



شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١ - ٦
بيان المركز المالي الموحد	٧
بيان الدخل الشامل الموحد	٨
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد	٩
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٠ - ١١
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٢ - ٦٦

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الإجارة القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسئولياتنا المتعلقة بالمعايير في فقرة "مسئولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. ووفقاً لقانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (IESBA Code)، فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتلبية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية وفقاً لمتطلبات المهنة في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات هذا القانون. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق

إن الأمر الهامة حول أعمال التدقيق، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما وأنا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا هذا، بما فيها ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى تعزيز تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. كما وتقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.) - تنمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

الأمور الهامة حول أعمال التدقيق - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة للأمور الهامة حول أعمال التدقيق	الأمور الهامة حول أعمال التدقيق
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بالإيرادات المحققة من مشروع التطوير العقاري ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالاستفسار حول العمليات وتقييم الضوابط المرتبطة بتقدير ميزانية العقد. • قمنا بزيارة موقع المشروع والتشاور مع فريق المشروع للاستفسار حول مدى تقدم الأعمال بالمشروع. • حصلنا على نسخة من العقد المبرم مع العميل لتطوير البنية التحتية وقمنا بمراجعة نطاق الأعمال التي ستقوم بها المجموعة. • تشاورنا مع الإدارة وقمنا بتقييم الأحداث التي تسببت في تغيير تكاليف العقود الواردة بميزانية المشروع. • قمنا بفحص المراسلات الواردة من المطور العقاري والتي تظهر وتحدد فروق المواصفات للمشروع. • قمنا بفحص عروض الأسعار المقدمة من مقاولي الباطن لاستيفاء الفروق في الأعمال المحددة للمشروع والأعمال الإضافية. • قمنا بفحص التكلفة الواردة بموازنة المشروع من خلال تتبع بنودها مقابل العقود المفتوحة وعروض الأسعار وتقديرات الإدارة، وتحققنا من الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد تقديرات الإدارة. • قمنا بتقييم مدى كفاية واكتمال الإفصاحات حول الإيرادات المعترف بها من مشروع التطوير العقاري والمبينة في الأيضاح ١٨ حول البيانات المالية الموحدة. 	<p>الإيرادات المحققة من مشروع التطوير العقاري</p> <p>تقوم المجموعة بتنفيذ مشروع لتطوير مجمع سكني على عدد ٨٩٥ قطعة أرض بمنطقة الفل الشمالية والواجهة البحرية في اللوسيل، ويشمل تطوير نطاق محدد من الأعمال تشمل إنشاء شبكات المياه والكهرباء والصرف الصحي، وأعمال اللاندسكيب، وأعمال أثاث الشوارع وإضاءة الطرق وتوصيل شبكة الغاز لقطع الأراضي.</p> <p>إنطوت عملية الاعتراف بالإيرادات من المشروع على استخدام أحكام وافتراضات هامة من قبل الإدارة، وشمل ذلك التكلفة حتى إتمام الأعمال وفقاً لميزانية المشروع، والتكاليف الطارئة المحتملة والعوامل الاقتصادية الأخرى. قامت الإدارة بتقدير الإيرادات والتكاليف الواردة بالميزانية في تاريخ بداية العقد وتقوم بشكل دوري بإعادة تقييم نسبة إنجاز الأعمال الإنشائية إلى جانب التأثير المالي للتغيرات في نطاق الأعمال والمطالبات والنزاعات وسداد المديونيات.</p> <p>إننا نعتبر الإيرادات المحققة من أنشطة التطوير العقاري ضمن أمور التدقيق الهامة نظراً لاستخدام تقديرات مادية في تحديدها وكذلك نظراً لحجم إيرادات التطوير العقاري وتأثيرها المادي على البيانات المالية الموحدة.</p>

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.) - تنمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة للأمر الهامة حول أعمال التدقيق	الأمر الهامة حول أعمال التدقيق
الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأقساط والمستحقات من العملاء	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بفحص الخسائر الائتمانية المتوقعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فحص العمليات والضوابط والنظم المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأقساط والمستحقات من العملاء. • تقييم مدى ملاءمة منهجية انخفاض القيمة المطبقة مع المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. • فحص التفاصيل الخاصة بتصنيف الأقساط والمستحقات من العملاء وتقييم التصنيف المحدد لكل فئة من فئات عدم الانتظام وفقاً لأعمار الأقساط والمستحقات من العملاء. • فحص دقة المتغيرات الهامة ذات الصلة للأقساط والمستحقات من العملاء، بما في ذلك الأرصدة الختامية بنهاية السنة، وتاريخ السداد، وحالة التأخر في السداد، وذلك من خلال مراجعة عينة من الأقساط والمستحقات من العملاء. • الاستعانة بخبير داخلي ضمن فريقنا لتقييم مدى معقولية الافتراضات الهامة المستخدمة في تقييم الخسائر الائتمانية الموقعة وذلك من خلال مقارنة الافتراضات المستخدمة في البيانات الداخلية والخارجية. • فحص الدقة الحسابية للنموذج المستخدم في تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. • تقييم ما إذا كانت الإفصاحات حول البيانات المالية الموحدة تعكس بشكل مناسب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية. 	<p>الأقساط والمستحقات من عملاء المجموعة تتكون من أقساط ومبالغ مستحقة من العملاء من معاملات التأجير، وتمويلات إسلامية، ومبيعات عقارات، وذمم مدينة أخرى. بلغ إجمالي الأقساط والمبالغ المستحقة من عملاء المجموعة ٨٣,٣٥٣,٢٣٥ ريال قطري، وبلغت قيمة مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة ٥٥,٨٨٩,٠٦٦ ريال قطري تتضمن مبلغ ١٤٤,١١٨ ريال قطري قيمة المخصص للتعرضات المصنفة بالمرحلة (١) والمرحلة (٢) ومبلغ ٥٥,٧٤٤,٩٤٨ ريال قطري قيمة المخصص للتعرضات المصنفة بالمرحلة (٣).</p> <p>لقد اعتبرنا تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأقساط والمستحقات من العملاء ضمن أمور التدقيق الهامة وذلك نظراً لتأثيرها المادي على البيانات المالية الموحدة واستخدام الأحكام الشخصية المعقدة في تحديد توقيت الاعتراف بانخفاض القيمة وتقييم مبلغ هذا الانخفاض.</p>

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.) - تنمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب
الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن
المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك،
الأخذ في الاعتبار ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي
حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي بناءً على أعمال
التدقيق التي قمنا بها على المعلومات الأخرى، فإن علينا الإبلاغ عن ذلك في تقريرنا.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSS)،
وتشمل هذه المسؤولية أيضاً أنظمة الرقابة الداخلية التي تحدد الإدارة أنها ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من
الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

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

تتمثل مسؤولية مجلس الإدارة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.) - تنمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة التقديرات المهنية ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تحديد الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق المقدمة، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقي بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. وعلى الرغم من ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك نقاط القصور الهامة في الضوابط الداخلية التي قد نلاحظها خلال أعمال تدقيقنا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.) - تتمة

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تتمة
كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة بشأن الاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات
أو أمور الأخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة، عند الضرورة.

ومن خلال الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، نحدد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية
الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك فهي أمور التدقيق الهامة. ونقوم بإيضاح هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات إلا
في حال وجود قانون أو حكم يمنع الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب
الإفصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجرى الجرد وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية
الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجاري القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة
المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أي مخالفات
لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي للمجموعة
أو أدائها المالي.



عن إرنست ويونغ

زيداد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨
الدوحة في ٣٠ يناير ٢٠٢٠

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
٥٧٩,٢٨٦,١٩٦	٤٠٤,٢٩١,٠٢٢	٣	أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد
٤٤,٦١٦,٠٦٩	٣٢,٧٦٢,٩٦٦	٤	أقساط ومستحقات من العملاء
١٦١,٣٤٧,٧٠٨	١٦٤,٠٤٨,٠٠٢	٥	استثمارات في أوراق مالية
١٢,٤٦٨,٩٢٠	١,٣٤٤,١٣٤	٦	مخزون
٣٠,٠٤٤,٤٣٥	٣٤,٩٠٨,٤٦٣	٧	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦٣,٠٦٩,٣٨٣	١٥٣,٤٠٣,٥٢٥	١١	عقارات ومعدات
١٠٦,٢٧٧,٦١٧	١٠٣,٢٩١,٠٥٨	١٠	استثمارات عقارية
-	٦٥٥,٦٩٥	٨	حق استخدام أصل
٨,٤٥٦,٠٠٠	٨,٦٣٦,٨٨٠	٩	موجودات غير ملموسة
١,١٠٥,٥٦٦,٣٢٨	٩٠٣,٣٤١,٧٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
١٦٣,٦٣٧,٥٤٤	٧٨,٧٣٨,١٤٤	١٢	ذمم دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٦,٤٢٣,٣٦٣	٥٠,٨٩٠,٣٤١	١٣	تمويلات إسلامية بمقتضى عقود وكالة
١٥٠,٨٨٠,٠٤٩	٥٩,٦١٩,٦٢٣	١٤	مطلوبات عقود
-	٨٢٧,٧٩٩	٨	مطلوبات إيجار
٣٩٠,٩٤٠,٩٥٦	١٩٠,٠٧٥,٩٠٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	١٥	رأس المال
٤١٢,٠٠٨,٣٠٩	٣٨٧,٢٦٨,٢٠٩	١٦	إحتياطي قانوني
(١٩٢,١٨٤,٩٣٧)	(١٦٨,٨٠٤,٣٧١)		خسائر متراكمة
٧١٤,٦٢٥,٣٧٢	٧١٣,٢٦٥,٨٣٨		إجمالي حقوق المساهمين
١,١٠٥,٥٦٦,٣٢٨	٩٠٣,٣٤١,٧٤٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠ ووقعها بالنيابة عنه كل من:


السيد / حمد شريف العمامي
الرئيس التنفيذي


الشيخ / فلاح بن جاسم بن جبر آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		الدخل
١٤٠,٢٩٣,٩٥٥	١٤٦,٩٦٥,٨٩٩	١٨ إيرادات من الأنشطة الرئيسية
٢٧,٦١٥,٥٢٩	٩,٨٣١,٤٨٣	١٩ الدخل من الإستثمارات
٧١٦,٦٢٧	٢٢,٠٩٣,٣٩٦	٢٠ إيرادات أخرى
١٦٨,٦٢٦,١١١	١٧٨,٨٩٠,٧٧٨	إجمالي الدخل والإيرادات
		المصاريف
(١٤٠,٤٥٦,٧٤٤)	(١٢٩,٩٤٥,٢٨٩)	٢١ مصاريف تشغيلية
(٣٧,٣٢٧,٩٥٥)	(٣٤,٨٠٦,٤٠٠)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢,٩٨٦,٥٥٩)	١٠ خسارة من تقييم استثمارات عقارية
(١٧٧,٧٨٤,٦٩٩)	(١٦٧,٧٣٨,٢٤٨)	إجمالي المصاريف
(٩,١٥٨,٥٨٨)	١١,١٥٢,٥٣٠	صافي الربح التشغيلي / (الخسارة التشغيلية)
١٨,١٨٥,٧٧٠	١٥,٦١١,٩٥٨	إيرادات التمويل من ودائع لدى بنوك إسلامية
(١,٨٨٦,٧٦٤)	(٢,٥٤٢,٤٠٣)	تكلفة التمويل - تمويل إسلامي بموجب ترتيبات وكالة
١٦,٢٩٩,٠٠٦	١٣,٠٦٩,٥٥٥	صافي إيرادات التمويل
٧,١٤٠,٤١٨	٢٤,٢٢٢,٠٨٥	ربح السنة
-	-	إيرادات شاملة أخرى قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في القترات اللاحقة:
٧,١٤٠,٤١٨	٢٤,٢٢٢,٠٨٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٠١٤	٠,٠٤٩	٢٤ العائد الاساسي والمخفف للسهم

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	خسائر متراكمة	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٧٣٦,١٩٧,٣٣٨	(٢٤٤,١٣٨,٧١١)	(٦٩٤,٥٦٠)	٤٨٦,٢٢٨,٦٠٩	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٣,٧٩٣,٧٧٤)	(٤,٤٨٨,٣٣٤)	٦٩٤,٥٦٠	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) (إيضاح (١))
٧٣٢,٤٠٣,٥٦٤	(٢٤٨,٦٢٧,٠٤٥)	-	٤٨٦,٢٢٨,٦٠٩	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)
٧,١٤٠,٤١٨	٧,١٤٠,٤١٨	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى للسنة
٧,١٤٠,٤١٨	٧,١٤٠,٤١٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٤,٧٤٠,١٠٠)	(١٤,٦٩٩,٤٨٤)	-	(١٠,٠٤٠,٦١٦)	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)
(١٧٨,٥١٠)	(١٧٨,٥١٠)	-	-	-	مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح ١٢)
٧١٤,٦٢٥,٣٧٢	(٢٥٦,٣٦٤,٦٢١)	-	٤٧٦,١٨٧,٩٩٣	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (كما عرضت سابقاً)
-	٦٤,١٧٩,٦٨٤	-	(٦٤,١٧٩,٦٨٤)	-	إعادة تصنيف وفقاً لقرار المساهمين (إيضاح ٣١)
٧١٤,٦٢٥,٣٧٢	(١٩٢,١٨٤,٩٣٧)	-	٤١٢,٠٠٨,٣٠٩	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧١٤,٦٢٥,٣٧٢	(١٩٢,١٨٤,٩٣٧)	-	٤١٢,٠٠٨,٣٠٩	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٢٣٥,٩٦٧)	(٢٣٥,٩٦٧)	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) (إيضاح ٤/٢)
٧١٤,٣٨٩,٤٠٥	(١٩٢,٤٢٠,٩٠٤)	-	٤١٢,٠٠٨,٣٠٩	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
٢٤,٢٢٢,٠٨٥	٢٤,٢٢٢,٠٨٥	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٢٤,٢٢٢,٠٨٥	٢٤,٢٢٢,٠٨٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	إعادة تصنيف وفقاً لقرار المساهمين
(٢٤,٧٤٠,١٠٠)	-	-	(٢٤,٧٤٠,١٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)
(٦٠٥,٥٥٢)	(٦٠٥,٥٥٢)	-	-	-	مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (إيضاح ١٢)
٧١٣,٢٦٥,٨٣٨	(١٦٨,٨٠٤,٣٧١)	-	٣٨٧,٢٦٨,٢٠٩	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١)

طبقت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ في ١ يناير ٢٠١٨، وقامت بتعديل رصيد الأرباح المدورة باستخدام نهج التعديل بأثر رجعي.

