تجارة المواد الغذائية والكيميائية والكهربائية وأنظمة الأمن والسلامة ومواد البناء.
٤. معالجة المياه والصيانة المتعلقة بها: ويشمل ذلك التعاقد على خدمات اللياقة البدنية وحمامات السباحة، وخصائص المياه ومعالجة المياه والصيانة وخدمات ما بعد البيع.
٥. أخرى: تمثل الأرصدة المتعلقة بالمجموعة.

يشمل قطاع التجارة والقطاع التجاري المتخصص شركات تابعة مختلفة تعمل داخل دولة قطر والتي تعتبر أيضًا قطاعات تشغيلية للمجموعة. لغرض البيانات المالية الموحدة، يتم تجميع قطاعات التشغيل الفردية هذه في وحدة تشغيل واحدة مع الأخذ في الاعتبار المعايير التالية:

- طبيعة الخدمات / المنتجات المعروضة متشابهة.
- الطرق المستخدمة لتوزيع البضائع / تقديم الخدمات متشابهة.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع موضحة في التقرير أدناه. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو موضح في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة. يستخدم الربح القطاعي لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل بمثل هذه الصناعات. يتم تحديد التسعير بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩. الحصة بالعمليات المشتركة:

دخلت المجموعة في اتفاقية مشتركة غير مدمجة من خلال شركتها التابعة دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م. مع شركة أي تي إيه للهندسة والمقاولات ذ.م.م. في فبراير ٢٠١١ (شركة أي تي إيه للهندسة والمقاولات ذ.م.م. وشركة دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م. عملية مشتركة) لتنفيذ مشروع ممنوح من قبل شركة سكس كونستركت- مدماك - مشروع مشترك، لتنفيذ الأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة لمركز الدوحة للمؤتمرات في دولة قطر. ومع ذلك، فإن أحد المساهمين، شركة أي تي إيه للهندسة والمقاولات ذ.م.م. يخضع لإجراءات التصفية.

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٠٪	٥٠٪
٥٠٪	٥٠٪

دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م.
شركة أي تي إيه للهندسة والمقاولات ذ.م.م.

فيما يلي ملخص من البيانات المالية للعمليات المشتركة، والتي تمثل ١٠٠٪ من الموجودات والالتزامات ونتائج العمليات للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

فيما يلي ملخص من البيانات المالية للعمليات المشتركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٢١٥,٥٥٤,٦٢٤	٢١٥,٣٥٨,٧١٥
٢٢٤,٣٢٥,١٧٥	٢٢٠,٥٠٤,١٣٣
٢,٥٧١,٤١٧	٣,٦٢٥,٧١٠
٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٠٠٠,٠٠٠

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
صافي ربح السنة
المطلوبات المحتملة

فيما يلي حصة المجموعة من الموجودات والمطلوبات والإيرادات وصافي الربح في العملية المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٠٧,٧٧٧,٣١٣	١٠٧,٦٧٩,٣٥٧
١١٢,١٦٢,٨٧٦	١١٠,٢٥٢,٠٦٦
١,٢٨٥,٧٠٩	١,٨١٢,٨٥٥
٢١,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠,٠٠٠

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
صافي الربح
الالتزامات المحتملة

٣٠. الالتزامات المحتملة والطارئة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٦٦,٩٥٠,٩٥٧	٤٨,٥٢٠,٥١٣
٦٠,٧٤٢,٣٣٦	٤٦,٧٩٧,٥٢٠
٩,٣٨٠,٠٣٨	١٨,٠٠٤,٥٩٨
٧,٤٦٩,١٢٥	١٤,٥٠٠,٤٧٩
٢,٠٦٥,٩٤٣	١٢,٥٨٤,٠٠٠

خطابات الضمان
كفالة حسن التنفيذ
خطابات الاعتمادات المستندية
كفالات مدفوعة مقدما
كفالة مناقصات

٣١. الدعاوى القضائية:

٣١,١ دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م.

(أ) دخلت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م. في مشروع مشترك "كمقاول من الباطن" (مشروع مشترك - إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م. (تحت التصفية) / دباس للمقاولات- قطر ذ.م.م. في فبراير ٢٠١١ لتنفيذ الأعمال الالكترونية الميكانيكية الخاصة بمشروع مركز الدوحة للمعارض والمؤتمرات، مع "المقاول الرئيسي" (مشروع مشترك - مدماك للمقاولات / شركة سكس كونستركت)، بقيمة إجمالية للعقد تبلغ ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري ينفذ خلال اثنتين وعشرين شهرا.

