

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

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

مجموعة استثمار القايزة – ش.م.ع.ق
البيانات المالية المُوحدَة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل

كما في وللسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

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

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

أساس الرأي المتحفظ

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

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

تأكيد على أمور

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

تأكيد على أمور (تتمه)

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

تقييم الشهرة

كما هو مشار اليه بالايضاح رقم (١٢) ضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة بالإعتراف بالشهرة المتولدة داخليا بقيمة ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري والتي تمثل ٥٠٪ من اجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم الاعتراف بالشهرة المتولدة داخليا بعد التحقق من صدور سجل تجاري محدث للشركة برأس مال جديد بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري، وذلك بالاعتماد على دراسة اعادة تقييم الشركة وشركاتها التابعة والافتراضات ذات الصلة. وأيضاً الأخذ في الاعتبار قرار سعادة وزير الاقتصاد والتجارة محدداً رأس مال الشركة بالقيمة الكاملة حسب اعادة التقييم منضمنا الشهرة الناتجة من اعادة التقييم، وموافقة الجهات الرسمية المتمثلة في وزارة الاقتصاد والتجارة، وهيئة قطر للأسواق المالية، وبورصة قطر على هذا الاجراء. ونظرا لأهمية حجم الرصيد وتداخل التقديرات الموضوعية في تقييم الشهرة المتولدة داخليا، فقد اعتبرنا ماسبق بمثابة أمر تدقيق رئيسي.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

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

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

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

الإعتراف بإيراد عقود الإنشاءات

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

- الرجوع الى الإيضاحات رقم (٢.٤) و (٢١) من البيانات المالية الموحدة المرفقة.

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

الإعتراف بإيراد عقود الإنشاءات (تتمه)

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

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

لقد تحققنا أيضاً من مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة ضمن هذه البيانات المالية الموحدة المرفقة.

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

الدوحة - قطر

٢٨ مارس ٢٠٢٠

عن رويدل آند بارتنر - فرع قطر



حكمت مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

سجل المدققين الخارجيين

بهيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي المُوحّد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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

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

٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال قطري	ريال قطري		
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٠,٢٤٦,٥٦٨	٥٩,٣٣٢,٣٨٤	١٤,١	السحب على المكشوف من البنوك
١٤١,٩٧٢,٢٤٤	١٨٥,٥٩٢,٧٤٣	١٤,٢	قروض
--	٨,٤٧١,٧٧٥	٢,٣	مطلوبات عقود الإيجار
٦٣,٣٠٣,٣٦٧	٤٣,٧٩٤,٦٣١	٧,٢	مستحقات لأطراف ذات علاقة
١٨,٣٠٨,٨٥٦	٤,٠٥٨,٨٨٣	١٥	إجمالي المبالغ المُستحقة للعملاء مقابل عقود أعمال
٣,٢٩٢,٨١٢	٣,٨٢٨,٥٦٥		توزيعات أرباح مُستحقة الدفع
١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	١٨٣,٦٥٩,١٩٣	١٦	ذمم دائنة وأرصدة مُستحقة الدفع
٤٨١,٧٢٣,٢٦٩	٤٨٨,٧٣٨,١٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٧,٧٩٥,٩٩٣	٨٧,٧٩٥,٩٩٣	١٤,٢	قروض
--	٤,٧٩٥,٩٩٣	٢,٣	مطلوبات عقود الإيجار
١,٨٨١,٠٣٢	٦١٤,٦٣٤	١٧	محتجزات دائنة
٢٥,١٩٣,٤٠٤	٢١,٨٦٧,٥٧٨	١٨	مُخصّصات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٤,٨٧٠,٤٢٩	١١٥,٠٧٤,١٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٩٦,٥٩٣,٦٩٨	٦٠٣,٨١٢,٣٧٢		إجمالي المطلوبات
١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣	١,٤٢٢,٢٠٣,٣٥١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



سامر وهبة
الرئيس التنفيذي للمجموعة



سعادة السيد غانم سلطان الهديفي
رئيس مجلس الإدارة



محمد عبدالله
الرئيس المالي للمجموعة

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة المؤحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الآخر المُوحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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

مجموعة استثمار القايضة - ش.م.ع.ق.
بيان التغيرات في حقوق الملكية المؤخذ
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة الإثر							
حقوق الأقلية غير الجمالية التي التي	حقوق الأقلية غير المبسطة التي	الإجمالي	أرباح متوزعة	احتياطي آخر	حقوق الملكية إعادة التقييم	احتياطي قانوني	رأس المال
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٧٧٣,٤٩٩,٢٧٥	٢٤,٧٦٦,٥٤٤	٧٤٨,٢٦٥,٨١٩	٦٢,٣٨٣,٤٩٤	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	--	٨,٨٥٧,٢٦٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠
٥٤,٥٨٠,١٤٣	(٤٩٣,٤٠٥)	٥٥,٠٧٢,٥٤٨	٥٥,٠٧٢,٥٤٨	--	--	--	--
١٤,٣٩٨,٠٠٠	--	١٤,٣٩٨,٠٠٠	--	--	١٤,٣٩٨,٠٠٠	--	--
٦٨,٩٧٨,١٤٣	(٤٩٣,٤٠٥)	٦٩,٤٧١,٥٤٨	٥٥,٠٧٢,٥٤٨	--	١٤,٣٩٨,٠٠٠	--	--
--	--	--	(٢,٩٩٣,٥٨١)	--	--	٢,٩٩٣,٥٨١	--
(١,٣٧٦,٨٣٩)	--	(١,٣٧٦,٨٣٩)	(١,٣٧٦,٨٣٩)	--	--	--	--
(٢٢,٧١٠,٠٠٠)	(١,٩٦٠,٠٠٠)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٠,٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--
٨١٨,٣٩٠,٩٧٩	٢٢,٣١٣,١٣٩	٧٩٠,٧٠٤,١١٨	٩٢,٣٣٦,٦٢٢	(١٥٢,٥٠٨,١٢٣)	١٤,٣٩٨,٠٠٠	١١,٨٥١,٣٤١	٨٣,٠٠٠,٠٠٠
							٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر
							٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