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٧,١٤٠,٤١٨	٢٤,٢٢٢,٠٨٥	
١٩,٠٨١,٩٤٣	١٧,١٠٧,٥٦٦	(أ) ٢٢
-	٢,٩٨٦,٥٥٩	
(١٥,٩٩٦,٤٨٧)	(١,٠٤١,٠٤٠)	١٩
١,٥٢١,٥٦٢	(٤٣١,٥٧٩)	
(١١,٤٧١,٠٠١)	(٨,٧٨٨,٦٢٣)	١٩
٥,١٤٧,٢٤٤	(٢١٦,٧٩٩)	
١,٧٠٦,٨١٨	٣,١٢٧,٩٠٠	٦
٤٥٠,٧٦٠	٨٧٧,٠٠٠	
(١٨,١٨٥,٧٧٠)	(١٥,٦١١,٩٥٧)	
-	٧٥,١٥٣	
١,٨٨٦,٧٦٤	٢,٥٤٢,٤٠٣	
٦١٩,٥٢٧	٩٩٦,١٢٩	(أ) ١٢
(٨,٠٩٨,٢٢٢)	٢٥,٨٤٤,٧٩٧	
صافي الربح التشغيلي / (الخسارة التشغيلية) للسنة قبل التغيرات في رأس المال العامل		
التغيرات في رأس المال العامل		
١٨,١٢٠,٧٠٥	١٢,٤٩٨,٥٧٨	
(١٢,١٦٨,٠٧٨)	(٨,١٦٠,٣٧٦)	
٢,٨٥٨,٩٨٣	٧,٩٩٦,٨٨٦	
١٠,٤٨٩,٠٧٣	(٨٦,٥٦١,١٧٣)	
(٧٥,٥٩٣,٢٢٦)	(٩١,٢٦٠,٤٢٦)	
(١,٧٠٦,١٦٤)	(٢,٤٤٠,٤٧٥)	
(٥٥٩,٣٠٠)	(١٧٨,٢٢٣)	(أ) ١٣
(٦٦,٦٥٦,٢٢٩)	(١٤٢,٢٦٠,٤١٢)	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
١٥,٢٣٨,٣١٢	١٧,٣٩٤,٦٣٨	
١١,٤٧١,٠٠١	٨,٧٨٨,٦٢٣	
(١١٤,٠٠٠)	(١١٤,٠٠٠)	
(١٦,١٩٥,١١٤)	(٧,٢٧٦,٠٨٩)	١١
(٢٩,٣٧٩,٦٥٦)	-	
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٥٥,٧٢٥,٩١٠)	(١,٦٥٩,٢٥٤)	٥
٦٥,١٣٤,٠٩٧	-	
٤,٢٣٧,٨٢٦	٢٦٥,٧٥٥	
(٣٥,٣٣٣,٤٤٤)	٧٧,٣٩٩,٦٧٣	
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يتبع...

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٤,١٢٧,٢٦٨)	(٢٤,٥٥٧,٥١٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٥,٤٨٥,٩٨٨)	(٢٥,٥٣٣,٠٢٢)	١٢ سداد تمويل إسلامي بموجب ترتيبات وكالة
-	(١٠٠,٠٠٠)	٢ سداد مطلوبات إيجار
(٤٩,٦١٣,٢٥٦)	(٥٠,١٩٠,٥٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٥١,٦٠٢,٩٢٩)	(١١٥,٠٥١,٢٧٨)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٥١,١٠٩,٢٠٠	١٩٩,٥٠٦,٢٧١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩٩,٥٠٦,٢٧١	٨٤,٤٥٤,٩٩٣	٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الوضع القانوني وأنشطة الشركة

تأسست الشركة الوطنية للإجارة القابضة ("الشركة") كشركة مساهمة عامة قطرية وفقاً للقرار رقم (٣٥) الصادر بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٣ من قبل وزارة الأعمال والتجارة. الشركة مسجلة تحت السجل التجاري رقم (٢٦٤٨٧) وتخضع لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥. إن عنوان الشركة المسجل يقع في الطريق الدائري الرابع، الدوحة، دولة قطر. أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر.

إن الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") متخصصة في الإجارة، العقارات والتطوير العقاري، النقل وخدمات التاكسي، ومدرسة تعليم القيادة، ويقوم الشركة بإدارة أعمالها من خلال شركاتها التابعة والمملوكة لها بالكامل والتي تم تأسيسها داخل دولة قطر. تلتزم المجموعة بتنفيذ كافة أنشطتها وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٠.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB). لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الأوراق المالية والاستثمارات العقارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة التشغيلية المستخدمة في أنشطة المجموعة، ويتم تقريب جميع القيم إلى الريال القطري، إلا عند الإشارة إلى غير ذلك. تعرض في هذه البيانات المالية الموحدة معلومات المقارنة المتعلقة بالفترة السابقة.

تقوم المجموعة بعرض بيان مركزها المالي عموماً وفقاً لدرجة السيولة. يعرض الإيضاح (٢٧) تحليلاً يتعلق بالاسترداد أو السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ بيان المركز المالي السنوي ("متداول") وخلال أكثر من ١٢ شهر من تاريخ بيان المركز المالي السنوي ("غير متداول").

٢/٢ أساس التوحيد

إن البيانات المالية الموحدة تتكون من البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، الشركات التابعة هي كافة الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون لها عائدات متغيرة أو حقوق في الشركة المستثمر فيها ولها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة.

تتحقق السيطرة على الشركة بناءً على التالي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- القدرة أو حقوق في عائدات متغيرة من إرتباطها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الوقائع والظروف إلى تغيير في واحد أو أكثر من البنود المذكورة أعلاه.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٢ أساس التوحيد - تنمة

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تفرض المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة وينتهي بإنهاء أوفقدان السيطرة على الشركة التابعة، يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة المستحوذ عليها أوالمستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد الآخر من تاريخ بدء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وحتى إنتهاء تلك السيطرة.

تعود الأرباح والخسائر أو أي من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى على مساهمي المجموعة. يتم استبعاد الموجودات، المطلوبات، حقوق المساهمين، الدخل، المصاريف والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة عند اعداد البيانات المالية الموحدة.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة فيه إلى المجموعة. يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المقتناة أوالمستبعدة خلال السنة في بيان الدخل المجمع من تاريخ الشراء أوحى تاريخ البيع، حسب الاقتضاء.

تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل (المبينة أدناه):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
شركة الإجارة	دولة قطر	الإجارة الإسلامية
شركة الإجارة للمعدات	دولة قطر	النقل
شركة الإجارة ليموزين	دولة قطر	خدمات التاكسي والليموزين
شركة الإجارة العقارية	دولة قطر	تطوير العقارات
أكاديمية الإجارة لتعليم قيادة السيارات	دولة قطر	تعليم قيادة السيارات

٣/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. قد يؤدي عدم اليقين من تلك الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ بعض القرارات والأحكام الهامة. وقد تمت مناقشة القرارات والأحكام التي تعتقد الإدارة أن لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة في إيضاحات منفصلة تحت البنود ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الهامة المتعلقة بالفترات المستقبلية والموارد الرئيسية الأخرى للشك في التقديرات في تاريخ التقارير المالية، والتي تنطوي على مخاطر هامة تتعلق بضرورة إجراء تعديل مادي على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، يتم بيانها أيضًا في الإفصاحات الفردية حول البنود المالية ذات الصلة. اتخذت المجموعة الافتراضات والتقديرات بناء على العوامل المتوفرة وقت إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات حول الأحداث المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو حلول ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٣/٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

الإيرادات من العقود مع العملاء

استخدمت المجموعة الأحكام التالية التي تؤثر بشكل كبير في تحديد مبالغ الإيرادات من العقود مع العملاء وتوقيت إدراجها:

تحديد التزامات الأداء:

فيما يتعلق بالخدمات المقدمة لمستأجري العقارات الاستثمارية (مثل خدمات النظافة، والخدمات الأمنية، واللاندسكيب، وخدمات الاستقبال، والمطاعم) باعتبارها جزء من اتفاقيات الإيجار التي تبرمها المجموعة كطرف مؤجر، قررت المجموعة أن التزام الأداء يمثل مجمل خدمات إدارة العقارات وأن الخدمات المؤداة تختلف في كل يوم عن الآخر ولكنها متماثلة بشكل كبير. وبالرغم من أن الأنشطة الفردية التي تشكل التزام بالأداء تختلف اختلافاً جوهرياً خلال كل يوم ومن يوم لآخر، إلا أن طبيعة الالتزام عموماً بتقديم خدمات الإدارة تكون متماثلة من يوم لآخر. وبالتالي، خلصت المجموعة إلى أن الخدمات المقدمة للمستأجرين تمثل سلسلة من الخدمات اليومية ويتم الوفاء بها بصورة فردية على مدار الوقت باستخدام طريقة الوقت المنقضي لقياس التقدم المحرز، حيث يتم تقديم واستخدام المنافع التي تقدمها المجموعة للمستأجرين على الفور وفي نفس الوقت.

قررت المجموعة أن طريقة الإدخالات هي الطريقة المثلى لقياس التقدم المحرز لعقود الإيجار، نظراً للعلاقة المباشرة بين التكاليف التي تتكبدها المجموعة وتحويل البضاعة والخدمات للعميل.

مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة للأقساط والمستحقات من العملاء

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للأقساط والمستحقات من العملاء. ويستند تحديد نسبة المخصص إلى عدد أيام التخلف عن السداد لمجموعة من العملاء في قطاعات مختلفة لها أنماط خسارة متماثلة (نوع المنتج وتقييم العميل، والتغطية بخطابات الضمان).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات عدم الانتظام التاريخية لدى المجموعة. وتقوم المجموعة لاحقاً بمعايرة المصفوفة لتعديل الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية (مثل الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة حالات عدم انتظام السداد بقطاع التأجير، يتم تعديل معدلات عدم الانتظام التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات عدم الانتظام التاريخية التي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعد من التقديرات الهامة. إن حجم الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. إن الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة أيضاً قد لا توضح عدم الانتظام الفعلي للعميل في المستقبل. المعلومات المتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأقساط والمبالغ المستحقة من عملاء المجموعة تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٤.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عقود الإيجار - تصنيف عقود الإيجار العقارية (المجموعة كمؤجر)

أبرمت المجموعة عقد إيجار عقاري تجاري ضمن محفظة استثماراتها العقارية. وبناءً على تقييم شروط وأحكام الترتيبات التعاقدية، مثل شرط أن مدة عقد الإيجار لا تمثل جزء هام من العمر الانتاجي للعقار التجاري، وشرط أن القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار لا تعادل بشكل كبير القيمة العادلة للعقار التجاري بالكامل، فقد قررت المجموعة أنها تحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الملكية الهامة لهذا العقار ولذلك تحتسب العقد كإيجار تشغيلي.

عقود الإيجار - تقدير سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار التي تكون فيه طرفاً مستأجراً، وبالتالي فهي تستخدم سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس التزامات الإيجار. إن سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض، لمدة مماثلة مع وجود ضمان مماثل، أموال لازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لحق استخدام الأصل في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك يعكس سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي "المبلغ الذي يتعين على المجموعة دفعه"، وهو ما يتطلب ممارسة تقديرات في غياب الأسعار الملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة).

تقوم المجموعة بتقدير سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي (IBR) باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة السائدة بالسوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالكيان (مثل تصنيف ائتماني مستقل للشركة التابعة).

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ويتم تعديل قسط الاستهلاك مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

إعادة تقييم الاستثمارات العقارية

تدرج المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة. استعانت المجموعة بخبير تقييم خارجي مستقل لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد استخدم المقيم المستقل في تقييم هذه الاستثمارات العقارية عوامل حالة السوق، والعوائد العقارية التقديرية، والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، وأحدث المعاملات على عقارات ذات خصائص ومواقع مشابهة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تطبق المجموعة لأول مرة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار" باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي، مع تاريخ تطبيق مبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. ووفقاً لهذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع تأثير تراكمي لتطبيق المعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٤، يتم بيان طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه.

يسري مفعول بعض التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة خلال العام ٢٠١٩، ولكن لن يكون لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تطبق المجموعة مبكراً أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧: عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤: تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، والتفسير ١٥: حوافز عقود الإيجار التشغيلية، والتفسير ٢٧: تقييم مادة المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ التحقيق والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج واحد للميزانية العمومية.

إن محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لم تتغير بشكل مادي عن معيار المحاسبة الدولي ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما إيجارات تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي الطرف المؤجر.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل مع تاريخ تطبيق مبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب هذه الطريقة، يطبق المعيار بأثر رجعي مع إدراج التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة استخدام وسيلة الانتقال العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير ٤ في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات التحقيق لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي ذو قيمة ضئيلة ("الموجودات ضئيلة القيمة").

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار - تنمة

إن التأثير على بيان المركز المالي (بالزيادة / بالنقص) كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	
ريال قطري	
٧١٢,٣٠٣	أصل حق الاستخدام
(٦٦,٦٦٧)	مدفوعات مقدمة
٦٤٥,٦٣٦	إجمالي الموجودات
٨٨١,٦٠٣	مطلوبات إيجار
٨٨١,٦٠٣	اجمالي المطلوبات
(٢٣٥,٩٦٧)	الخسائر المتراكمة
(٢٣٥,٩٦٧)	إجمالي حقوق الملكية

لدى المجموعة عقود إيجار لإيجار أرض. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، صنفت المجموعة عقود التأجير على أنها عقد إيجار تشغيلي. قامت المجموعة بتحقيق أصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار فيما يتعلق بإيجار الأراضي المصنفة سابقاً على أنها إيجار تشغيلي. يتم تسجيل أصل حق الاستخدام على أساس القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً دائماً، بصرف النظر عن استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي. يتم إدراج أصل حق الاستخدام على أساس المبلغ المساوي للالتزامات الإيجار، والمعدلة حسب مدفوعات الإيجار المدفوعة مسبقاً ذات الصلة المعترف بها سابقاً.