خلال عدة سنوات، تلقى ونفذ المقول من الباطن العديد من الأوامر التنفيذية من الموقع خارج نطاق التعاقد الرئيسي وقيمتها 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 خلال فترة الصيانة، بلغت إجمالي المبالغ المستحقة على المقاول الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٩٤,٧١٧,٢٦٤ ريال قطري (حصة المجموعة ٩٧,٣٥٨,٦٣٢ ريال قطري) ويبلغ الذمم المدينة المحتجزة بمبلغ ١٩,٧٨٨,٤٠٥ ريال قطري (حصة المجموعة ٩,٨٩٤,٢٠٢ ريال قطري).

٣١. الدعاوى القضائية (تابع):

٣١,١. دباس للمقاولات - قطر ذ.م.م. (تابع)

(أ) (تابع)

في ١٦ أبريل ٢٠١٦، تلقى المقاول من الباطن شهادة الإنجاز مؤرخة بأثر رجعي ١١ يونيو ٢٠١٥، والتي على أساسها قام المقاول من الباطن بتقديم الفاتورة النهائية بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦. وفي تاريخ ٢١ يناير ٢٠١٧ قدم المقاول الرئيسي تقييمه للحساب النهائي بصافي الالتزامات المستحقة بقيمة ٢٣,٤١٩,٥٣١ ريال قطري.

بعد فشل حل النزاع بطرية ودية، قام المقاول من الباطن برفع دعوى قضائية سجلت برقم ٢٠١٨/٥٦٨ في يناير ٢٠١٨ ضد كل من الديار القطرية "العميل" والمقاول الرئيسي، مطالبة بتسديد مبلغ قدره ٦٢٥,٨٦١,٦٥٧ ريال قطري مقابل التكاليف المتبقية من العقد الأصلي، و الأعمال الإضافية بناءً على تعليمات المقاول الرئيسي، وتكاليف الوقت الإضافي، والتعويض عن تكاليف الفرصة البديلة.

(ب) حصلت المقاول من الباطن على تسهيلات ائتمانية من بنك محلي في عام ٢٠١١ لتمويل هذا المشروع، وبلغ إجمالي الرصيد المستحق مضافاً إليه الفوائد المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٥٢,٦٩٦,٥٦٥ ريال قطري (٢٠١٩: ١٤٨,٤٦٣,٢٢٤ ريال قطري)، منها حصة المجموعة ٧٦,٠٤٨,٢٣٣ ريال قطري. (٢٠١٩: ٧٤,٢٣١,٦١١ ريال قطري). قدمت المجموعة والأطراف ذات العلاقة الأخرى ضمانات تجارية وشخصية للبنك الأهلي مقابل التسهيلات الائتمانية للمشروع على النحو التالي:

- 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 من شركة إي تي إيه ستار للهندسة والتجارة - ذ.م.م (تحت التصفية) بمبلغ ٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

علاوة على ذلك، تعهد مؤسسي مجموعة استثمار القابضة بشكل شخصي على دفع الإيرادات المتراكمة المعترف بها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من أوامر التغيير غير الموافق عليها والتي تبلغ قيمتها ٧٧,٧٧٥,٠٠٠ ريال قطري. بالإضافة إلى تعهد كتابي من شركة دباس القابضة - لبنان - ش.م.ل مقابل حصتها من المطالبة البنكية.

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

في أكتوبر ٢٠١٨، قام البنك الأهلي برفع دعوى قضائية سجلت برقم ٢٠١٨/٢٩٢٦ ضد المقاول من الباطن والمجموعة وآخرين، مطالباً بسداد مبلغ قدره ١٧٨,٥٢٩,١٣٣ ريال قطري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة لتغطية رصيد القرض القائم، مع ملاحظة أن الطرف الآخر في المشروع المشترك (شركة إي تي إيه ستار للهندسة والتجارة - ذ.م.م) يخضع لإجراءات التصفية.

(ث) بالإشارة إلى القضايا أعلاه، وفي يناير ٢٠١٩، قامت الدائرة المختصة بالنظر في الدعوى القضائية رقم ٢٠١٨/٥٦٨ بإحالة القضية إلى الدائرة المختصة بالنظر في الدعوى القضائية رقم ٢٠١٨/٢٩٢٦، بحيث يتم النظر بالدعوتين بشكل متوازي لترابطهما.