مجموعة استثمار القايضة - ش.م.ج.ق.
بيان التغيرات في حقوق الملكية المؤخذ (تكملة)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم						ملاحظات
	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي آخر	أرباح مدوّرة	الإجمالي	حقوق الأقلية غير المسيطرة	
إجمالي حقوق الملكية	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٠١٨	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٦,٩٠٢	---	٣٨,٤٩٧,٢٤٠	٨٦٩,٦٩٤,٤٤٢	٨٥٧,٧٧١,٤٤١	٩٥٥,٤٧١,٢٨٣
٢٠١٨	---	---	---	(٥٣٤,٨١٣٤)	(٥٣٤,٨١٣٤)	(١,٤٣٤,١١٠)	(٦,٧٨٢,٢٤٤)
٢٠١٨	---	---	---	٧٤١,٩٤٨	٧٤١,٩٤٨	٤٨٢,٤٤٢	١,٢٢٨,٣٩٠
٢٠١٨	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٦,٩٠٢	---	٣٤,٣٩١,٠٥٤	٨٦٥,٠٨٧,٩٥٦	٨٤,٨٣٩,٤٧٣	٩٤٩,٩١٧,٤٣٩
٢٠١٨	---	---	---	٥٨,٣٢٢,٣٥٧	٥٨,٣٢٢,٣٥٧	٣٢,١٧٣,٨٥١	٩٠,٨٢٨,٥٧٥
٢٠١٨	---	٨,١٢٠,٨٥٨	---	(٨,١٢٠,٨٥٨)	---	---	---
٢٠١٨	---	---	---	(١,٤٥٩,٠٥٩)	(١,٤٥٩,٠٥٩)	---	(١,٤٥٩,٠٥٩)
٢٠١٨	---	---	(١,٥٢,٥٠٨,١٢٣)	---	(١,٥٢,٥٠٨,١٢٣)	(٤١,٤٧٠,٩٠٨)	(١,٩٣,٩٧٩,٤٣١)
٢٠١٨	---	---	---	(٢٠,٧٥٠,٤٠٠)	(٢٠,٧٥٠,٤٠٠)	(٣٢,٢٦٥,٨٧٢)	(٤٣,٠١٥,٨٧٢)
٢٠١٨	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٥٧,٧٦٠	(١,٥٢,٥٠٨,١٢٣)	٦٢,٣٨٣,٤٩٤	٧٤٨,٧٣٣,١٣١	٧٤,٧٦٦,٥٤٤	٧٧٣,٤٩٩,٦٧٥

تشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة وتقرأ معها.

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية المُوَحَّد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال قطري	ريال قطري		
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٥٤,٥٨٠,١٤٣		صافي ربح السنة
			<u>تعديلات:</u>
٥,٧٤٨,٠٧١	٥,٢١٤,٦٩١		استهلاك ممتلكات ومعدات
--	٤,١٥٧,٣٥٨	٢٤	استهلاك حق استخدام الأصول
٣٢٢,٠٨٥	(٥٣٠,٩٩١)		(ربح) // خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٥٠٧,٧٧٣	(٧,١٥٩,٦٣٠)	١١	(ربح) // خسارة من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة
٥,٦٢٩,٦١٩	٣,٨٨١,٠٠٦	١٨	مخصّص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٢٩٨,٣٨٩)	--	١٨	ردّ لمخصّص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٨٤٢,٠٦٣	١٤٤,٠٥٦		مخصّص انخفاض قيمة المخزون
١١,٩٤٣,٣٤٣	١٥,٦٦٦,٩١٢		تكلفة التمويل
١٥٠,٠٤٥	(٧٥,٦٣٥)		صافي التغير في مصاريف الخصومات للمحتجزات المدينة
١٦٩,٣٨٠	٤٠,٤٤٧	٢٤	المكون من مخصّص محتجزات مدينة
(٢٨,٧٥٠,٠٠٠)	--	١٠	أرباح موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	٨٩٦,٨٩٦	٢٤	شطب ديون معدومة
٧٦٢,٦٤٣	١,٦٥٨,١١٨	٢٤	مخصّص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم التجارية المدينة
٤٨,٧١٧	--	٢٤	مخصّص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة الأخرى
٦٣,٢٠٩,٥٥٨	٧٨,٤٧٣,٣٧١		
			<u>التغيرات في رأس المال العامل:</u>
			مخزون
(١٤,٨٥٢,٨٧٩)	١٩,٠٣٥,٣٣٠		مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٨٣٩,٦٨٢	٥,٤٦٨,٣٧٨		مستحقات من العملاء مقابل عقود أعمال
(٢,٤٥٣,٩٢٨)	(٣٦,٠٣٥,٨٦٢)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٢٤٦,١٥٥)	(٣٦,٢٨٢,٩٧٢)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧٣٨,٩٧٢	(١٧,٢٦٩,٥٨٥)		محتجزات مدينة
٤,٥٨٨,١٠٩	٧,٨٠٨,٥٧١		إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء مقابل عقود أعمال
(٧,٦٤٨,١٩٣)	(١٤,٢٤٩,٩٧٣)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٨,٢٠٦,٢٣٩	(٤,٥٥٦,٢١٩)		محتجزات دائنة
٥٩٥,٧٤٦	(١,٢٦٦,٣٩٨)		نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
٦١,٩٧٧,١٥١	١,١٢٤,٦٤١		تكلفة التمويل المدفوعة
(١١,٩٤٣,٣٤٣)	(١٥,٢٩١,٧٦٦)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧,٢٧٦,٥٨٦)	(٧,٢٠٦,٨٣٢)		صافي النقد (المستخدم في) // الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٢,٧٥٧,٢٢٢	(٢١,٣٧٣,٩٥٧)		
			<u>الأنشطة استثمارية</u>
			شراء ممتلكات ومعدات
(٧,٨٥٧,٩١٨)	(١,٣٧٧,٠٠٨)		الاستحواذ على استثمارات عقارية
--	(٧٣٠,٠٠٠)		الاستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطرة
(١٥٠,٥٠٠,٠٠٠)	--	١,٢	عوائد من بيع الممتلكات والمعدات
٩٤,٦٣٠	٦٣٢,٩٤٧		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٥٨,٢٦٣,٢٨٨)	(٨١٧,٠٦١)		