يتم إثبات الالتزامات الإيجارية بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي في التاريخ المبدئي للتطبيق.

طبقت المجموعة أيضاً الوسائل العملية المتاحة حيث:

- استخدم معدل خصم واحد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- اعتمدت على تقييمها لما إذا كانت عقود الإيجار مبرمة مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار ذات مدة إيجار تنتهي في غضون ١٢ شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- استبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي.
- يستخدم التحقير المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار - تنمة

من الممكن تسوية التزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩	
ريال قطري	
١,٢٠٠,٠٠٠	التزامات الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بالريال القطري)
٥,٥%	المتوسط المرجح لسعر الفائدة على الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩
٨٨١,٦٠٣	التزامات الإيجار التشغيلي المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩ (بالريال القطري)

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، والتي تم تطبيقها ابتداءً من تاريخ التطبيق المبدئي.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها، والتكاليف الأولية المباشرة المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين مادي من الحصول على ملكية الموجودات المؤجرة في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المحققة على أساس القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجية المقدر ومدّة الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة وسداد غرامات إنهاء عقد إيجار، إذا كانت مدة الإيجار تفيد بأن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يطلب القيام بالمدفوعات. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم القيام بها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت أو تغيير في التقييم لشراء الموجود الهام.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ - تنمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء تحقيق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على إيجارات المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال قطري (٥٠٠٠ يورو)). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المعقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد ألا تمارس. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها، في استئجار الموجودات بشروط إضافية وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة التجديد. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

فيما يلي بيان الحركة خلال الفترة في القيم الدفترية لأصل حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية للمجموعة:

أصل حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال قطري	
٧١٢,٣٠٣	في ١ يناير
(٥٦,٦٠٨)	الاستهلاك (إيضاح ٢٢)
٦٥٥,٦٩٥	الرصيد الختامي

مطلوبات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال قطري	
٨٨١,٦٠٣	في ١ يناير
٤٦,١٩٦	تكاليف التمويل للسنة
(١٠٠,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
٨٢٧,٧٩٩	الرصيد الختامي

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تتمة

السياسات المحاسبية المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ - تتمة

المعايير التي أصدرت ولكن لم يسر مفعولها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، إن كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار	المحتوى	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية ٢٨	بيع أو مشاركة موجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك	مؤجل لأجل غير محدد

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

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة من جانب المجموعة تتماشى مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة، باستثناء التغييرات الناتجة عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ١٦. وفيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة للمجموعة قبل تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ١٦.

تقارير القطاعات

تصدر تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتطابق مع التقارير الداخلية التي تقدم إلى المسؤول الأول عن إتخاذ قرارات التشغيل. إن المسؤول الأول عن إتخاذ قرارات التشغيل هو الشخص الذي يقوم بتوزيع الموارد على قطاعات التشغيل ويقوم بتقييم أدائها.

حددت المجموعة أن الرئيس التنفيذي للشركة هو المسؤول الأول عن إتخاذ قرارات التشغيل. جميع المعاملات بين قطاعات التشغيل تتم على أساس الأسعار بالسوق، يتم إستبعاد الإيرادات والتكاليف بين القطاعات في الشركة. الإيرادات والمصاريف المرتبطة مباشرة بكل قطاع تؤخذ في الإعتبار عند تحديد أداء قطاع التشغيل.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تحويل العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية. جميع الفروقات تحول إلى بيان الدخل الموحد. البنود غير النقدية المقيمة بالتكلفة التاريخية بعملات أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تمت فيه المعاملة. البنود غير النقدية المقيمة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية يتم تحويلها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة تقييم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النقدية بعملات أجنبية تدرج في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد.

الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد

تشتمل الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وأرصدة لدى مؤسسات مالية وإستثمارات قصيرة الأجل أخرى ذات سيولة عالية تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل.

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

تدرج الذمم التجارية المدينة مبدئياً عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير أو مطلوب مالي، مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي هام مبدئياً بسعر المعاملة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند التحقق المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية:

(١) بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(٢) بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(٣) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير مصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه.

عند التحقق المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لارجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس التحقق المبدئي ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مالية مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

عند التحقق المبدئي، صنفت المجموعة المبالغ المستحقة من العملاء والنمذ المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد بالتكلفة المطفأة. وصنفت المجموعة محفظتها الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بموجود مالي على مستوى محفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. المعلومات التي تؤخذ في الاعتبار تتضمن:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة المدراء - على سبيل المثال سواء كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها؛ و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل. إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء التحقيق لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع تحقيق المجموعة للموجودات.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة عليه

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند التحقيق المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها المقابل عن القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك خصائص الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات المقدمة وخصائص التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، خصائص حق عدم الرجوع).

تتوافق خصائص المدفوعات المقدمة مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الخاصية التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (ولكن غير مدفوع) للفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها وفقا لهذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية المدفوعات المقدمة غير هامة عند التحقيق المبدئي.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم تحقيق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. تدرج أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - تقاس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. تدرج إيرادات الفائدة المحسوبة بطريقة الفائدة الفعلية، وتدرج أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء التحقيق، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحقيق توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) (أي يتم حذفها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم فعليا بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد المجموعة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعليا بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سدادها، أيهما أقل.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تسجل المجموعة مخصصات خسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة النهج المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة. طوّرت المجموعة مصفوفة للمخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية المتوقعة بالمجموعة مع تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية بشأن المدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة للأقساط والمبالغ المستحقة من العملاء، تقوم المجموعة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يستند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الخسائر التي يتوقع أن تنشأ على مدى العمر الكامل للموجود (الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر)، ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية (SICR) منذ نشأتها، وفي هذه الحالة يحدد المخصص استناداً إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً (الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً).

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدى العمر الناتجة عن أحداث عدم انتظام الأدوات المالية التي يمكن حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم احتساب كل من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر أو على مدى العمر إما على أساس فردي أو على أساس جماعي، اعتماداً على طبيعة المحفظة الأساسية للأدوات المالية.

في نهاية كل فترة تقرير، تضع المجموعة سياسة لإجراء تقييم حول ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ التحقيق المبدئي وذلك من خلال الأخذ في الاعتبار التغيير في مخاطر عدم الانتظام المتوقع حدوثه على مدى العمر المتبقي للأداة للمالية.

بناءً على العملية المذكورة أعلاه، تصنف المجموعة الأقساط والمبالغ المستحقة من العملاء في المرحلة ١ أو المرحلة ٢ أو المرحلة ٣ كما هو موضح أدناه:

- **المرحلة ١:** تتضمن الموجودات المالية التي لم تشهد زيادة مادية في مخاطر الائتمان منذ التحقيق المبدئي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويتم احتساب إيرادات الفوائد على القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات (دون إجراء خصم لمخصص الائتمان).
- **المرحلة ٢:** تتضمن الموجودات المالية التي شهدت الزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية (SICR) منذ التحقيق المبدئي (إلا إذا كان لديها مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير) ولكنها لا تشمل دليل مادي على الانخفاض في القيمة. وبالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر، ولكن يتم احتساب إيرادات الفائدة المعلقة لهذه الموجودات. الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي خسائر الائتمان التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية من احتمالية العجز عن السداد.
- **المرحلة ٣:** تتضمن الأدوات المالية التي يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها كما في تاريخ التقرير. تحتوي هذه المرحلة على ملتزمين انخفضت قيمتهم الائتمانية بالفعل (متخلفين عن السداد) وبالتالي يتم تصنيفهم في المرحلة ٣.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة

تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى السيناريوهات المتوقعة لقياس العجز النقدي المتوقع مخصصاً بنسبة تقريبية من معدل الفائدة الفعلي. العجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمؤسسة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها.

إن آليات احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وعناصرها الأساسية هي كالتالي:

- *احتمالية عدم الانتظام (PD)* هي تقدير لاحتمالية عدم الانتظام في السداد في إطار زمني محدد. قد يحدث عدم الانتظام في السداد في وقت معين خلال الفترة المقيمة، إذا لم يتم إلغاء تحقيق المؤسسة سابقاً ولا تزال ضمن المحفظة.
- *التعرض عند عدم الانتظام (EAD)* هو تقدير للتعرض عند عدم الانتظام في تاريخ مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل الدين والفائدة، سواء كان مقررراً بالعقد أو غير ذلك، والسحب المتوقع على التسهيلات الملتزم بها، والفائدة المستحقة من المدفوعات الفائتة.
- *الخسارة بافتراض عدم الانتظام (LGD)* هو تقدير للخسارة التي قد تنشأ في حال حدوث عدم الانتظام في وقت معين.

إن الحد الأقصى للفترة المأخوذة في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

تعتقد المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار". وتعتبر المجموعة هذه الدرجة عند Baa³ أو أعلى وفقاً لتصنيف وكالة موديز.

مخصصات خسارة الذمم المدينة الأخرى يتم قياسها دائماً بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر.

تصنف المجموعة أدواتها المالية في الفئات التالية. ويعتمد التصنيف على الغرض الذي تم شراء الأدوات المالية من أجله وعلى خصائصها. تحدد الإدارة تصنيف الأدوات المالية عند التحقيق المبدئي.

الأقساط والمستحقات من العملاء

الأقساط والمستحقات من العملاء هي موجودات مالية غير مشتقة وذات دفعات ثابتة أو ممكنة التحديد ولا يتم تداولها في سوق عاملة. تدرج التمويلات الإسلامية مثل الإجارة والمرابحة بقيمتها الإجمالية الأصلية ناقص أي مبلغ مستلم أو مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة أو أرباح غير مكتسبة. بعد القياس المبدئي تدرج الأقساط والمستحقات بالتكلفة المطفأة ناقص مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

تصنف المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة للمعاملة. تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وقروض وسلف.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

- * المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- * المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

تعد هذه أكثر الفئات ملاءمة للمجموعة. بعد التحقق المبدئي، تقاس القروض والسلف التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بأن يؤخذ في الاعتبار أي خصوم أو رسوم عند الشراء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزء من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والسلف التي تحمل فوائد.

لا تحتفظ المجموعة بأي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التمويلات الإسلامية بموجب ترتيبات وكالة

تصنف الأدوات المالية وأجزائها التي تصدرها المجموعة كمطلوبات مالية تحت تبويب "تمويلات إسلامية بموجب ترتيبات وكالة" حيث تنتج عن عقود الوكالة أن تترتب على المجموعة التزام أن تسلم حامل العقد مبلغ نقدي أو موجودات مالية أخرى وأن تضمن بالتزامها بغير دفع مبلغ نقدي محدد أو موجودات مالية أخرى. بعد القياس المبدئي تدرج التمويلات الإسلامية وعقود الوكالة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يتم إلغاء تحقيق موجودات مالية عندما ينتهي الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو عندما تكون المجموعة قد حولت جميع مخاطر ومنافع الملكية.

ويتم إلغاء تحقيق مطلوبات مالية عند انتهائها، أي عندما يسدد الالتزام أو يلغى أو ينتهي أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو يتم تعديل شروط الالتزام بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل باعتباره إلغاء تحقيق للالتزام الأصلي وتحقيق للالتزام الجديد. ويدرج الفرق بين المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المخزون

يُدرج المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على أساس مواصفات محددة بالنسبة للبند التي يسهل تمييزها وعلى أساس المتوسط المرجح بالنسبة للبند الأخرى. يحتسب صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس السعر التقديري للبيع ناقصاً أية تكاليف متوقع صرفها حتى إتمام الصنع والبيع.

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها إما للحصول على إيرادات الإيجار أو لزيادة رأس المال أولكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الإعتيادية أو استخدامها في إنتاج أو توريد السلع والخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية بتطبيق نموذج القيمة العادلة. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري. تتضمن تكلفة الاستثمارات العقارية التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تؤول مباشرة إلى تحويل العقار الاستثماري إلى حالة عمل للإستخدام المقصود منه وتكلفة الإقتراض المرسمة. يتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أي استثمار عقاري (محسوبة على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة.

عندما يتغير استخدام العقار كإعادة تصنيفه كعقارات ومعدات، تصبح قيمته العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تكلفته للمحاسبة اللاحقة.

عقد الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن شروط إيجار، بمعنى إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت في مقابل المبالغ المدفوعة فيه .

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجاً وحيداً لتحقيق وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتحقيق التزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة والاستهلاك، وتعديلها لأي عملية إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مقدار مطلوبات الإيجار المدرجة، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقرب، كالتالي :

أراضي: ٢٥ سنة

إذا كانت ملكية الموجودات المستأجرة تنقل إلى المجموعة في نهاية فترة التأجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض القيمة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحة منها حوافز الإيجار المدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يطلب القيام بالمدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم القيام بها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء تحقيق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على إيجارات المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٢٠,٠٠٠ ريال قطري (٥,٠٠٠ يورو)). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة جميع المخاطر والمنافع الخاصة بملكية الأصل كعقود تأجير تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم تضمينها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم تحقيقها على مدى فترة الإيجار على نفس الأساس كإيرادات الإيجار. يتم تحقيق الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

القيم العادلة

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في الأسواق العاملة بناء على أسعار الشراء الحالية. إذا لم يوجد سوق عاملة لأحد الموجودات المالية، تقوم المجموعة بتحديد قيمة عادلة لها باستخدام تقنيات التقييم. تشمل هذه التقنيات استخدام المعاملات التي تمت مؤخراً بأسعار السوق، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وتقنيات التقييم الأخرى المستخدمة عموماً من قبل المتعاملين بالسوق.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

القيم العادلة - تنمة

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري من قبل خبراء تقييم عقاري مستقلين لديهم خبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تستند القيم العادلة إلى القيم السوقية، وهي القيمة التقديرية التي يمكن من خلالها تبادل عقار في تاريخ التقييم بين مشتري مستعد وبائع راغب في معاملة تجارية بحتة بعد التسويق المناسب حيث يكون كل طرف قد تصرف لمصلحته الإقتصادية الأفضل.