(ج) في ٢١ آذار ٢٠١٩ قررت المحكمة الابتدائية ضم الدعوتين القضائيتين رقم ٥٦٨/١٨ ورقم ٢٠١٨/٢٩٢٦. بعد ذلك، في ٣٠ أبريل ٢٠١٩، قررت المحكمة تفويض القضية إلى لجنة من الخبراء. وأجريت عدة لقاءات وتبادل بين الخبراء ولقاءات بين كل من الطرفين (مدعين ومدعى عليهم) بالإضافة إلى زيارة أجريت في الموقع. أجلت المحكمة الجلسات مرات عديدة لإتاحة الوقت للخبراء لتوحيد وتقديم نتائجهم التي تأخرت وتأثرت بوضع كوفيد-١٩.

(ح) بناءً على نتائج التحقيقات التي أجراها الخبراء المستقلون المعينون من قبل المقاول من الباطن والذين وافقت عليهم المحكمة في مايو ٢٠١٧، لتقديم تقييم محايد لكل مطالبة قبل اتخاذ قرار الاحتجاج بشرط تسوية النزاع ومن ثم المضي قدماً على الإجراءات القانونية، خلص الخبراء المستقلون إلى أن المقاول من الباطن يستحق الحصول على مبلغ إجمالي قدره ٢٠٩,٠٢٣,٣١٢ ريال قطري في حين لم يتمكن الخبراء من تقديم تقييم كمي للمطالبات السابقة بمبلغ ٢٠٧,٦٣٥,٤٥٩ ريال قطري و ٦٦,٥٠٢,٠١٥ ريال قطري بسبب عدم كفاية الإثباتات ولأنها تقع خارج نطاق الخبرة الهندسية. تم إعداد مبلغ المطالبات لتمديد الوقت والخسارة والمصروفات باستخدام نهج معروف ومعتمد على نطاق واسع في مجال المقاولات وتحت إشراف شركة استشارية مستقلة متخصصة في المطالبات.

بناءً على ما سبق، تؤكد العملية المشتركة بقوة أن (١) سيتم رفض ما تقدم به المقاول الرئيسي من قبل المحكمة لأنه كان مستعداً لدفع تسوية قدرها ٢٣ مليون ريال قطري إلى المقاول من الباطن لإغلاق الحساب النهائي والتفاوض أكثر بعد هذا المبلغ لتضييق الفجوة بين التقييمين؛ (٢) المبلغ الذي قضت المحكمة بدفعه من قبل المقاول الرئيسي / الديار القطرية سوف يتجاوز إلى حد كبير التزامات البنك الأهلي. ومن ثم، لا تتوقع المجموعة أن تنشأ أي حالات طارئة جوهرية من الدعاوى القضائية المذكورة أعلاه والتي قد تتطلب إفصاحات أو مخصصات إضافية في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٣١,٢. دعاوى أخرى

أقام أحد البنوك المحلية دعوى قضائية ضد المجموعة وأطراف أخرى للمطالبة بمبلغ قدره ١٢,٥ مليون ريال قطري بناءً على اتفاقية التسهيلات و ضمانات الشركات الموقعة من قبل مجموعة استثمار القابضة والأطراف الأخرى مع البنك خلال ديسمبر ٢٠١٢. اعتباراً من تاريخ التقرير، لا تزال الدعوى القضائية مستمرة مع عدم التأكد من نتائجها.

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢. إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق؛ و
- مخاطر معدل الفائدة

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تتحمل الإدارة المسؤولية العامة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة ومراقبة المخاطر. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر مالية، في حالة إذا عجز أي عميل أو أي طرف مقابل في أداة 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.

توضح الجداول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للشركة:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨٢,٧٤٠,٠٥٥	٢٤٢,٩٤٤,٤٥٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٤٢٨,٠٨٨	١٥,٧٧١,٤٠٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٠٨,٦٣١,٧٦٣	١٨٨,٣٧٦,٧٩٤	موجودات العقد
٦٩,٢٨٧,٨٨٤	٧٥,٠٣٠,٧٦٦	محجوز ضمان
٣٩,٤٦٩,٤٩٢	٣٩,٧٦٢,١٢٥	النقد في البنوك
٥١٧,٥٥٧,٢٨٢	٥٦١,٨٨٥,٥٥٠	

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقد

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال:

- تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل الدخول في العقود.
- وضع حدود بيع لكل عميل تتم مراجعتها بانتظام.
- تحديد فترات سداد قصوى لكل عميل تتم مراجعتها بانتظام. و
- المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل ذممها التجارية المدينة لتحديد أي مبالغ منخفضة القيمة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يقدم الجدول أدناه معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للتجارة والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٠,٢٠٣,٠٣٤	٤٣,٧١٢,١٥٦	٠ - ٣٠ يوم
٨,٣٨٥,٣٣٨	٢٠,١٠٦,٩١٢	٣٠ - ٦٠ يوم
٤,٨٩٩,١٩٠	٩,٠٤٣,٣٠٢	٦١ - ٩٠ يوم
١٤,٣٤٦,٦٨٢	٣٣,٢٠٧,٦٧٣	٩١ - ١٨٠ يوم
١٣,٢٩١,٦٣٩	٢٦,٩٦٤,٨١٧	١٨١ - ٣٦٥ يوم
٤٠,٤٧٠,٨٤٨	٢٩,١٤٧,٩٨٣	أكثر من ٣٦٥ يوم
١٣١,٥٩٦,٧٣١	١٦٢,١٨٢,٨٤٣	إجمالي الذمم التجارية المدينة
(٩,٦٢٥,٧٩٠)	(١٠,٠٠٠,٣٩٥)	يطرح منه : مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
١٢١,٩٧٠,٩٤١	١٥٢,١٨٢,٤٤٨	صافي الذمم التجارية المدينة

مجموعة استثمار القابضة – ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة):

قياس الخسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٦٢,٢٥٤,٧١٤	٨٩,٥٠٥,٦٤٩
(١,٩٠١,٧٣٦)	(١,٧٣٩,٣٧٨)
٦٠,٣٥٢,٩٧٨	٨٧,٧٦٦,٢٧١

ذمم مدينة أخرى
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى

مخاطر الائتمان

تم الإفصاح عن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في إيضاح ٦.

النقد في البنوك

نقد المجموعة في البنك محتفظ به لدى بنوك مصنفة بشكل مستقل من قبل وكالات التصنيف الائتماني.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٣٩,٤٦٩,٤٩٢	٣٩,٧٦٢,١٢٥

النقد في البنوك

الودائع المصرفية للمجموعة محتفظ بها لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية وذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني مرتفع. نتيجة لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة غير جوهرية.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في أن المجموعة ستواجه صعوبة في الوفاء بالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج الإدارة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير.

٥-١ سنوات ريال قطري	إجمالي القيمة الدفترية ريال قطري	إجمالي القيمة الدفترية ريال قطري
٥-١ سنوات ريال قطري	خلال عام واحد ريال قطري	خلال عام واحد ريال قطري
١٠٣,٢٧١,٠٠٠	٢٤٢,٩١٦,٤٠١	٣٤٦,١٨٧,٤٠١
١١,٤٠٨,٩٧١	٥,٦٥١,٤٦١	١٧,٠٦٠,٤٣٢
—	٦,٩٧٤,٢٨٤	٦,٩٧٤,٢٨٤
١,٣٣٢,٢٦٨	١,٢٦٢,٢٢٣	٢,٥٩٤,٤٩١
—	٢,١٣١,٦٣٤	٢,١٣١,٦٣٤
—	١٣٧,٧٣٢,٤٥٥	١٣٧,٧٣٢,٤٥٥
١١٦,٠١٢,٢٣٩	٣٩٦,٦٦٨,٤٥٨	٥١٢,٦٨٠,٦٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المطلوبات المالية غير المشتقة
السحب على المكشوف والاقتراض من البنوك
مطلوبات الإيجار
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
محتجزات ضمان دائنة
أرباح مستحقة الدفع
ذمم تجارية دائنة وأخرى

مخاطر السيولة

٥-١ سنوات ريال قطري	إجمالي القيمة الدفترية ريال قطري	إجمالي القيمة الدفترية ريال قطري
٥-١ سنوات ريال قطري	خلال عام واحد ريال قطري	خلال عام واحد ريال قطري
١٢٥,٣٥٣,٠٧١	٢٢٤,٢٢٢,٨٣٨	٣٤٩,٥٧٥,٩٠٩
١,٠٩٧,٧٢٥	١,٧٨٠,٦٤٨	٢,٨٧٨,٣٧٣
—	٨,٩٣٧,٨٨٠	٨,٩٣٧,٨٨٠
٨١٢,٠١٦	٣,٦٨٥,٩٤٤	٤,٤٩٧,٩٦٠
—	٣,٤٦٦,٣٠٨	٣,٤٦٦,٣٠٨
—	١١٤,٦٧٣,٢٩٠	١١٤,٦٧٣,٢٩٠
١٢٧,٢٦٢,٨١٢	٣٥٦,٧٦٦,٩٠٨	٤٨٤,٠٢٩,٧٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المطلوبات المالية غير المشتقة
السحب على المكشوف والاقتراض من البنوك
مطلوبات الإيجار
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
محتجزات ضمان دائنة
أرباح مستحقة الدفع
ذمم تجارية دائنة وأخرى