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

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

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

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

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

١. معلومات عامة

١,١ الأنشطة العامة

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

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

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

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

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

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

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

١. معلومات عامة (تتمة)

٢.١) الإستحواذ على حقوق الأقلية غير المسيطر

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

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

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

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

٣.١) عملية الطرح العام

قد قامت الشركة بطرح الأسهم للاكتتاب العام خلال الفترة من ٨ يناير ٢٠١٧ إلى ٢٢ يناير ٢٠١٧ كما تم تمديد فترة الاكتتاب لمدة اسبوعين اضافيين. قد قامت الشركة بعرض ٤٩,٨٠٠,٠٠٠ أسهم عادية وهي تمثل ٦٠٪ من رأس المال المعدل. إن السعر المعروض كانت قيمته ١,٠١ ريال قطري للسهم الواحد وتمثل قيمته الاسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد ومصاريف الطرح العام بقيمة ٠,١ ريال قطري للسهم الواحد.

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١.٢. فقرة الالتزام

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

أساس القياس

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

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

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

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢.٢ أساس التوحيد

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

تعرض البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة عن الفترة السابقة.

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢،٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحوّل في الإقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصفافي الموجودات المقتناه، يتم إختبار أية شهرة تنشأ سنوياً لتحديد إنخفاض القيمة.

٣،٢ التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات

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

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

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

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

ريال قطري

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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

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

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

الأثر على بيان المركز المالي المُوَحَّد:

٢٠١٩ ريال قطري	٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ريال قطري	الموجودات موجودات حق الاستخدام
٧,١٥٨,٥٩٧	١٣,١١٨,٦٦٣	
٧,١٥٨,٥٩٧	١٣,٢٦٧,٧٦٨	المطلوبات مطلوبات عقود الإيجار

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

ريال قطري	غير متداولة متداولة
٤,٧٩٥,٩٩٣	
٨,٤٧١,٧٧٥	
١٣,٢٦٧,٧٦٨	

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

ريال قطري	رسوم انخفاض القيمة لموجودات حق الاستخدام تكلفة التمويل على مطلوبات عقود الإيجار المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات ذات القيمة المنخفضة إجمالي التدفق النقدي المدفوع من عقود الإيجار
٤,١٥٧,٣٥٨	
٣٧٥,١٤٦	
٢,٣٩٥,٨٤٢	
٤,٣٨٣,٣٩٩	

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢ التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية والإفصاحات (تتمة)

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

٢) تعديلات أخرى على المعايير

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

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

تغييرات أخرى

التحسينات السنوية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ (IFRS ٣) تجميع الأعمال

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١١ (IFRS ١١) الترتيبات المشتركة

معيار المحاسبة الدولي ١٢ (IAS ١٢) ضرائب الدخل

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ (IAS ٢٣) تكاليف الاقتراض

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

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

مبيعات معدات الحماية

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

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

مبيعات المواد الكهربائية و مواد البناء

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

خدمات الإنشاءات المدنية

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

خدمات التركيب

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

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

(i) المقابل المتغير

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

• حقوق الإرجاع

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

(ii) المقابل غير النقدي

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

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

الذمم التجارية المدينة

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

مطلوبات العقود

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

الاعتراف بالمصروفات

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

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

(ب) الأدوات المالية

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

الاعتراف الأولي والقياس

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

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

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

الموجودات المالية بالتكلفة المُطفأة

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

انخفاض القيمة

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

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

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

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

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

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

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

الائتمان المُخفّض للموجودات المالية

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

عرض انخفاض القيمة

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

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

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

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ب) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

الموجودات المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف الأولي وإلغاء الاعتراف

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

التزامات مالية أخرى

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

ج) النقد وما في حكمه

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

د) الممتلكات والمعدات

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

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

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

(هـ) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

(و) استثمارات عقارية

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

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

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

(ز) الشهرة

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

(ح) المخزون

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

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

(ط) الحصة في العمليات المشتركة

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الحصص في العمليات المشتركة (تتمة)

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

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

ي) المخصصات

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

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

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

ك) معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

ل) العائد على السهم

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

م) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ن) تكاليف الاقتراض

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) تكاليف الاقتراض (تتمة)

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

(ص) تقارير القطاعات

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

(ع) توزيع الأرباح

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

(غ) الأيجارات

السياسات المحاسبية المستخدمة من ١ يناير ٢٠١٩

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

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

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

المجموعة كمستأجر

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

غ) الأيجارات (تتمة)

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

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

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

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

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

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

المجموعة كمؤجر

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

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

السياسات المحاسبية المطبقة قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٩

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

المجموعة كمؤجر

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

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

المجموعة كمؤجر

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

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

غ) الأيجارات (تتمة)

السياسات المحاسبية المطبقة قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ (تتمه)

المجموعة كمؤجر (تتمه)

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

إجمالي المبالغ المطلوبة من/إلى العملاء من عقود الاعمال

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

٣. الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة لتقييم عدم التيقن من التقدير