تتم التحويلات إلى أو من الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغير في الإستخدام يثبت بنهاية شغل المالك للعقار وبدء عقد إيجار تشغيلي لطرف آخر أو إكمال البناء أو التطوير. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغير في الإستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة باحتساب هذا العقار وفقاً للسياسة المبينة تحت بند العقارات والمعدات حتى تاريخ التغير في الإستخدام.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة وإذا توفرت الرغبة في التسوية على أساس الصافي، وأُنْ تحقّق الموجودات وتسدّد المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات غير الملموسة

ترخيص مدرسة قيادة السيارات

يتم تسجيل التكاليف المتكبدة في الحصول على ترخيص لتشغيل مدرسة القيادة كما الموجودات غير الملموسة في بيان المركز المالي الموحد. الترخيص له عمر إنتاجي غير محدد.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة يتم فحصها سنوياً لتحديد الانخفاض إما فردياً أو أعلى مستوى وحدة الإيرادات النقدية ولا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي وذلك لإقرار استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد. وإذا لم تقرر الاستمرارية يتم تطبيق التغيير في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى محدد للفترات المستقبلية.

الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقيق موجودات غير ملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عائدات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم إدراجها في بيان الدخل الموحد عند إلغاء تحقيق الموجودات.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

البرمجيات

يتم تسجيل التكاليف المتكبدة لاقتناء أو تطوير البرمجيات والموجودات الغير ملموسة في بيان المركز المالي الموحد. كما يتم إدراج التكاليف التي يتم تكبدها لاحقاً ضمن القيمة الدفترية أو تدرج كأصل منفصل حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من البرمجيات للمجموعة فإنه يمكن قياس تكلفة الأصل بصورة موثوقة.

ينبغي خفض قيمة البرمجيات عند إكمالها وبدء إستخدامها وذلك لكل وحدة. ويتم إطفاء البرمجيات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها، يتم تقدير العمر الإنتاجي بعد الأخذ في الاعتبار آثار التقادم والتقدم التكنولوجي والعوامل الاقتصادية الأخرى.

عندما يكون متوقعا أن استخدام البرمجيات لن يوفر منافع اقتصادية للمجموعة، يتم خفض قيمتها الدفترية على الفور.

العقارات والمعدات

تظهر العقارات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم، تمثل تكلفة جميع النفقات المتكبدة للحصول على الموجودات. وتدرج التكاليف التي يتم تكبدها لاحقاً ضمن القيمة الدفترية أو تدرج كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا الأصل للمجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة الأصل بصورة موثوقة.

تستهلك تكلفة العقارات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها كالتالي:

عدد السنوات	
٢٥ - ١٠	مباني
٥ - ٤	معدات مكتبية
٥	أثاث وتجهيزات
٦ - ٥	معدات ثقيلة وشاحنات وسيارات

لا يحتسب استهلاك على الأراضي. عندما تكون القيمة الدفترية لأحد الموجودات أكبر من القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم خفضها فوراً إلى القيمة الممكن استردادها. يتم ادراج تكاليف الإصلاحات والصيانة في بيان الدخل الموحد عند انفاقها.

الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد يتم تحديدها عن طريق مقارنة العائدات بالقيمة الدفترية، ويتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. مصروفات أعمال الإصلاح والصيانة يتم تحميلها على بيان الدخل الموحد عند تكبدها.

تمثل الأعمال قيد التنفيذ أعمال التجديدات والبناء ويتم تسجيلها بالتكلفة مطروحاً منها أي إنخفاض في قيمتها. تشمل هذه التكاليف المصاريف المهنية وتكاليف الأعمال تحت التنفيذ. عند إكمال هذه الأعمال يتم تحويلها إلى البند الملائم ضمن العقارات والمعدات.

نمذ داتنة ومبالغ مستحقة

تدرج التزامات للمبالغ المطلوب دفعها مستقبلاً مقابل البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء تم استلام فاتورة المورد أم لم تستلم.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

مطلوبات العقود

إن التزام العقد هو الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل مقابل مبلغ مدفوع (أو مستحق الدفع) تتلقاه المجموعة من العميل. إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم تحقيق التزام العقد عند دفع المبلغ أو عند حلول أجل الدفع (أيهما أقرب). تدرج مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام المجموعة بتنفيذ العقد.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلتزام مالي على المجموعة نتيجة حدث سابق وعندما يكون محتملاً أن تتدفق منافع اقتصادية من المجموعة ويمكن تقديرها بصورة معقولة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكوّن المجموعة مخصصات لنهاية الخدمة للموظفين الأجانب بناء على آخر راتب للموظف ومدة خدمته، بعد إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة خدمة كل موظف وفقاً لسياسة التوظيف بالمجموعة وأحكام قانون العمل القطري رقم (١٤) لسنة ٢٠٠٤. تدرج تكاليف هذه المكافآت على مدى فترة عمل الموظف.

المطلوبات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في القيمة الحالية لإلتزامات المنافع المحددة بنهاية فترة التقرير المالي. ويتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل الإدارة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

صندوق التقاعد

تحتسب المجموعة مساهمتها في صندوق تقاعد الموظفين القطريين الذي تقوم بإدارته الدولة، وفقاً لقانون التقاعد. تدرج مساهمة المجموعة ضمن تكلفة العمالة تحت المصروفات الإدارية والعمومية في بيان الدخل الموحد. إن التزامات المجموعة تجاه الصندوق محددة بهذه المساهمات والتي تدفع عند استحقاقها.

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية بإعتبارها حقوق ملكية. ويتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية التي تعزي مباشرة إلى إصدار اسهم عادية كخصم من حقوق المساهمين.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعينة. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في السنة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكدها المجموعة فيما يتعلق بالحصول على قروض.

العائد على السهم

تعرض المجموعة بيانات العائد على السهم الأساسي والمخفف عن أسهمها العادية ويتم احتساب العائد على السهم الأساسي بقسمة الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال السنة.

ويتم تحديد العائد على السهم المخفف بتعديل الأرباح والخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة مقابل تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخفضة والتي تشكل أوراق نقد قابلة للتحويل وخيارات الأسهم الممنوحة للموظفين، إن وجدت.

تحقيق الإيرادات

عقود البناء

عندما يمكن تقدير نتيجة المقاوله بدرجة معقولة من التيقن ويمكن قياسها بصورة موثوقة، يتم إدراج ربح على أساس مرحلة الإنجاز بناء على نسبة الربح المتوقع عند الإكمال. يتم قياس مرحلة الإنجاز باستخدام نسبة تكاليف المقاولات المتكبدة للأعمال التي أنجزت حتى اليوم إلى إجمالي تكاليف المقاوله التقديرية أو نسبة قيمة العمل المنجز إلى إجمالي قيمة العمل وفقاً للعقد. يحتسب مخصص كامل لجميع الخسائر المعروفة المتوقعة على أي مقاوله فوراً بمجرد توقع هذه الخسائر. يتم إدراج هامش الربح فيما يتعلق بالتغييرات في أعمال المقاوله والمطالبات فقط إذا كان من المرجح أن تنتج عنها إيرادات.

قررت المجموعة أنه بالنسبة للعقود الهندسية وعقود المشتريات والتكيب والتشغيل، يتحكم العميل في جميع الأعمال قيد التنفيذ خلال فترة تنفيذ العقود، ويرجع ذلك إلى أن هذه العقود تنص على يكون المنتج النهائي مطابقاً للمواصفات الموضوعه من قبل العميل، وفي حال تم إنهاء العقد من قبل العميل يحق حينئذ للمجموعة المطالبة برد التكاليف المتكبدة حتى تاريخ الفسخ بالإضافة إلى هامش معقول.

يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار الوقت بناءً على طريقة نسبة الإنجاز. تدرج التكاليف ذات الصلة عند تكبدها، وتدرج السلف المستلمة في الإيرادات المؤجلة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

إيرادات الإجارة

تدرج الإيرادات من أنشطة التمويل والاستثمار الإسلامي التي تتم وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية في بيان الدخل الموحد باستخدام طريقة مشابهة لطريقة معدل العائد الفعلي. وبصفة عامة، تدرج الرسوم والعمولات عندما تقدم الخدمات ذات الصلة.

إيرادات سيارات التاكسي والنقل

تمثل إيرادات التاكسي الإيرادات الناتجة من أداء خدمات سيارات الأجرة العامة في قطر بموجب اتفاق امتياز مع كروة (مواصلات). تدرج الإيرادات على مدار الوقت عند تقديم الخدمات. وبشكل عام، يتم تقديم خدمات سيارات التاكسي بشكل متكرر ويتم تقديمها خلال فترة تقرير واحدة. بالإضافة إلى ذلك، تتضمن خدمات سيارات التاكسي والنقل التزام وحيد بالأداء. يتم تحصيل وإصدار الفواتير لرسوم سيارات التاكسي والنقل في نفس الوقت.

إيرادات خدمات تعليم القيادة

يتم تحقيق الإيرادات على مدار الوقت عند تقديم الخدمة. يتم تقييم مرحلة الإنجاز لتحديد مبلغ الإيرادات الذي سيتم تسجيله على أساس عدد دروس القيادة التي يتم حضرها العملاء. في حال تم تقديم الخدمات بموجب عقد منفرد في فترات مختلفة من فترات إعداد التقارير، يتم حينئذ تسجيل المقابل بناءً على أسعار البيع النسبية المنفصلة. يحدد سعر البيع المنفصل بناءً على قائمة الأسعار التي تقوم المجموعة ببيع خدماتها على أساسها في المعاملات المنفصلة.

يتم تقديم خدمات تعليم القيادة بشكل عام بعد تحصيل المستحقات مقدماً بشكل كامل.

إيرادات الودائع

يتم احتساب إيرادات الودائع على أساس زمني نسبي باستخدام معدل الربح الفعلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم احتساب الإيرادات من توزيعات الأرباح عند إعلان الحق في استلام توزيعات الأرباح.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣ الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢١٤,٢٢٢	١٧٢,٠٥٧	نقد في الصندوق
١٢,٣١٠,٢٥٨	٣٨,٦٨٨,١٦٧	حسابات جارية لدى بنوك اسلامية
٥,٤١٧,٥٧٨	٥,٥٩٤,٧٦٩	حسابات جارية لدى بنوك تقليدية
٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل لدى بنوك اسلامية
٣١,٥٦٤,٢١٣	-	ودائع لأجل لدى مؤسسات مالية
٥٧٩,٥٠٦,٢٧١	٤٠٤,٤٥٤,٩٩٣	
(٢٢٠,٠٧٥)	(١٦٣,٩٧١)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٥٧٩,٢٨٦,١٩٦	٤٠٤,٢٩١,٠٢٢	الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد

تحمل الودائع لدى البنوك ربح بالأسعار التجارية السائدة بالسوق. قامت المجموعة برهن مبلغ ٥٠,٨٩٠,٣٤١ ريال قطري ومبلغ ١٧,٠٣٨,٠٠٠ ريال قطري من الودائع لأجل، وذلك لتلبية متطلبات الضمانات وخطابات الضمان الخاصة بالتمويلات الإسلامية.

كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣٩,٦٦٤	٢٢٠,٠٧٥	في ١ يناير
(١٩,٥٨٩)	(٥٦,١٠٤)	رد المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٢٢٠,٠٧٥	١٦٣,٩٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية النقد وما في حكمه يتمثل فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٧٩,٥٠٦,٢٧١	٤٠٤,٤٥٤,٩٩٣	أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد، قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع لأجل تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر
١٩٩,٥٠٦,٢٧١	٨٤,٤٥٤,٩٩٣	النقد وما في حكمه

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤ أقساط ومبالغ مستحقة من العملاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري ١٠١,٦٣٥,٤٣٩	ريال قطري ٨٣,٣٥٣,٢٣٥	إجمالي الأقساط المستحقة من الإيجارات
		٢٠١٨ ٢٠١٩
		ريال قطري ريال قطري
		٩٤,٦٠٤,٧٦٣ ٧٧,٢٣٠,٠٠٨ المربحة
		٧,٠٣٠,٦٧٦ ٦,١٢٣,٢٢٧ الإجارة
(٤,٠٠٦,٤٥٩)	(٣,٠٩٧,٧٢٣)	
		(٢,٥٨٦,٤٦٠) (٢,١٥٧,١٧٤) المربحة
		(١,٤١٩,٩٩٩) (٩٤٠,٥٤٩) الإجارة
٩٧,٦٢٨,٩٨٠	٨٠,٢٥٥,٥١٢	الأقساط المستحقة من الإيجارات
٣,٧١٣,٥٩٦	٨,٥٨٨,٤٨٦	ذمم تجارية مدينة أخرى
١٠١,٣٤٢,٥٧٦	٨٨,٨٤٣,٩٩٨	إجمالي الأقساط والمبالغ المستحقة من العملاء
(٥٦,٧٢٦,٥٠٧)	(٥٦,٠٨١,٠٣٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للأقساط المستحقة من العملاء ومن ذمم تجارية مدينة أخرى
٤٤,٦١٦,٠٦٩	٣٢,٧٦٢,٩٦٦	الأقساط والمبالغ المستحقة من العملاء
		استحقاقات الأقساط والمبالغ المستحقة من العملاء (صافي من الأرباح المؤجلة)
٢٤,٩٦٠,٢٥٤	٢٠,٤٩٣,٩٥٩	أقل من سنة
١٨,٦٤١,٧٦٨	١١,٩١٥,٢٨٧	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١,٠١٤,٠٤٧	٣٥٣,٧٢٠	أكثر من ٥ سنوات
٤٤,٦١٦,٠٦٩	٣٢,٧٦٢,٩٦٦	

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ أقساط ومبالغ مستحقة من العملاء - تنمة

٢٠١٨	٢٠١٩	الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
ريال قطري	ريال قطري	
٥١,٦٢٢,٤٦٩	٥٦,٧٢٦,٥٠٧	الرصيد في ١ يناير
٣,٥٥٤,١١٠	-	تأثير التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩
٥٥,١٧٦,٥٧٩	٥٦,٧٢٦,٥٠٧	كما في ١ يناير (معدل)
١,٥٤٩,٩٢٨	١٨٣,١٨٩	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٢)
-	(٨٢٨,٦٦٤)	استردادات خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٥٦,٧٢٦,٥٠٧	٥٦,٠٨١,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٥ استثمارات في أوراق مالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦١,٣٤٧,٧٠٨	١٦٤,٠٤٨,٠٠٢	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح (١))

إيضاح (١):

جميع الأوراق المالية الاستثمارية هي استثمارات في أسهم مدرجة تم تقييمها باستخدام تقنيات القياس في المستوى ١ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٧.