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة):

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ، التي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عندما تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. بما أن المجموعة ليس لديها أصول أو مطلوبات تحمل فوائد مرتبطة بمعدلات الفائدة المتغيرة ، فإن إيرادات المجموعة ومصروفاتها وتدفقاتها النقدية مستقلة عن التغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي على الاقتراض المصرفي والسحب على المكشوف. يتم استخدام زيادة أو نقصان بنسبة ١٪ عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة لموظفي الإدارة الرئيسيين وتمثل تقييم الإدارة للتغيير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة. إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بنسبة ١٪ وتم الإبقاء على جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن صافي دخل المجموعة سيتأثر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٣٩٦,٠٨٩	٩,٢٩٩,٩٢٤	السحب على المكشوف (إيضاح ٥)
١٩,٨٦١,٠٥٨	١٩,٨٢٣,١١٩	تمويل المشروع (إيضاح ١٨)
٧٥,١٧٩,٨٩٧	٧٩,١٣٣,٩٦٨	قروض الاستيراد (إيضاح ١٨)
١٨,٥٦٩,٩٤٢	١٨,٥٦٩,٩٤٢	قروض تحت الطلب (إيضاح ١٨)
٧٣,٥٣١,١٢٠	٧٣,٣٤٥,٣٦٣	قروض لأجل (إيضاح ١٨)
٩١,٦٦٦,٦٦٧	٧٥,٠٠٠,٠٠١	قروض مساومة (إيضاح ١٨)
٢٨٨,٢٠٤,٧٧٣	٢٧٥,١٧٢,٣١٧	إجمالي تعرض البنك لمخاطر أسعار الفائدة
٢,٨٨٢,٠٤٨	٢,٧٥١,٧٢٣	١٪ زيادة / نقصان تؤثر على الدخل

٣٣. تأثير كوفيد-١٩:

في مارس ٢٠٢٠ ، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن كوفيد-١٩ أصبح وباءً ويتسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية في جميع أنحاء العالم. أعلن النظام الحكومي المحلي في قطر عن تدابير مختلفة لدعم الشركات للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة بسبب الوباء. تواصل المجموعة مراقبة الموقف وقد اتخذت إدارة المجموعة تدابير لمواصلة العمليات مع الحد الأدنى من الاضطرابات ولديها أيضًا خطط لإدارة المخاطر لإدارة الاضطرابات المحتملة في المستقبل.

نظرًا للوضع السائد غير المؤكد ، قامت إدارة المجموعة بإعادة النظر في أحكامها وتقديراتها وأهداف إدارة المخاطر وأخذت في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييمًا لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. حققت المجموعة أرباحًا ، وكان لديها صافي أصول موجب (حقوق المساهمين) ورأس المال العامل ، ومراكز التدفقات النقدية كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكًا جوهريًا حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك ، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تواصل المجموعة مراقبة الوضع عن كثب وقد اتخذت إدارة المجموعة تدابير لإدارة تعطيل الأعمال المحتملة من كوفيد-١٩ التي قد تحدث على عمليات المجموعة وأدائها المالي في عام ٢٠٢١ وفي المستقبل.

خسائر الائتمان المتوقعة وانخفاض قيمة الأصول المالية

تطلبت حالات عدم اليقين التي تسبب بها فيروس كورونا كوفيد-١٩ من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات الصلة فيما يتعلق بوزن سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات الصلة للسوق؛ زيادة مخاطر الائتمان. وتقييم مؤشرات ضعف التعرض في القطاعات التي يحتمل أن تتأثر.

٣٤. الالتزامات والحالات الطارئة:

قامت إدارة المجموعة بتقييم تأثير أي اضطرابات تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال أو العلاقات التجارية بين كيانات المجموعة والعملاء والموردين، لتحديد ما إذا كانت هناك أي زيادة محتملة في الالتزامات والالتزامات الطارئة.

٣٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ الواردة في أرقام المقارنة للبيانات المالية الموحدة والإيضاحات على البيانات المالية الموحدة لتتوافق مع عرض السنة.