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

أ) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

الشهرة

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

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

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

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

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

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

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

الاستمرارية

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

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

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

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

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

المخصصات والمطلوبات الأخرى

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

تحديد التزامات الأداء في بيع حزمة من معدات الحماية وخدمات التركيب

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

تحديد وقت الوفاء بالخدمات الإنشائية

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

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

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

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

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

تحديد وقت الوفاء بالخدمات الإنسانية (تتمة)

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

الدعاوي القضائية

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

تصنيفات الاتفاقات المشتركة

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

قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

ب) المصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقدير

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

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

قياس الاستثمارات العقارية

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

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

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

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

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

خصم المحتجزات

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

إهلاك حق استخدام موجودات

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

أوامر التغير

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

تصنيف تأجير العقارات - المجموعة كمؤجر

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

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

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

تحديد مدة الإيجار - المجموعة كمستأجر

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

العوامل التالية هي الأكثر صلة بالموضوع :

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

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

٣. الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة لتقييم عدم التيقن من التقدير (تتمة)
(ب) المصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقدير (تتمة)

تحديد معدل الافتراض الإضافي - المجموعة كالمستأجر

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

٤. أرصدة البنوك والنقد في الصندوق

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	النقد في الصندوق
٩٤٥,٣١١	٣٤٧,٧٨٨	النقد لدى البنوك
٦٥,٢٩٥,٣٩١	٥٤,٦٥٩,٩٢٨	الودائع الثابتة (الإيضاح أ)
٧,٠٠٠,٠٠٠	--	هامش بنكي
٦,٧١١,٧٦٢	٨,٩٠٢,٣٩٩	إجمالي أرصدة البنوك والنقد
٧٩,٩٥٢,٤٦٤	٦٣,٩١٠,١١٥	يُخصم
(٧٠,٢٤٦,٥٦٨)	(٥٩,٣٣٢,٣٨٤)	السحب على المكشوف من البنوك (الإيضاح ١٤,١)
٩,٧٠٥,٨٩٦	٤,٥٧٧,٧٣١	النقد وما في حكمه

الإيضاح رقم أ : الودائع الثابتة محفوظة لدى بنك محلي في دولة قطر. تحمل أرباحاً بمعدل متوسط بنسبة ١٪ (٢٠١٨: ١٪) في السنة. لدى هذه الودائع تاريخ استحقاق لأقل من ٣ أشهر من تاريخ الإيداع يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة في كل فترة مالية ، حيث أنها محتفظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة طيبة لذلك لم يتم أخذها في الاعتبار عند احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

٥. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	ذمم مدينة تجارية، (بالصافي) (الإيضاح ٥,١)
١٠٢,٧٧٠,٩٢٣	١٢٧,٤٨١,٨٧٨	ذمم مدينة محجوزة، (بالصافي) (الإيضاح ٩,١)
٣٧,٠٣٣,٩٥٣	٤٢,٣٩٣,٠٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٣٩,٨١٧	٢,٣٩٣,٢٣٦	أرصدة مدينة أخرى، (بالصافي) (الإيضاح ٥,٢)
٢٧,٩١٤,١٩٨	٣١,٦٧١,٠٤٦	
١٦٩,٩٥٨,٨٩١	٢٠٣,٩٣٩,٢٥٧	

١,٥ ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية من:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	الذمم المدينة التجارية
١١٣,٩٤٩,٠٦٩	١٤٠,٣١٨,١٤٢	مطروحاً منها: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (الإيضاح ٥,٣)
(١١,١٧٨,١٤٦)	(١٢,٨٣٦,٢٦٤)	الذمم المدينة التجارية، (بالصافي)
١٠٢,٧٧٠,٩٢٣	١٢٧,٤٨١,٨٧٨	

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

٥. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

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

يندرج ضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٦,٨٩٣,٤٦٧ ريال قطري مستحق من شركة قطر العامة للتأمين وإعادة التأمين مقابل عملية إستبعاد شركة الشريكون للمشاريع (ذ.م.م)، علماً بأن عملية الإستبعاد اكتملت خلال ٢٠١٥. إن الإدارة على ثقة أن هذا المبلغ سيتم تحصيله. إيضاح ٧,٢

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

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

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

٦. إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال

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

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

٧. الأطراف ذات العلاقة

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

٣١ ديسمبر		١,٧ مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	مجموعة الهديفي ذ.م.م وشركاتها التابعة
٢٦,٠٧٦,٨٤٢	١٩,٢٧١,٩٦٩	أخرى
٤,٨٣٣,٦٧٧	٥,٨٧٧,٣١٧	
٣٠,٩١٠,٥١٩	٢٥,١٤٩,٢٨٦	

٣١ ديسمبر		٢,٧ مطلوب لأطراف ذات علاقة
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	المساهمون الحاليون (الإيضاح أ)
٦,٨٩٣,٤٦٧	٦,٨٩٣,٤٦٧	مجموعة الهديفي ذ.م.م وشركاتها التابعة
٤,٦٢٣,٧٣٨	٦,٦٩٩,١٣١	أخرى (الإيضاح ب)
٥١,٥١٣,١٦٢	٣٠,٢٠٢,٠٣٣	
٦٣,٠٣٠,٣٦٧	٤٣,٧٩٤,٦٣١	

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

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

٣,٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٣١ ديسمبر		٤,٧ مكافآت الإدارة العليا
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	مكافآت قصيرة الأجل
١١,٢١٤,٩١٩	١٢,٤٨٤,٠٥٩	مكافآت طويلة الأجل
٤٧١,٥٠١	٣٢٤,٧٧٨	