تركيز محفظة الاستثمار

ينشأ تركيز محفظة الاستثمار عندما يتم القيام بعدد من الاستثمارات في شركات ذات أنشطة تجارية مماثلة، أو عند وجود أنشطة في نفس القطاع الجغرافي، أو إذا كانت الأنشطة ذات خصائص متشابهة تتأثر بالتغيرات الاقتصادية والسياسية أو غير ذلك. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنوع استثماراتها من حيث التركيز القطاعي والجغرافي. يعرض التركيز حسب القطاع الصناعي والجغرافي لمحفظة الاستثمار كالتالي:

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ استثمارات في أوراق مالية - تنمة

الأسهم المتداولة المدرجة في دولة قطر

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٥,١٠٠,٩٩٦	١٣١,١٤٠,٥٨٤	السلع الاستهلاكية والخدمات
٣,٢٤١,٧١٢	٢,٤٠٧,٤١٨	الاتصالات
٣٣,٠٠٥,٠٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	قطاعات أخرى
١٦١,٣٤٧,٧٠٨	١٦٤,٠٤٨,٠٠٢	

٦ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,١١٥,١٠٧	٢,٩٧٩,٠٧٣	سيارات
٤,٩٨١,٩٧٩	٥,١٢١,١٢٧	قطع الغيار والمستهلكات
١٦,٠٩٧,٠٨٦	٨,١٠٠,٢٠٠	إجمالي المخزون
(٣,٦٢٨,١٦٦)	(٦,٧٥٦,٠٦٦)	مخصص البضاعة بطيئة الحركة
١٢,٤٦٨,٩٢٠	١,٣٤٤,١٣٤	

٢٠١٨	٢٠١٩	الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة
ريال قطري	ريال قطري	
١,٩٢١,٣٤٨	٣,٦٢٨,١٦٦	الرصيد في ١ يناير
١,٧٠٦,٨١٨	٣,١٢٧,٩٠٠	إضافات خلال السنة (إيضاحات ٢١ ، ٢٢)
٣,٦٢٨,١٦٦	٦,٧٥٦,٠٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨,٧٦٠,٧٢١	٩,٨١٠,٥١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٤,٢٩١,١٦٢	٢٠,١٦٢,١٤٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم أخرى
٦,٧٨٧,٩٠٢	٥,٠٠٥,٢٢١	أرباح مستحقة على ودائع بنكية
٢٠٤,٦٥٠	٢٠٠,٥٨٠	ودائع ضمان
٣٠,٠٤٤,٤٣٥	٣٥,١٧٨,٤٦٣	
-	(٢٧٠,٠٠٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى
٣٠,٠٤٤,٤٣٥	٣٤,٩٠٨,٤٦٣	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢٧٠,٠٠٠	المخصص خلال السنة (إيضاح ٢٢)
-	٢٧٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ عقود الإيجار

(أ) المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي المستخدمة في عملياتها. تكون مدة إيجار الأراضي في العموم نحو ٢٥ عاما.

فيما يلي القيم الدفترية لأصل حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار للمجموعة والحركة عليها خلال السنة:

أصل حق الاستخدام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري
٧١٢,٣٠٣
(٥٦,٦٠٨)
٦٥٥,٦٩٥

في ١ يناير
الاستهلاك (إيضاح ٢٢)

مطلوبات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري
٨٨١,٦٠٣
٤٦,١٩٦
(١٠٠,٠٠٠)
٨٢٧,٧٩٩

في ١ يناير
تكاليف التمويل للفترة
المدفوع خلال الفترة

(ب) المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية لعقاراتها الاستثمارية. وتتراوح المدة المتبقية في عقود الإيجار هذه بين ٢ - ٣ سنوات.

إن الحد الأدنى المستقبلي لمدفوعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٤,٦٨٠,٠٠٠	٥,١٢٥,٨٠٠
٦,٦٣٠,٠٠٠	٢,٥٥١,٠٥٠
١١,٣١٠,٠٠٠	٧,٦٧٦,٨٥٠

أقل من سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من ثلاث سنوات

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ موجودات غير ملموسة

الإجمالي	برمجيات	ترخيص مدرسة قيادة السيارات	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
التكلفة:			
١٣,٠٤٦,١٨٥	٥,٠٤٦,١٨٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٤١٤,٠٠٠	٤١٤,٠٠٠	-	إضافات
١٣,٤٦٠,١٨٥	٥,٤٦٠,١٨٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٩٤٤,٣٣٥	٤,٩٤٤,٣٣٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨
١١٤,٠٠٠	١١٤,٠٠٠	-	إضافات
(١٢,١٥٠)	(١٢,١٥٠)	-	شطب
١٣,٠٤٦,١٨٥	٥,٠٤٦,١٨٥	٨,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإطفاء:			
٤,٥٩٠,١٨٥	٤,٥٩٠,١٨٥	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٢٣٣,١٢٠	٢٣٣,١٢٠	-	الإطفاء للسنة
٤,٨٢٣,٣٠٥	٤,٨٢٣,٣٠٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٥٩٥,٠٩٢	٤,٥٩٥,٠٩٢	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٧,٢٤٣	٧,٢٤٣	-	الإطفاء للسنة
(١٢,١٥٠)	(١٢,١٥٠)	-	متعلق بالشطب
٤,٥٩٠,١٨٥	٤,٥٩٠,١٨٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية:			
٨,٦٣٦,٨٨٠	٦٣٦,٨٨٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨,٤٥٦,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ موجودات غير ملموسة - تتمة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٧,٢٤٣	-	الإنخفاض في القيمة المتعلق بالمصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
-	٢٣٣,١٢٠	تكاليف مباشرة تشكل جزء من المصاريف التشغيلية - عمليات أكاديمية تعليم القيادة (إيضاح ٢١)
٧,٢٤٣	٢٣٣,١٢٠	

في ٢ سبتمبر ٢٠١٣، قامت المجموعة بشراء ترخيص لتشغيل مدرسة لتعليم قيادة السيارات وقد كانت تخصيصها لشركة محلية ("حامل الترخيص"). تم شراء الترخيص كجزء من عملية نقل ملكية الشركة المحلية إلى المجموعة.

في تاريخ نقل ملكية الشركة المحلية، كان الأصل الوحيد المملوك من قبل حامل الترخيص هو رخصة تشغيل مدرسة لتعليم القيادة بقيمة ٨ مليون ريال قطري. إن الرخصة الممنوحة للمجموعة لها عمر إنتاجي غير محدد.

١٠ استثمارات عقارية

(أ) تسوية القيمة الدفترية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من مباني تجارية مشيدة على أراضي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار تشغيلي من حكومة دولة قطر.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٦,٢٧٧,٦١٧	١٠٦,٢٧٧,٦١٧	في ١ يناير
-	(٢,٩٨٦,٥٥٩)	خسارة تقييم
١٠٦,٢٧٧,٦١٧	١٠٣,٢٩١,٠٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ب) قياس القيمة العادلة

تتضمن الاستثمارات العقارية عقار مؤجر بموجب اتفاقية تأجير تشغيلي لأطراف أخرى. تم التوصل إلى القيمة العادلة لهذا الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على أساس تقييم تم تنفيذه في ذلك التاريخ من قبل مقيم عقارات مستقل لا ينتمي للمجموعة. تم إعداد تلك التقييمات من قبل مثنين معتمدين من ذوي الخبرة في مجال تقييم العقارات والأنشطة المماثلة. تم تحديد القيمة العادلة بطريقة التحليل المقارن للقيمة السوقية في ضوء أحدث المعاملات على العقارات المماثلة والتدفقات النقدية المخصومة، إلى جانب الأدلة الأخرى المتوفرة بالسوق. عند تقدير القيمة العادلة للعقارات يكون أقل وأفضل استخدام للعقارات هو الاستخدام الحالي لها.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ استثمارات عقارية

(ب) قياس القيمة العادلة - تتمة

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في المستوى ٣ على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة.

تقنية التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها

يوضح الجدول التالي تقنية التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، بالإضافة إلى المدخلات الهامة المستخدمة التي لا يمكن ملاحظتها.

تقنية التقييم

مدخلات هامة غير قابلة للرصد

نهج السوق المقارن

- تشتمل الطريقة المقارنة للتقييم على ما يلي:
- تحديد دليل المعاملة لنفس نوع العقار أو نوع مماثل في محيط قريب،
 - تحليل مقارن للعقارات المدرجة في السوق،
 - مناقشات مع عملاء عقارات نشطين في المنطقة.
- بموجب نهج السوق المقارن يتم تقدير القيمة العادلة للعقار استنادا إلى المعاملات المماثلة. يستند نهج السوق المقارن على مبدأ الاستبدال والذي لا يقوم المشتري المحتمل بموجبه بدفع مبلغ للعقار أكثر من تكلفة شراء عقار بديل مماثل. تقتض الإدارة أن اتفاقيات الإيجار التشغيلي ذات الصلة بشراء الأراضي التي شيدت عليها تلك العقارات من دولة قطر ولها تواريخ انتهاء سيتم تجديدها بصورة لا متناهية. وبالتالي فهي لا تتوقع انخفاض القيمة العادلة لهذه العقارات مع اقتراب هذه الاتفاقيات من تواريخ انتهائها.

تم تحقيق المبالغ التالية ذات الصلة بالاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٥٨٠,٠٠٠	٤,٩١٠,٥٥٠	إيرادات الإيجار (إيضاح ١٨)
١٣٦,٥٠٠	٣٣٩,٣١٣	مصروفات التشغيل المباشرة التي ينتج عنها إيرادات إيجار
٣٩,٨١٣	١٢٩,٣٩٤	مصروفات التشغيل المباشرة التي لا ينتج عنها إيرادات إيجار

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ العقارات والمعدات

الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	معدات ثقيلة وشاحنات وسيارات	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	مباني	أراضي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
							التكلفة:
٢٤٣,٤٦٦,٧٥٦	٥٢,٣٦٦,١٢٩	١١٥,٨٤٢,٠٩٩	٨,٩٦٦,١٤٦	٦,٨٩٤,٦٩٥	٢٩,٤٠٦,٦٨٧	٢٩,٩٩١,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨
٤٥,٥٧٤,٧٧٠	٢٩,٣٧٩,٦٥٦	١٥,٠١١,٤٣٧	٧٢٧,٨٥٧	٤٥٥,٨٢٠	-	-	إضافات
(٢٢,١٧٣,٣٣٢)	-	(٢٢,١٧٣,٣٣٢)	-	-	-	-	تحويل إلى المخزون
(٤٥,٧٥٣,٤٣٨)	-	(٤٣,٩٦٦,٢٠٨)	(٢٤٢,١٥٠)	(٢٩٥,٨٢٥)	(١,٢٤٩,٢٥٥)	-	استيعادات
-	(٧٩,٥٥٠,٢٨٤)	-	-	-	٧٩,٥٥٠,٢٨٤	-	إعادة تصنيف
٢٢١,١١٤,٧٥٦	٢,١٩٥,٥٠١	٦٤,٧١٣,٩٩٦	٩,٤٥١,٨٥٣	٧,٠٥٤,٦٩٠	١٠٧,٧٠٧,٧١٦	٢٩,٩٩١,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,٢٧٦,٠٨٩	-	٨١٤,٧٨٢	١٠٧,٢٣٧	١,٧٤٠,١٦٩	٤,٦١٣,٩٠١	-	إضافات
(١,٨٤٣,١٠٠)	-	(١,٨٤٣,١٠٠)	-	-	-	-	استيعادات
-	(٢,٠٠٣,٥٠٠)	-	-	٩٠٠,٠٠٠	١,١٠٣,٥٠٠	-	إعادة تصنيف
(٨٣,٩٤٨)	-	(٧٥,١٥٣)	(٥٠٠)	(٨,٢٩٥)	-	-	شطب
٢٢٦,٤٦٣,٧٩٧	١٩٢,٠٠١	٦٣,٦١٠,٥٢٥	٩,٥٥٨,٥٩٠	٩,٦٨٦,٥٦٤	١١٣,٤٢٥,١١٧	٢٩,٩٩١,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
							الاستهلاك المتراكم:
٨٢,٩٥٦,٧٣٦	-	٤٩,٠١٧,٩٤٥	٨,٧٣٤,٢٥٥	٦,١٤٥,٧٦٥	١٩,٠٥٨,٧٧١	-	في ١ يناير ٢٠١٨
١٩,٠٧٤,٧٠٠	-	١٤,٢٩١,٠٠٨	١٣٧,٠٠٧	٤٣٠,٨٤٦	٤,٢١٥,٨٣٩	-	الاستهلاك للسنة
(٧,٦١٧,٦٩٥)	-	(٧,٦١٧,٦٩٥)	-	-	-	-	تحويل إلى المخزون
(٣٦,٣٦٨,٣٦٨)	-	(٣٤,٥٩١,٣٢٩)	(٢٣٥,٤٣٤)	(٢٩٢,٣٥٠)	(١,٢٤٩,٢٥٥)	-	متعلق بالاستيعادات
٥٨,٠٤٥,٣٧٣	-	٢١,٠٩٩,٩٢٩	٨,٦٣٥,٨٢٨	٦,٢٨٤,٢٦١	٢٢,٠٢٥,٣٥٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ العقارات والمعدات - تنمة

الإجمالي	أعمال قيد التنفيذ	معدات ثقيلة وشاحنات وسيارات	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	مباني	أراضي	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٦,٨١٧,٨٣٨	-	٩,٤٨٦,٢١٢	٢٦٦,٦٦٦	٧٧٦,٤٣٨	٦,٢٨٨,٥٢٢	-	الاستهلاك للسنة
(١,٧٩٤,١٤٤)	-	(١,٧٩٤,١٤٤)	-	-	-	-	متعلق بالاستبعادات
(٨,٧٩٥)	-	-	(٥٠٠)	(٨,٢٩٥)	-	-	متعلق بالشطب
٧٣,٠٦٠,٢٧٢	-	٢٨,٧٩١,٩٩٧	٨,٩٠١,٩٩٤	٧,٠٥٢,٤٠٤	٢٨,٣١٣,٨٧٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥٣,٤٠٣,٥٢٥	١٩٢,٠٠١	٣٤,٨١٨,٥٢٨	٦٥٦,٥٩٦	٢,٦٣٤,١٦٠	٨٥,١١١,٢٤٠	٢٩,٩٩١,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦٣,٠٦٩,٣٨٣	٢,١٩٥,٥٠١	٤٣,٦١٤,٠٦٧	٨١٦,٠٢٥	٧٧٠,٤٢٩	٨٥,٦٨٢,٣٦١	٢٩,٩٩١,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ العقارات والمعدات - تتمة

تم توزيع الإستهلاك للسنة في بيان الدخل الموحد كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٩٩٣,٣٥٧	٣,٢٩٤,٨٠٢	الاستهلاك المتعلق بالمصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٢)
١٦,٠٨١,٣٤٣	١٣,٥٢٣,٠٣٦	تكاليف مباشرة تشكل جزء من مصاريف التشغيل - قطاعات النقل والتاكسي (إيضاح ٢١)
١٩,٠٧٤,٧٠٠	١٦,٨١٧,٨٣٨	

١٢ ذمم دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٧,٦٤١,٢٦٦	٤٤,٨٦٢,١٩٣	ذمم دائنة ومدفوعات مقدمة من العملاء
١٢,٤٧١,٥٨٣	١٢,٦٥٤,١٦٦	توزيعات أرباح غير مدفوعة
٣,٣٩٠,٠٣٧	٤,٢٠٧,٩٤٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (أ)
١٧٨,٥١٠	٦٠٥,٥٥٢	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (ب)
٩٩,٩٥٦,١٤٨	١٦,٤٠٨,٢٩٠	مصاريف مستحقة
١٦٣,٦٣٧,٥٤٤	٧٨,٧٣٨,١٤٤	

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ ذمم دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى - تنمة

إيضاحات:

(أ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير
٣,٣٢٩,٨١٠	٣,٣٩٠,٠٣٧	
٦١٩,٥٢٧	٩٩٦,١٢٩	المخصص للسنة
(٥٥٩,٣٠٠)	(١٧٨,٢٢٣)	المدفوعات خلال السنة
٣,٣٩٠,٠٣٧	٤,٢٠٧,٩٤٣	

(ب) المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية

بموجب القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والشرح الإضافي للقانون الصادر في ٢٠١٠، كوّنت المجموعة مخصصاً بمبلغ ٦٠٥,٥٥٢ ريال قطري خلال سنة ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٧٨,٥١٠ ريال قطري) لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية في قطر. يمثل هذا المبلغ ٢,٥٪ من صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٣ تمويلات إسلامية بمقتضى عقود وكالة

خلال عام ٢٠١٦ حصلت المجموعة على تمويل إسلامي بموجب ترتيبات وكالة وذلك لتمويل بناء وتطوير مجمع التاكسي ومبنى مدرسة تعليم القيادة والمخازن. هذا التمويل مضمون بودائع لأجل وهو عبارة عن قرض متجدد يتم تحديثه سنوياً. يحمل التمويل رسوم بمعدلات السوق.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير
١٠١,٩٠٩,٣٥١	٧٦,٤٢٣,٣٦٣	
(٢٥,٤٨٥,٩٨٨)	(٢٥,٥٣٣,٠٢٢)	المدفوع
٧٦,٤٢٣,٣٦٣	٥٠,٨٩٠,٣٤١	

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ مطلوبات عقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥٠,٨٨٠,٠٤٩	٥٨,٣٠٠,٧٤٢	مطلوبات عقود متعلقة بأعمال تطوير عقاري (إيضاح ١)
-	١,٣١٨,٨٨١	مطلوبات عقود متعلقة بأكاديمية تعليم القيادة
١٥٠,٨٨٠,٠٤٩	٥٩,٦١٩,٦٢٣	

(١) خلال عام ٢٠١٠، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة الديار القطرية العقارية للقيام بأعمال تطوير البنية التحتية لقطع الأراضي في الواجهة البحرية الشمالية والغربية بمنطقة لوسيل. وفقاً لشروط وأحكام الاتفاقية، يتم الاعتراف بهذه الإيرادات لنسبة إنجاز المشروع ببيان الدخل الموحد وذلك حسب نسبة إنجاز تطوير البنية التحتية.

١٥ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ريال قطري واحد لكل سهم (إيضاح ١)
٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	-	٤٩,٤٨٠,٢٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد

إيضاح (١)

في ١٨ فبراير ٢٠١٩، وافق مساهمو المجموعة خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على تعديل القيمة الاسمية للسهم العادي من ١٠ ريال قطري للسهم إلى ريال قطري واحد للسهم، وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، وتعديل المواد ذات الصلة من النظام الأساسي للشركة. وفي ١١ يونيو ٢٠١٩، أعلنت بورصة قطر تنفيذ تجزئة أسهم المجموعة وزيادة العدد الإجمالي للأسهم.

١٦ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، تم تحويل مبلغ ٣٢١,٦٢١,٣٠٠ ريال قطري إلى رصيد الاحتياطي القانوني. ويمثل هذا المبلغ إجمالي المبالغ المستلمة كفائض عن قيمة الأسهم المصدرة خلال عام ٢٠١٢. لا يجوز توزيع هذا الإحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات. لم تخصص المجموعة أي مبالغ للاحتياطي القانوني خلال السنة، حيث أن قيمة الإحتياطي قد تجاوزت ٥٠٪ من رأس مال المجموعة.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ إيرادات من الأنشطة الرئيسية - تنمة

إيضاح (١)

خلال عام ٢٠١٩، تلقت المجموعة خطابًا من مصرف قطر المركزي يطالب فيه بإيقاف عمليات التأجير والتمويل الإسلامي للمجموعة. وأكد الخطاب على ضرورة امتثال المجموعة الكامل لقانون مصرف قطر المركزي ولائحة المؤسسات المالية رقم ١٣ لسنة ٢٠١٢. إن إدارة المجموعة بصدد إعداد المستندات ذات الصلة وتحديث أنظمتها لغرض تسجيل قسم التأجير لدى مصرف قطر المركزي، وبالتالي تم إيقاف أعمال التأجير والتمويل الإسلامي بشكل مؤقت إلى أن يتم الانتهاء من الإجراءات التنظيمية ذات الصلة لدى مصرف قطر المركزي.

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٧٥,٨٤٤,٣٢٦	٩٨,٤٥١,٣٨٧
٥٩,١٤٣,٢٦٧	٤٢,٥٩٣,٠٢٥
٢,٧٢٦,٣٦٢	١,٠١٠,٩٣٧
٢,٥٨٠,٠٠٠	٤,٩١٠,٥٥٠
<u>١٤٠,٢٩٣,٩٥٥</u>	<u>١٤٦,٩٦٥,٨٩٩</u>

توقيت تحقيق الإيرادات

المنتجات والخدمات المعترف بها مع مرور الوقت
المنتجات المعترف بها في نقطة زمنية محددة
إيرادات الإيجار
القسط الثابت على مدى فترة الإيجار

تتمركز جميع مصادر الدخل داخل دولة قطر.

كانت أسعار المعاملات المخصصة للالتزامات الأداء المتبقية (غير المستوفاة كلياً أو جزئياً) كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥٠,٨٨٠,٠٤٩	٥٩,٦١٩,٦٢٣	خلال سنة واحدة
-	-	أكثر من سنة
<u>١٥٠,٨٨٠,٠٤٩</u>	<u>٥٩,٦١٩,٦٢٣</u>	

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ الدخل من الاستثمارات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٤٧١,٠٠١	٨,٧٨٨,٦٣٢	توزيعات أرباح
١٥,٩٩٦,٤٨٧	١,٠٤١,٠٤٠	أرباح القيمة العادلة من أوراق مالية استثمارية
١٤٨,٠٤١	١,٨٢٠	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٦١٥,٥٢٩	٩,٨٣١,٤٨٣	إيرادات أخرى من موجودات مالية

٢٠ إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
-	١٧,٨٩٣,٨٢٥	متحصلات من دعوى قضائية (إيضاح ١)
٥٢٥,٦٢٥	١,٣٨٤,٥٢٩	إيرادات من ورشة إصلاح السيارات
-	١,١٧٠,٠٠٠	استرداد مخصص مجلس الإدارة
-	٦٠٠,٠٠٠	متأخرات محصلة من مقاول
-	٢١٦,٧٩٩	ربح من بيع عقارات ومعدات
١٩١,٠٠٢	٨٢٨,٢٤٣	أخرى
٧١٦,٦٢٧	٢٢,٠٩٣,٣٩٦	

(١) خلال عام ٢٠١٨، أصدرت محكمة النقض المدنية قراراً نهائياً في دعوى مرفوعة من قبل المجموعة ضد شركة محلية، ويقضى قرار المحكمة على المدعى عليه بسداد مبلغ ١٧,٨٩٣,٨٢٥ ريال قطري للمجموعة وإلزامه بالمصاريف القانونية. استلمت المجموعة المبلغ بالكامل في وقت لاحق بعد تاريخ البيانات المالية.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١ مصاريف تشغيلية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦,٨٢٥,٩٧٢	٧٢,٣٣٤,٦١٧	تكاليف التطوير العقاري
٦٠,١٩٢,٨٨٦	٣٤,٦٨٠,٦٩٤	تكاليف عمليات تشغيل سيارات الأجرة
١٦,٠٨١,٣٤٣	١٣,٧٥٦,١٥٦	استهلاك وإطفاء (إيضاحات ٩ و ١١)
٦٤٧,٢٦٩	٣,٥٢٢,٨٧٥	تكلفة عمليات أكاديمية تعليم القيادة
١,٥١٦,٧٤١	٣,١٢٧,٩٠٠	مخصص المخزون بطيئ الحركة (إيضاح ٦)
-	٢,٠٥٤,٣٤٠	خسارة من بيع مخزون سيارات
١٣٦,٥٠٠	٣٣٩,٣١٣	مصاريف عقارات ناشئة من استثمارات عقارية ينتج عنها إيرادات إيجار
٣٩,٨١٣	١٢٩,٣٩٤	مصاريف عقارات ناشئة من استثمارات عقارية لا ينتج عنها إيرادات إيجار
٥,٠١٦,٢٢٠	-	خسارة بيع/ استبعاد موجودات
١٤٠,٤٥٦,٧٤٤	١٢٩,٩٤٥,٢٨٩	

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٩٨٦,٩٧٠	١٧,٨٥٦,٥٧٩	تكاليف الموظفين
٣,٠٠٠,٦٠٠	٣,٣٥١,٤١٠	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ٨ و ٩ و ١١)
٣,٨٦٠,٦١٦	٢,٢٨٣,٥٥٥	أنعاب مهنية وقانونية
١,٨٩٩,٥٤٩	١,٥٨٤,٧٧٥	برمجيات وتراخيص
١,٥٤٢,٣٨٣	١,٥٣٣,٩٧٤	مصاريف عامة للاجتماعات، الهاتف، ومصاريف استهلاكية
١,٤٢١,٩٠٠	١,٣٤٣,٧٠٠	ترويج الأعمال
١,٤٢٧,٠٢٥	١,١٨٤,٣٢٠	مصاريف إصلاحات وصيانة
١,٠٤٧,٨١٢	١,٢٠٢,٧٢٧	خصومات على تسوية مستحقات
٤٥٠,٧٦٠	٨٧٧,٠٠٠	مخصص مبالغ مدفوعة مقدما للموردين (إيضاح (١))
٥٩٦,٤٤٤	٧٨٨,٧٤٧	مصاريف دعاية وإعلان
١٦١,٣٩٨	٧٥٨,٥٩٨	مصاريف خدمات أمنية
٤٣٥,٧٢٦	٤٣٠,٩٥٤	تأمين
٥٧٤,٤٧٤	٥٢٠,٥٦٥	ترخيص وتسجيل إيجارات
١١٠,٣٩٦	٢٠٠,٧٠٣	مصاريف وعمولات بنكية
٢٧٥,٥٠٠	١٩٣,٣٩٥	مصاريف إيجار
١١٦,٩٦٦	١٦٧,٢٧٤	بريد ومطبوعات وقرطاسية
٤٤١,٦٦٩	١٥٨,٩٦٦	مصاريف سفر
٣٨٦,٦٤٩	٢٥,٩٠٠	مصاريف تبرعات وأعمال خيرية
		صافي استرداد مخصص / الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٥٢١,٥٦٢	(٤٣١,٥٧٩)	(إيضاح ٣ و ٤ و ٧)
١٩٠,٠٧٧	-	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ٦)
١٣١,٠٢٤	-	خسارة من بيع / استبعاد موجودات
١,٧٤٨,٤٥٥	٧٧٤,٨٣٧	مصاريف متنوعة
٣٧,٣٢٧,٩٥٥	٣٤,٨٠٦,٤٠٠	

(١) إن انخفاض قيمة المدفوعات المقدمة للموردين يمثل المخصص المدرج مقابل أرصدة المدفوعات المقدمة للموردين والتي تعتقد الإدارة بوجود شك كبير في إمكانية تحصيلها.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية - تنمة
(أ) المصروفات من حيث طبيعتها