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

٨. المخزون

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	مخزون تجاري*
٧٦,٠١٤,١٨٠	٦٠,٠٧٢,٧٣٣	مواد خام
٧,٤٣٤,٠٠٢	٦,٩٤٧,٨٣٨	بضاعة في الطريق
٦,٣٦١,٣١١	٣,٧٥٣,٥٩٢	
٨٩,٨٠٩,٤٩٣	٧٠,٧٧٤,١٦٣	
(١١,١٤٦,٧٣٤)	(١١,٢٩٠,٧٩٠)	ناقص: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٧٨,٦٦٢,٧٥٩	٥٩,٤٨٣,٣٧٣	

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

٣١ ديسمبر		الحركة على مخصص البضاعة
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	الرصيد في بداية السنة
١,٨١٨,٨٦٤	١١,١٤٦,٧٣٤	المكون خلال السنة
٧,٨٤٢,٠٦٣	١٤٤,٠٥٦	أعادة تصنيف خلال السنة*
١,٥٢٣,٥٢٨	--	المشطوب خلال السنة
(٣٧,٧٢١)	--	الرصيد في نهاية السنة
١١,١٤٦,٧٣٤	١١,٢٩٠,٧٩٠	

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

٣١ ديسمبر		٩. المحتجزات المدينة
٢٠١٨	٢٠١٩	ملخص بالحركة على المحتجزات المدينة خلال السنة
ريال قطري	ريال قطري	المحتجزات المدينة
٨٥,٠٣١,٤١٦	٨٢,٦٢٢,٤٣٦	مصاريف الخصومة
(١,٥٥٨,٢٧٢)	(١,٤٨٢,٦٣٧)	مخصص محتجزات مدينة (الإيضاح ٩,٢)
(١,٨١٨,٦٣٥)	(١,٨٥٩,٠٨٢)	صافي المحتجزات في نهاية السنة،
٨١,٦٥٤,٥٠٩	٧٩,٢٨٠,٧١٧	

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

٣١ ديسمبر		١,٩ تصنف المحتجزات المدينة على النحو التالي:
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	المحتجزات المتداولة (الإيضاح ٥)
٣٧,٠٣٣,٩٥٣	٤٢,٣٩٣,٠٩٧	المحتجزات غير المتداولة
٤٤,٦٢٠,٥٥٦	٣٦,٨٨٧,٦٢٠	
٨١,٦٥٤,٥٠٩	٧٩,٢٨٠,٧١٧	

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

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	الرصيد في بداية السنة
١,٦٤٩,٢٥٥	١,٨١٨,٦٣٥	المكون خلال السنة (الإيضاح ٢٤)
١٦٩,٣٨٠	٤٠,٤٤٧	الرصيد في نهاية السنة
١,٨١٨,٦٣٥	١,٨٥٩,٠٨٢	

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

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

١٠. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

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

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

١١. الاستثمارات العقارية

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

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

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

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

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

الإيضاح - ط

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

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

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

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

١٢. الشهرة

بالإشارة إلى الايضاحات رقم (١,٣) و رقم (١٩) تم تحديد رأس مال الشركة بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري بما يعادل قيمة الشركة حسب التقييم وليس حسب قيمة حقوق الشركاء الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ونظراً للإعتبارات القانونية والمتمثلة في تحديد رأس مال الشركة بمبلغ (٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال قطري حيث صدر قرار من سعادة وزير الاقتصاد والتجارة بتحديد رأس مال الشركة بكامل قيمة الشركة حسب التقييم بما فيها الشهرة الناتجة عن التقييم وموافقات الجهات الرسمية المتمثلة بوزارة الاقتصاد والتجارة وهيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر على هذا الاجراء، وكذلك موافقتها على نشرة الاكتتاب التي تبنت نفس النهج وكذلك موافقة الجمعية العامة التأسيسية على هذه الإجراءات مما أصبح معه محتماً الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً في دفاتر الشركة بمبلغ وقيمته ٤٨٩,٤٩٢,٧١١ ريال قطري.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم داخلي لإختبار و تحديد أي مؤشرات تدل على إنخفاض قيمة الشهرة. إستند التقييم بشكل رئيسي إلى البيانات المالية للشركات التابعة ذات الصلة وأخذ في الإعتبار بيئة الأعمال التي تعمل فيها هذه الشركات التابعة. بناءً على هذا التقييم، إستنتجت إدارة المجموعة أنه لم تكن هناك مؤشرات تؤكد إنخفاض القيمة. يتم تحديد القيمة المستخدمة عن طريق التدفق النقدي المتوقع. الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب القيمة تتضمن متوسط معدل نمو متوقع ٣٪ ومتوسط معدل الخصم ١٠,٢٪