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦,٨٢٥,٩٧٢	٧٢,٣٣٤,٦١٧	تكاليف تطوير البنية التحتية
٤٠,٨٦٥,٠٨٧	٣٩,١٦١,٦١٧	تكاليف الموظفين
١٩,٠٨١,٩٤٣	١٧,١٠٧,٥٦٦	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ٨ و ٩ و ١١)
١٤,٥٨٧,٠٩٧	٩,٣٤١,٩٨٣	مصاريف وقود
٣,٨٩٣,١٠٤	٣,٣٩٨,٧٨٦	مصاريف إصلاحات وصيانة السيارات
١,٧٠٦,٨١٨	٣,١٢٧,٩٠٠	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ٦)
٣,٨٦٠,٦١٦	٢,٢٨٣,٥٥٥	أتعاب مهنية وقانونية
-	٢,٠٥٤,٣٤٠	خسارة من بيع مخزون سيارات
٢,٤٠٦,٨٠٠	٢,٠٢٨,٥٦٨	مصاريف تأمين
١,٤٢١,٩٠٠	١,٣٤٣,٧٠٠	ترويج الأعمال
١,٦٧٨,٨٨٣	١,٧٦٧,٩٧٤	مصاريف عامة للاجتماعات، الهاتف، النثریات
٩,٦٨٧,٩٠١	١,٥٨٦,٨٥٨	رسوم حق الامتياز
١,٨٩٩,٥٤٩	١,٥٨٤,٧٧٥	البرمجيات والتراخيص
١,٠٩٢,٤٠٦	١,٢٨٩,٦٣٣	مصاريف إصلاحات وصيانة
١,٠٤٧,٨١٢	١,٢٠٢,٧٢٧	خصومات على تسوية مستحقات
٤٥٠,٧٦٠	٨٧٧,٠٠٠	مخصص مبالغ مدفوعة مقدما للموردين
٥٩٦,٤٤٤	٧٨٨,٧٤٧	مصاريف دعاية وإعلان
١٦١,٣٩٨	٧٥٨,٥٩٨	مصاريف خدمات أمنية
٥٧٤,٤٧٤	٥٢٠,٥٦٥	ترخيص وتسجيل إيجارات
٤,٣٦٠,١٣٧	٤٠٣,٣٢٥	إيجارات ومصاريف سكن
٤٥٢,٥٣٤	٣٤٧,١٠٨	تراخيص المركبات
١٥٣,٦٤٣	٢٩٨,٢٧٦	عمولات ومصاريف بنكية
٩٤٢,٣٤٠	٢٨٨,٣٣٦	رسوم إدارة سيارات الأجرة
١١٦,٩٦٦	١٦٧,٢٧٤	بريد ومطبوعات وقرطاسية
-	١٥٩,٧٣٧	مصاريف تشغيلية أخرى
٤٤٤,٤٨٤	١٥٨,٩٦٦	مصاريف سفر
٣٨٦,٦٤٩	٢٥,٩٠٠	مصاريف تبرعات وأعمال خيرية
١,٥٤٩,٩٢٨	(٤٣١,٥٧٩)	صافي استرداد / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٣ و ٤ و ٧)
٦٢٢,٢١٤	-	رسوم حجز مركز الاتصال
٥,١٤٧,٢٤٤	-	خسارة من بيع / استبعاد عقارات ومعدات
٤٧,٤٧٩	-	غرامات وجزاءات
١,٧٢٢,١١٧	٧٧٤,٨٣٧	مصاريف متنوعة
١٧٧,٧٨٤,٦٩٩	١٦٤,٧٥١,٦٨٩	

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣ الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي إدارة الشركة والشركات التي يكون لديهم فيها حصة ملكية هامة. تمت الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

أجور ومزايا كبار موظفي الإدارة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٥٧٣,١٦٩	٣,٨٩٥,٤٨٩	أجور ومزايا كبار موظفي الإدارة

٢٤ العائد الأساسي والمخفف للسهم

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,١٤٠,٤١٨	٢٤,٢٢٢,٠٨٥	الربح للسنة (بالريال القطري)
٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (إيضاح (١))
٠,٠١٤	٠,٠٤٩	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

لا توجد أسهم قائمة في أي وقت خلال السنة يحتمل أن تكون ذات عائد مخفف، وبالتالي فإن العائد المخفف للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم.

يحتسب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الأسهم المؤهلة في بداية السنة
٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ العائد الأساسي والمخفف للسهم

إيضاح (١)

في ١٨ فبراير ٢٠١٩، وافق مساهمو المجموعة خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على تعديل القيمة الاسمية للسهم العادي من ١٠ ريال قطري للسهم إلى ريال قطري واحد للسهم، وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، وتعديل المواد ذات الصلة من النظام الأساسي للشركة. وبالتالي، ارتفع العدد الإجمالي للأسهم من ٤٩,٤٨٠,٢٠٠ إلى ٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠ سهم عادي. وعليه، تم تعديل ربحية السهم لفترة المقارنة لتعكس هذا الإجراء.

٢٥ التحليل القطاعي

بناءً على طبيعة الأنشطة الأساسية تنقسم المجموعة إلى خمسة قطاعات تشغيلية رئيسية. تظهر القطاعات الرئيسية والإيرادات المتعلقة بها وتحليل الموجودات والمطلوبات كالتالي:

- الإيجارات التمويلية
- النقل
- التطوير العقاري
- تعليم قيادة السيارات
- مركز خدمات سيارات التاكسي (متضمنة الليموزين)

تتوزل المجموعة أعمالها في قطاع جغرافي واحد فقط وهو دولة قطر.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ التحليل القطاعي - تنمة

الجدول أدناه يوضح التحليل القطاعي للإيرادات والأرباح لقطاعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٩	إيجار تمويلي	النقل	التطوير العقاري	مدرسة تعليم قيادة السيارات	خدمات سيارات التاكسي	القابضة	معاملات أطراف داخلية	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الإيرادات والأرباح:								
الأطراف الخارجية	١,٣٢٢,٥٨٩	-	٩٩,٠٦٢,٥٤٨	٥,٨٨٥,٩٦٩	٤٣,٤٥٢,٥٧١	٢٩,١٦٧,١٠١	-	١٧٨,٨٩٠,٧٧٨
الأطراف الداخلية	-	-	٤,١٨٨,٠٠٠	-	١٩٩,٥١١	-	(٤,٣٨٧,٥١١)	-
إجمالي الإيرادات والأرباح	١,٣٢٢,٥٨٩	-	١٠٣,٢٥٠,٥٤٨	٥,٨٨٥,٩٦٩	٤٣,٦٥٢,٠٨٢	٢٩,١٦٧,١٠١	(٤,٣٨٧,٥١١)	١٧٨,٨٩٠,٧٧٨
الربح (الخسارة) للسنة	(١,٠٢٦,٥١١)	-	١٩,٥١٦,٩٦٦	(٢,٢١١,٠٨٧)	(١٣,١١٣,٣٤٥)	٢١,٠٥٦,٠٦٢	-	٢٤,٢٢٢,٠٨٥
إيرادات التمويل	٣٧,٦٠٥	-	٤,٣٩١,٧٢٦	٩,٢٤٦	١,٥٤٦,٧٠٧	٩,٦٢٦,٦٧٣	-	١٥,٦١١,٩٥٧
تكلفة التمويل	-	-	(٢,٤٩٦,٢٠٦)	-	-	(٤٦,١٩٦)	-	(٢,٥٤٢,٤٠٢)
استهلاك وإطفاء	٥,٢٠٦	-	٦,٢٩١,٨١٥	١,٢٩١,٩٤٠	٩,٢٢٥,٦٠٥	٢٩٣,٠٠٠	-	١٧,١٠٧,٥٦٦

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ التحليل القطاعي - تنمة

٢٠١٨	إيجار تمويلي	النقل	التطوير العقاري	مدرسة تعليم قيادة السيارات	خدمات سيارات التاكسي	القابضة	معاملات أطراف داخلية	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الإيرادات والأرباح:								
الأطراف الخارجية	٤,٤٠٣,٩٢١	-	٨٠,٦٩٦,٧٨١	٢٥١,٥٠٠	٦٠,٥٦٠,٩٦٢	٢٢,٧١٢,٩٤٧	-	١٦٨,٦٢٦,١١١
الأطراف الداخلية	-	-	-	-	٢٢٠,٧٥٣	-	(٢٢٠,٧٥٣)	-
إجمالي الإيرادات والأرباح	٤,٤٠٣,٩٢١	-	٨٠,٦٩٦,٧٨١	٢٥١,٥٠٠	٦٠,٧٨١,٧١٥	٢٢,٧١٢,٩٤٧	(٢٢٠,٧٥٣)	١٦٨,٦٢٦,١١١
الربح (الخسارة) للسنة	(٤,٧٩٧,٩٨٤)	-	١٦,٦٠٤,٣٢٢	(٢,١٦٧,٨٥٤)	(٢٤,٠١٨,٣٥٥)	٢١,٥٢٠,٢٨٩	-	٧,١٤٠,٤١٨
إيرادات التمويل	٧٦٣,٠٢٢	-	٣,٩٧١,٦١٤	-	١,٤٤٣,٥٩٨	١٢,٠٠٧,٥٣٦	-	١٨,١٨٥,٧٧٠
تكلفة التمويل	-	-	(١,٨٨٦,٧٦٤)	-	-	-	-	(١,٨٨٦,٧٦٤)
استهلاك وإطفاء	(٤,١٠٠)	-	(٣,٨٠١,٩٨١)	(٧٩,٣٣٤)	(١٤,٩٥٧,٥٤٠)	(٢٣٨,٩٨٨)	-	(١٩,٠٨١,٩٤٣)

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ التحليل القطاعي - تنمة

الجدول أدناه يوضح التحليل القطاعي للموجودات والمطلوبات لقطاعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإجمالي	معاملات أطراف داخلية	القابضة	خدمات سيارات التاكسي	مدرسة تعليم قيادة السيارات	التطوير العقاري	النقل	إيجار تمويلي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٦٢٤,٨٨٥,٠٠٠	(٤١٨,٧٧٥,١١٧)	٤٩٣,٢٠٢,٣٥١	٣٤,٦٥٤,٦٢٧	٢,٧٦٨,٠٦٧	١٩١,٦٩٣,٢٦٧	١٩,٠٨٣,٨٠١	٣٠٢,٢٥٨,٠٠٤	موجودات متداولة
٢٧٨,٤٥٦,٧٤٥	-	١,٢٣٦,١٨٧	٣٥,٦٦٩,٥٠٣	١٣,٦٣١,٢٨٨	٢١٩,١٧٩,١٦٤	١٨٣,٦٨٠	٨,٥٥٦,٩٢٣	موجودات غير متداولة
٩٠٣,٣٤١,٧٤٥	(٤١٨,٧٧٥,١١٧)	٤٩٤,٤٣٨,٥٣٨	٧٠,٣٢٤,١٣٠	١٦,٣٩٩,٣٥٥	٤١٠,٨٧٢,٤٣١	١٩,٢٦٧,٤٨١	٣١٠,٨١٤,٩٢٧	إجمالي الموجودات
(١٥٤,٤٠٧,٥٠٠)	٣٧٢,٥٧٥,١١٧	(١١٥,٨٣١,٨٢٤)	(٣١٦,٧٣٨,٦١٥)	(٢٠,١٩٠,٦٢٩)	(٦٧,١٠٦,٥٥٦)	(٨١,٥١٠)	(٧,٠٣٣,٤٨٣)	مطلوبات متداولة
(٣٥,٦٦٨,٤٠٧)	-	(٤,٠١٠,٥٦٩)	(٦٧٨,٣١٤)	(٩٣,١٢٩)	(٣٠,٧٦٠,١٢٦)	-	(١٢٦,٢٦٩)	مطلوبات غير متداولة
(١٩٠,٠٧٥,٩٠٧)	٣٧٢,٥٧٥,١١٧	(١١٩,٨٤٢,٣٩٣)	(٣١٧,٤١٦,٩٢٩)	(٢٠,٢٨٣,٧٥٨)	(٩٧,٨٦٦,٦٨٢)	(٨١,٥١٠)	(٧,١٥٩,٧٥٢)	إجمالي المطلوبات

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥ التحليل القطاعي - تنمة

الإجمالي	معاملات أطراف داخلية	القابضة	خدمات سيارات التاكسي	مدرسة تعليم قيادة السيارات	التطوير العقاري	النقل	إيجار تمويلي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨٠٧,٩٠٢,٨٦٢	(٥٤١,٩٢١,٠١٧)	٦٢٠,٥٦٩,١٢٨	٧٢,٠٤٥,٣٠٢	٣٨٢,٢٢٠	٣٤٥,٥٠٢,١٨٠	١٩,٢٧٢,٨٠٠	٢٩٢,٠٥٢,٢٤٩	موجودات متداولة
٢٩٧,٦٦٣,٤٦٦	-	٦١٠,٣٣٧	٤٠,٥٣١,٩٢٧	١٤,٠٠٩,٠١٢	٢٢٢,٦٥٨,٩٤٥	١٨٣,٦٨٠	١٩,٦٦٩,٥٦٥	موجودات غير متداولة
١,١٠٥,٥٦٦,٣٢٨	(٥٤١,٩٢١,٠١٧)	٦٢١,١٧٩,٤٦٥	١١٢,٥٧٧,٢٢٩	١٤,٣٩١,٢٣٢	٥٦٨,١٦١,١٢٥	١٩,٤٥٦,٤٨٠	٣١١,٧٢١,٨١٤	إجمالي الموجودات
(٣٥٠,٦٢٥,٥٣٢)	٤٩٥,٧٢١,٠١٧	(٢٣٩,٤١٣,٢٠٦)	(٣٤٥,٩٧٦,٨٥٩)	(١٦,٠٣٣,٥٤١)	(٢٣٧,٦٨٥,٧٦٣)	(٢٧٠,٥١٠)	(٦,٩٦٦,٦٧٠)	مطلوبات متداولة
(٤٠,٣١٥,٤٢٤)	-	(٢,٦٤٤,٥٥٥)	(٥٧٩,٨٢٣)	(٣١,٠٠٨)	(٣٦,٩٨٦,٥٧٩)	-	(٧٣,٤٥٩)	مطلوبات غير متداولة
(٣٩٠,٩٤٠,٩٥٦)	٤٩٥,٧٢١,٠١٧	(٢٤٢,٠٥٧,٧٦١)	(٣٤٦,٥٥٦,٦٨٢)	(١٦,٠٦٤,٥٤٩)	(٢٧٤,٦٧٢,٣٤٢)	(٢٧٠,٥١٠)	(٧,٠٤٠,١٢٩)	إجمالي المطلوبات

خلال عام ٢٠١٧، قرر مجلس الإدارة إيقاف عمليات قسم النقل بالمجموعة والذي كان يركز بشكل أساسي على نقل المعدات الصناعية. وبرغم ذلك، يقوم مجلس الإدارة حاليًا بإعادة تقييم استراتيجية نشاط نقل المعدات، وعليه لم تتم أي عمليات من هذه الفترة.