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

١٣. المستحقات والمعاد

التكلفة:	أثاث ومفروشات	مبان وإبناعات	سيارات	تجهيزات على مباني مؤجرة	معدات مكتبية	أدوات ومعدات	آلات	أجهزة حاسوب	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٥٦١,٢٧٣	١٦,٦٠٦,٠٧٩	١٨,٠٠٦,٤٥١	١١,٠٠٠,٢٠٤	١٠,٠٤٧,٧٧٥	٩,٢٤٠,١٧٩	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٥٩,٩٠٦	٦٢٣,٩٤٠	٧٢,٤٠٤,٩٩٠
إضافات	٥٧,١٩٢	١٣٧,٥٠٠	--	٣٩,٩٧٤	٣٨٠,٩٣٤	٦٩,٠٠٠	--	٨١,٤٠٣	--	١,٣٧٧,٠٠٨
استهلاكات	--	--	(١,٢٣٢,٥٨٥)	--	(٨٨,٩١٠)	(٧٢,١٣٤)	--	--	--	(١,٢٣٩,٦٢٩)
تحويلات	--	٤٥٤,٠٠٠	--	١٣٩,٩٤٠	--	--	--	--	(٦٧٣,٩٤٠)	--
إعادة تصنيف - إيضاح أ	--	(٤,٤١٦,٤٨٣)	--	(٧٢٣,٠٧١)	--	--	--	--	--	(٥,١٣٩,٥٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٦١٨,٤٦٥	١٢,٧٨٢,٩٦٦	١٦,٨٣٣,٩٤٦	١٠,٤٧٩,٠٤٧	١٠,٢٣٩,٧٨٩	٩,٩٥٨,٠٦٠	٦٥٥,٩٣٣	١,٥٨٠,٦٠٩	--	٦٧,٢٤٨,٨١٥
مقطع الاستهلاك										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٧١٢,١٦٧	١٠,٥١٤,٥٨٦	١٣,٧٧٨,٨٨٨	٤,٩٦١,٣٧٥	٧,٩٥٩,٦٩٢	٨,١٤٤,٧٧٩	٥٩٠,٤٩١	١,٤٤٠,٢٤٣	--	٥١,٠٦٧,٤١٦
استهلاك السنة	٢٧٥,٦٣٥	٣٩٩,٥٠٩	١,٥٧١,٦٥٦	١,٠٤٩,٨٠٥	١,٢٣١,٩٨١	٥٩٤,٠٧٧	٣٨٨,٥٠١	٧٣,١٧٧	--	٥,٢١٤,٦٩١
استعادات	--	--	(١,١٣٠,٦٢٩)	--	(٨٨,٩١٠)	(٧٢,١٣٤)	--	--	--	(١,٢٣٩,٦٢٣)
إعادة تصنيف - إيضاح أ	--	(٤,١٨٩,٤٨٣)	--	(٧٢٣,٠٧١)	--	--	--	--	--	(٤,٩١٢,٥٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٩٨٧,٨٠٢	٦,٧٧٤,٦١٢	١٤,٢٢٢,٩١٥	٥,٢٨٨,١٠٩	٩,٠٨٢,٧٦٣	٨,٦٦٦,٧٢٢	٦٢٩,٣٤٢	١,٤٤٧,٥٦٥	--	٥٠,٠٧٧,٨٨٠
صافي القيمة التقديرية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣٠,٦٦٣	٦,٠٥٨,٣٥٤	٢,٦١١,٠٣١	٥,١٩٠,٩٣٨	١,٣٥٧,٠٢٦	١,٢٣٩,١٣٨	٢٦,٥٩١	١٠,٤٩٩٤	--	١٧,٠١٧,٠٩٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٤٩,١٠٦	٦,٠٩٣,٦٦٣	٤,٧٨٤,٦٤٣	٦,٠٤٠,٨٢٩	٢,٠٨٨,٠٨٣	١,٤١٩,٥٤٠	٦٥,٤٤٢	٩٦,٧٦٦	٦٢٣,٩٤٠	٢١,٢٣٧,٥٧٤

مجموعة استثمار القايضة - بش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية الفوجدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣. الممتلكات والمعدات

التكلفة:	أثناء		موان وإنشاءات		سيارات		تصنيفات على		معدات مكتبية		أدوات ومعدات		آلات		أصل رأسمالية		الإجمالي	
	مغروشات	رئال قطري	رئال قطري	رئال قطري	رئال قطري	مبان مجهزة	رئال قطري	معدات مكتبية	رئال قطري	أدوات ومعدات	رئال قطري	آلات	رئال قطري	أجهزة حاسوب	رئال قطري	قيد التنفيذ		رئال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٤٧٣٤,٨٤٥	٢٠١١٧	١٢٤٩٥٥,٣٢٣	٢٧٤٢٣	١٥٩٩٥٣,٨٦١	١١,٥٠٠,٢٠٤	٩٤,٦٨٠,٥٤٠	٩٠,١٥٧,٤٣٨	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٤١,٤٩٨	٥٧٧,٠٠٦	٤٩,١٥٥,٩٣٤	٦٥,١١٦,٦٨٧	٧٨,٩٧٤,٢٢٢	٦٨٥,٩٥٤	٧٨,٩٧٤,٢٢٢	٧٢٤,٠٤٩,٩٠٠	
إضافات	١٣٥,١٧٩	٢٠١٨	٢٧,٤٢٣	٢٠١٨	٢,١٧٤,٦٧٠	--	٤٣٤,٢٦٢	٢٣٩,٥٨٦	--	--	٥٧٧,٠٠٦	--	--	--	--	--	--	
استبعادات	(٢٩٨,٧٥١)	٢٠١٨	(٢٠,٦٨٣)	٢٠١٨	(٥٢,٥٠٠)	--	(٦٧,٤٠٢)	(٦١,٣٤٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
تحويلات	--	٢٠١٧	٤٤٢٩١,٩٩٤	٢٠١٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إعادة تصنيف	--	٢٠١٨	--	٢٠١٨	(١,٥٠٠)	--	--	١,٥٠٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤,٥٦١,٢٧٣	٢٠١٨	١٦,٦٠٧,٩٤٩	٢٠١٨	١٨٠,٦٦,٥٣١	١١,٥٠٠,٢٠٤	١٠,٥٠٤,٧٧٥	٩٠,٣٤٠,١٧٩	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٤٩,٩٠٦	٥٧٧,٠٠٦	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٤١,٤٩٨	١,٤٤٩,٩٠٦	٦٢٣,٩٤٠	١,٤٤١,٤٩٨	١,٤٤٩,٩٠٦	
مجموع الاستهلاك																		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٤٧٨,٦٢٦	٢٠١٧	٩,٩٧٠,٨٨٠	٢٠١٧	١١,٩٧٧,٩٩٦	٣,٩٤١,٥٣٨	٧,٤٠١,١٨٢	٧,٢٣٤,٠٧٦	٥٤٤,٩٧٣	١,٢٣٤,٥٧٦	٦٧٨,٦٢٢	٥٤٤,٩٧٣	١,٢٣٤,٥٧٦	١,٢٣٤,٥٧٦	--	٤٥,٤٧٢,٢٤٠	٤٥,٤٧٢,٢٤٠	
استهلاك السنة	٣٤٩,٥٨٢	٢٠١٧	٥٦٥,٢٩٨	٢٠١٧	١,٨٤٠,٥٩٣	١,٠٠١,٩٩٤	٩٩٢,٥٧١	٩٨٣,٤٩٧	٤٥٥,٥١٨	٦٧٨,٦٢٢	٤٥٥,٥١٨	٤٥٥,٥١٨	٦٧٨,٦٢٢	٦٧٨,٦٢٢	--	٥,٨٦٤,٤١٥	٥,٨٦٤,٤١٥	
استبعادات	(٩٩,٨٨١)	٢٠١٧	(٢١,٤٩٢)	٢٠١٧	(٣٦,٤٠١)	--	(٥٠,١٢١)	(٦١,٣٤٤)	--	--	--	--	--	--	--	(٢٦٩,٢٣٩)	(٢٦٩,٢٣٩)	
إعادة التصنيف	(١,٦٥٢)	٢٠١٧	--	٢٠١٧	--	--	١,٦٥٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٧١٢,١٢٧	٢٠١٨	١٠,٥١٤,٥٨٦	٢٠١٨	١٣,٧٧١,٨٨٨	٤,٩٦١,٥٣٥	٧,٩٥٩,٦٩٢	٨,١٤٤,٧٧٩	٥٩٠,٤٩١	١,٤٤٠,٢٤٣	٦٧٨,٦٢٢	٥٩٠,٤٩١	١,٤٤٠,٢٤٣	١,٤٤٠,٢٤٣	--	٥١,٠٦٧,٤١٦	٥١,٠٦٧,٤١٦	
صافي القيمة المتبقية:																		
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٤٩,١٠٦	٢٠١٨	٦,٠٩٣,٣٦٣	٢٠١٨	٤,٢٨٤,٦٤٣	٦,٥٤٠,٨٢٩	٢,٠٨٨,٠٨٣	١,١٩٥,٤٠٠	٦٥٤,٤٢٢	٩٦٠,٧٦٦	٦٧٨,٦٢٢	٦٥٤,٤٢٢	٩٦٠,٧٦٦	٩٦٠,٧٦٦	٢٢٣,٩٤٠	٢١,٣٣٧,٥٧٤	٢١,٣٣٧,٥٧٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٢٥١,٢١٩	٢٠١٧	٢,٥٢٤,٥٨٣	٢٠١٧	٣,٩٧٦,١٦٥	٧,٤٠٦,٠٨٣	٢,٦٧٩,٢٥٨	١,٩٢٩,٤١٢	١١٠,٩٦٠	١,٠٦,٩٢٢	٦٧٨,٦٢٢	١١٠,٩٦٠	١,٠٦,٩٢٢	١,٠٦,٩٢٢	--	١٩,٢٤٤,٤٤٢	١٩,٢٤٤,٤٤٢	

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المؤخدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣. الممتلكات والمعدات (تتمة)

قامت المجموعة بتخصيص استهلاك الممتلكات والمعدات على النحو التالي::

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

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

الإيضاح /:

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

١٤. القروض والاقتراض من البنوك

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

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

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

١. تمويل مشروع

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤. القروض والاقتراض من البنوك (تتمه)

٢. قرض استيراد

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

٣. قرض تحت الطلب

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

٤. قرض لأجل

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

٥. قرض مساومة

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

١٥. إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء بخصوص عقود أعمال

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

فواتير الإنجاز الصادرة

نطرح: تكلفة العقود المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها

١٦. ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع

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

ذمم تجارية دائنة وأوراق دفع

دفعات مقفلة من العملاء

صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية*

مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى

*صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوخدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧. المحتجزات الدائنة

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

إجمالي المحتجزات الدائنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر،

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

١٨. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال قطري	ريال قطري
٣٠,١٣٨,٧٦٠	٢٥,١٩٣,٤٠٤
٥,٦٢٩,٦١٩	٣,٨٨١,٠٠٦
(٣,٢٩٨,٣٨٩)	--
(٧,٢٧٦,٥٨٦)	(٧,٢٠٦,٨٣٢)
٢٥,١٩٣,٤٠٤	٢١,٨٦٧,٥٧٨

في ١ يناير
المكوّن خلال السنة
ردّ المخصّص خلال السنة
المدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

١٩. رأس المال

بناءً على قرار سعادة وزير الاقتصاد والتجارة، وعلى اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦، وافق جميع المساهمين على القيمة النهائية للمجموعة، والتي تمثل رأس المال المعدّل للمجموعة والبالغ ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري، وعلية قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها وحصلت على موافقة وزارة الاقتصاد والتجارة في ٥ ديسمبر ٢٠١٦، وتمّ توثيق عقد التأسيس من قبل وزارة العدل في ٧ ديسمبر ٢٠١٦، وتمّ التأشير أيضاً على السجل التجاري للشركة.

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

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

تجزئة السهم

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

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

٢٠. احتياطات أخرى

١,٢٠ الاحتياطي القانوني

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المؤكدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠. احتياطات أخرى (تتمه)

٢,٢٠ احتياطات أخرى

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

الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية ذ.م.م	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م	الإجمالي	مقابل لحقوق الأقلية غير المسيطرة القيمة الدفترية للحصص المستحوذ عليها فرق معترف به في الاحتياطات الأخرى
١٩٣,٤٧٩,٠٣١	٥٠٠,٠٠٠	١٩٣,٩٧٩,٠٣١	
(٤٢,٣٠٥,٦٥١)	٨٣٤,٧٤٣	(٤١,٤٧٠,٩٠٨)	
١٥١,١٧٣,٣٨٠	١,٣٣٤,٧٤٣	١٥٢,٥٠٨,١٢٣	