٢٦ المطلوبات والالتزامات المحتملة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
١٧,٠٣٨,٠٠٠	١٧,٠٨٨,٠٠٠	خطابات ضمان من بنوك إسلامية
١٨٨,٤٢١,٦٠٥	٤٨,٨٢٥,٨٤٢	التزامات رأسمالية

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧ تحليل الاستحقاقات المتداولة وغير المتداولة للموجودات والمطلوبات

الإجمالي	متداولة	غير متداولة	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
			الموجودات
٤٠٤,٢٩١,٠٢٢	٤٠٤,٢٩١,٠٢٢	-	أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد
٣٢,٧٦٢,٩٦٦	٢٠,٤٩٣,٩٥٩	١٢,٢٦٩,٠٠٧	أقساط ومستحقات من العملاء
١٦٤,٠٤٨,٠٠٢	١٦٤,٠٤٨,٠٠٢	-	استثمارات في أوراق مالية
١,٣٤٤,١٣٤	١,٣٤٤,١٣٤	-	المخزون
٣٤,٩٠٨,٤٦٣	٣٤,٧٠٧,٨٨٣	٢٠٠,٥٨٠	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥٣,٤٠٣,٥٢٥	-	١٥٣,٤٠٣,٥٢٥	عقارات ومعدات
١٠٣,٢٩١,٠٥٨	-	١٠٣,٢٩١,٠٥٨	استثمارات عقارية
٨,٦٣٦,٨٨٠	-	٨,٦٣٦,٨٨٠	موجودات غير ملموسة
٦٥٥,٦٩٥	-	٦٥٥,٦٩٥	حق استخدام أصل
٩٠٣,٣٤١,٧٤٥	٦٢٤,٨٨٥,٠٠٠	٢٧٨,٤٥٦,٧٤٥	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٧٨,٧٣٨,١٤٤	٤٣,٨٧٨,٩٩١	٣٤,٨٥٩,١٥٣	ذمم دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٠,٨٩٠,٣٤١	٥٠,٨٩٠,٣٤١	-	تمويلات إسلامية بمقتضى عقود وكالة
٥٩,٦١٩,٦٢٣	٥٩,٦١٩,٦٢٣	-	مطلوبات عقود
٨٢٧,٧٩٩	١٨,٥٤٥	٨٠٩,٢٥٤	مطلوبات إيجار
١٩٠,٠٧٥,٩٠٧	١٥٤,٤٠٧,٥٠٠	٣٥,٦٦٨,٤٠٧	إجمالي المطلوبات

الإجمالي	متداولة	غير متداولة	٢٠١٨
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
			الموجودات
٥٧٩,٢٨٦,١٩٦	٥٧٩,٢٨٦,١٩٦	-	أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد
٤٤,٦١٦,٠٦٩	٢٤,٩٦٠,٢٥٣	١٩,٦٥٥,٨١٦	أقساط ومستحقات من العملاء
١٦١,٣٤٧,٧٠٨	١٦١,٣٤٧,٧٠٨	-	أوراق مالية استثمارية
١٢,٤٦٨,٩٢٠	١٢,٤٦٨,٩٢٠	-	المخزون
٣٠,٠٤٤,٤٣٥	٢٩,٨٣٩,٧٨٥	٢٠٤,٦٥٠	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٤٥٦,٠٠٠	-	٨,٤٥٦,٠٠٠	موجودات غير ملموسة
١٠٦,٢٧٧,٦١٧	-	١٠٦,٢٧٧,٦١٧	استثمارات عقارية
١٦٣,٠٦٩,٣٨٣	-	١٦٣,٠٦٩,٣٨٣	عقارات ومعدات
١,١٠٥,٥٦٦,٣٢٨	٨٠٧,٩٠٢,٨٦٢	٢٩٧,٦٦٣,٤٦٦	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٦٣,٦٣٧,٥٤٤	١٢٣,٣٢٢,١٢٠	٤٠,٣١٥,٤٢٤	ذمم دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧٦,٤٢٣,٣٦٣	٧٦,٤٢٣,٣٦٣	-	تمويلات إسلامية بمقتضى عقود وكالة
١٥٠,٨٨٠,٠٤٩	١٥٠,٨٨٠,٠٤٩	-	مطلوبات عقود
٣٩٠,٩٤٠,٩٥٦	٣٥٠,٦٢٥,٥٣٢	٤٠,٣١٥,٤٢٤	إجمالي المطلوبات

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لبعض المخاطر المالية الروتينية، وتشمل عدم التزام العملاء بالسداد، ومعدلات الربح، ومخاطر السيولة. تعمل إدارة المجموعة للحد من التأثير السلبي على الأداء المالي للمجموعة من خلال إتخاذ الخطوات اللازمة لمعالجة جوانب إدارية معينة للمخاطر مثل مخاطر معدلات الربح، ومخاطر الائتمان، وإدارة السيولة. لا يوجد أي مخاطر للعملة الأجنبية حيث أن جميع الأرصدة هي بالريال القطري.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في فشل طرف من أطراف إحدى الأدوات المالية في سداد التزاماته وبذلك يتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتمثل المخاطر الائتمانية للمجموعة في القيمة الدفترية للموجودات المالية والتي تتمثل أساساً في أرصدة لدى البنوك وتسهيلات مالية للعملاء. إن المخاطر الائتمانية للأرصدة لدى البنوك محدودة، حيث أن الودائع توضع لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. كما أن المخاطر الائتمانية للتسهيلات المالية للعملاء أيضاً محدودة حيث يتم الحصول على ضمانات كافية، ويتم كذلك رهن العقار في معاملات الإيجار التمويلي.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٧٩,٢٩٢,٠٤٩	٤٠٤,٢٨٢,٩٣٦	أرصدة لدى مؤسسات مالية
٤٤,٦١٦,٠٦٩	٣٢,٧٦٢,٩٦٦	أقساط ومستحقات من العملاء
٢٠٤,٦٥٠	٢٠٠,٥٨٠	ودائع ضمان
٦٢٤,١١٢,٧٦٨	٤٣٧,٢٤٦,٤٨٢	

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
معدل الخسارة	صافي القيمة		إجمالي القيمة	
	الدفترية	مخصص الخسارة	الدفترية	
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١,٦١%	١٥,٦٧٩,٢٥٠	(٢٥٦,٣٦٧)	١٥,٩٣٥,٦١٧	متداولة - متأخرة السداد منذ ٣٠ يومًا
٠,١٥%	٢٨٠,٢٤٨	(٤١١)	٢٨٠,٦٥٩	متأخرة السداد منذ ٣٠-٦٠ يومًا
١٧,٤٣%	٦٣٠,٠٨٠	(١٣٢,٩٩٨)	٧٦٣,٠٧٨	متأخرة السداد منذ ٦١-٩٠ يومًا
٢٣,٧٧%	٥٨٠,٥٢٧	(١٨٠,٩٧٩)	٧٦١,٥٠٦	متأخرة السداد منذ ٩١-١٨٠ يومًا
٢٦,٩١%	١,٣٧٧,٠٨٦	(٥٠٦,٩٩٦)	١,٨٨٤,٠٨٢	متأخرة السداد منذ ١٨١-٣٦٠ يومًا
٧٩,٤٦%	١٤,٢١٥,٧٧٥	(٥٥,٠٠٣,٢٨١)	٦٩,٢١٩,٠٥٦	متأخرة السداد منذ أكثر من ٣٦٠ يومًا
٦٣,١٢%	٣٢,٧٦٢,٩٦٦	(٥٦,٠٨١,٠٣٢)	٨٨,٨٤٣,٩٩٨	الإجمالي

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في أن تتقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق وتحدث التغيرات نتيجة لعوامل خاصة بالورقة المالية أو بمصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتداولة في السوق. تعمل المجموعة للحد من مخاطر السوق بتنوع محفظتها وبالمراقبة المستمرة للتطورات في الأسواق المحلية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم فيما يتعلق باستثماراتها المالية المصنفة من خلال الريح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتقييم الأسعار الحالية وعوامل أخرى وتشمل التذبذب العادي في أسعار الأسهم المتداولة من أجل إدارة المخاطر التي تتعرض لها.

التغير في		
٢٠١٨	٢٠١٩	أسعار الأسهم
ريال قطري	ريال قطري	
١٦,١٣٤,٧٧١	١٦,٤٠٤,٨٠٠	+/- ١.٠%
		بورصة قطر

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على الحصول على تمويل كافي لتغطية التزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. تقوم الإدارة بمراقبة متطلبات السيولة بشكل دوري للتأكد من توفر الأموال الكافية لتغطية أية التزامات مستقبلية. كما تقوم المجموعة بتنوع مصادر تمويلها والدخول في ترتيبات للتمويل مع بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

يوضح الجدول التالي المدة المتبقية لاستحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة. تم إعداد الجدول على أساس التدفقات النقدية غير المخصومة للموجودات والمطلوبات المالية بناء على أقرب تاريخ تكون فيه المجموعة ملزمة بالدفع أو تتوقع فيه استلام المدفوعات.

المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من سنة واحدة	٥-١ سنوات	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة	٤٣,٨٧٨,٩٩١	٣٤,٨٥٩,١٥٣	٧٨,٧٣٨,١٤٤
تمويلات إسلامية بمقتضى عقود وكالة	٥١,١٠٢,٥٥٥	-	٥١,١٠٢,٥٥٥
	٩٤,٩٨١,٥٤٦	٣٤,٨٥٩,١٥٣	١٢٩,٨٤٠,٦٩٩

المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	أقل من سنة واحدة	٥-١ سنوات	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة	١٢٣,٣٢٢,١٢٠	٤٠,٣١٥,٤٢٤	١٦٣,٦٣٧,٥٤٤
تمويلات إسلامية بمقتضى عقود وكالة	٧٨,٧١٦,٠٦٤	-	٧٨,٧١٦,٠٦٤
	٢٠٢,٠٣٨,١٨٤	٤٠,٣١٥,٤٢٤	٢٤٢,٣٥٣,٦٠٨

مخاطر معدلات الربح

إن كافة الترتيبات التمويلية للمجموعة تتم من خلال ترتيبات اسلامية. تعتقد ادارة المجموعة ان هذه الترتيبات غير معرضة لأي تغيير في معدلات الربح بالسوق حيث أنها معدلات ثابتة بناء على المعدل الساري في تاريخ الإقتراض.

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ إدارة المخاطر المالية - تتمة

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لضمان استمرارية عملياتها وزيادة العائد للمساهمين من خلال الموازنة بين الديون وحقوق المساهمين. للحفاظ على بنية رأس المال أو تعديلها، قد تزيد المجموعة من الأرباح الموزعة للمساهمين أو تصدر أسهماً جديدة. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف والسياسات أو الإجراءات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يشتمل رأس المال على حقوق المساهمين وخسائر متراكمة بمبلغ ٤٩٤,٨ مليون ريال قطري و ١٦٨,٨ مليون ريال قطري على التوالي (٢٠١٨ : ٤٩٤,٨ مليون ريال قطري و ١٩٢,١ مليون ريال قطري على التوالي).

٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على موجودات مالية ومطلوبات مالية. الموجودات المالية تتكون من نقد وبنود مماثلة للنقد، وأقساط ومستحقات من العملاء، وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة، وضم مدينة أخرى. والمطلوبات المالية تتكون من تمويلات إسلامية بموجب ترتيبات وكالة، وضم دائنة، ومطلوبات عقود، ومبالغ مستحقة أخرى. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٠ تصنيف الأدوات المالية حسب الفئة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٤,٦١٦,٠٦٩	٣٢,٧٦٢,٩٦٦	أقساط ومستحقات من العملاء
٥٧٩,٢٩٢,٠٤٩	٤٠٤,٢٨٢,٩٣٦	أرصدة لدى مؤسسات مالية
٢٠٤,٦٥٠	٢٠٠,٥٨٠	ودائع ضمان
٦٢٤,١١٢,٧٦٨	٤٣٧,٢٤٦,٤٨٢	

المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٧,٦٤١,٢٦٦	٤٤,٨٦٢,١٩٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٧٦,٤٢٣,٣٦٣	٥٠,٨٩٠,٣٤١	تمويلات إسلامية بمقتضى عقود وكالة
١٢,٤٧١,٥٨٣	١٢,٦٥٤,١٦٦	أرباح مساهمين غير موزعة
١٣٦,٥٣٦,٢١٢	١٠٨,٤٠٦,٧٠٠	

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠ تصنيف الأدوات المالية حسب الفئة - تتمة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦١,٣٤٧,٧٠٨	١٦٤,٠٤٨,٠٠٢	

٣١ معلومات المقارنة

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٨ فبراير ٢٠١٩، وافق المساهمون على قرار بتحويل كافة توزيعات الأرباح المدفوعة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ من رصيد الاحتياطي القانوني بدلاً من رصيد الأرباح المدورة المدرجة في السنوات السابقة. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتحويل توزيعات الأرباح المدفوعة من الأرباح المدورة المدرجة في السنوات السابقة. تم إجراء التعديلات على التصنيف وفقاً لقرار السادة المساهمين، ولم يسفر ذلك عن حدوث أي تغييرات على صافي الربح أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً.

قامت الإدارة بإعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية. لم تؤثر إعادة التبويب على إجمالي حقوق الملكية أو الأرباح المدرجة للسنة السابقة.