٢١. الإيرادات

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

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

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

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

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

أرصدة العقود

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المؤخذة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. التكاليف المباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	تكلفة البضاعة المباعة (الإيضاح ط)
٧٦,٩٩٣,٧٤٨	٦٧,٥٧٨,٦٠٧	مواد خام
٨٥,٤١٤,٨٣٩	١٠٧,٣٩٦,٣٩٩	رواتب وأجور وتكاليف ذات علاقة
٨٣,٩٥٣,٨٣٦	٩٤,٩٣٩,٠٦١	تكلفة مقاولين من الباطن
٢٦,٩٩٢,١٠٦	٣٩,٤٣٨,٧٨٢	استهلاكات ممتلكات ومعدات- الإيضاح ١٣
١,٩٤٨,٦٥٩	١,٦٦٨,٤٣٣	إيجار
٣,١٢٣,٦٦١	١٤٦,٢٥٠	تكلفة موقع
٣,٨٥٩,٢٨٩	٢,٤٠١,٠٦٤	تكلفة تمويل
١,٦٣٣,٢٥٥	٢,٩٤٨,٣٣١	شحن ورسوم أخرى
٢,٥١١,٤١٠	٤,٢٨٢,٥٢٩	مخصص تكاليف صيانة
٤١,٣١٨	١٤٣,٦٠٣	مصاريف متنوعة
١٤,٩٢١,٤٨٨	١٤,٦٧١,٨١٥	
٣٠١,٣٩٣,٦١١	٣٣٥,٦١٤,٨٧٤	

الإيضاح ط: الحركة في تكلفة البضاعة المباعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	رصيد المخزون من البضائع في اول السنة
٧٠,٢٣٣,٨٠١	٨٢,٣٧٥,٤٩٣	المشتريات خلال السنة
٨٩,١٣٥,٤٤٠	٦٢,٨٠٩,٧٣٩	مخصص على بضاعة اول السنة*
--	(١٣,٧٨٠,٣٠٠)	البضاعة المتاحة للبيع
١٥٩,٣٦٩,٢٤١	١٣١,٤٠٤,٩٣٢	رصيد المخزون من البضائع في اخر السنة
(٨٢,٣٧٥,٤٩٣)	(٦٣,٨٢٦,٣٢٥)	
٧٦,٩٩٣,٧٤٨	٦٧,٥٧٨,٦٠٧	

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

٢٣. إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	إيرادات التأجير
٦,٢٠٨,٠٦٤	٤,٨٧٦,٨٠٠	استرداد المصاريف
٣,٧١٦,١٨٧	٣,٥٤٢,٠٤٨	إيرادات الفوائد
١,١٦٦,٧٩٨	٨٣٠,٢٩٢	ردّ مخصص تكاليف الصيانة
١٤١,٩٥٣	--	إيرادات الخدمة
٨٣١,٧٠٩	٦٠٢,٨٩٨	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
--	٥٣٠,٩٩١	إيرادات متنوعة
٣,٨٠١,١٠٣	٨,٩٥٤,٧٨٨	
١٥,٨٦٥,٨١٤	١٩,٣٣٧,٨١٧	

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٠,٦١٣,٧٩٩	٣٨,٢٩١,٩٩٥	رواتب ومنافع الموظفين
٦,٠٠٠,٠٠٠	--	مخصّص مصروفات
٩,٥٨١,٦٧١	٤,٤٦٠,٩٥١	مصروف إيجارات مكاتب ومخازن ومساحن موظفين
٣,٧٩٩,٤١٢	٣,٥٤٦,٢٥٨	استهلاكات ممتلكات ومعدات - (الإيضاح ١٣)
--	٤,١٥٧,٣٥٨	استهلاك حق استخدام الموجودات - (الإيضاح ٢,٣)
٧,٨٤٢,٠٦٣	--	مخصّص بضاعة متفادمة وبطيئة الحركة
٣,٩٩٤,٧٩٤	٢,٦٣٤,٤٠٨	أتعاب إدارية
٢,٧٤٠,٠٩٨	٢,٣٤٤,٠٥٩	أتعاب مهنية وقانونية
٤٤٩,١٠٢	٥٨٦,٥٠٨	مصروفات سفر
٨٧٩,٣٣٢	١,٠٤٥,٢٠٠	مصروفات صيانة وإصلاحات
٥٤٣,٦٥١	--	خسائر تحويل عملات أجنبية
٣٤٥,٤٩٦	٣٦٥,٤١١	مصاريف المكتب العام
٧٦٢,٦٤٣	١,٦٥٨,١١٨	مخصّص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم التجارية المدينة - (الإيضاح ٥,١)
٤٨,٧١٧	--	مخصّص خسائر ائتمانية متوقعة للأرصدة المدينة الأخرى - (الإيضاح ٥,٣)
١٦٩,٣٨٠	٤٠,٤٤٧	مخصّص محتجزات مدينة - (الإيضاح ٩,٢)
٣٢٢,٠٨٥	--	خسائر من استبعاد ممتلكات ومعدات
٨٣٣,٢٤٦	٥٨٠,٣٩٥	مصروفات اتصالات وبريد
٦٦٨,٦٤٨	٩١,٦٩٧	مصاريف تطوير الأعمال والعمولات
٦٧٣,٣٦٣	١٢٣,٠٠٨	مصروفات كهرباء ومياه
١٠٤,٢٢٠	٥٠,٤٤٤	رسوم إقامات وتأثيرات
٥١٧,٠٦٢	١٢٥,٦٤٢	مصاريف سيارات
--	٨٩٦,٨٩٦	شطب ديون معدومة
٧,٨١١,٧٢٢	٧,٠١٨,٦٢٧	مصاريف متنوعة
٩٨,٧٠٠,٥٠٤	٦٨,٠١٧,٤٢٢	

٢٥. العائد الأساسي للسهم الواحد

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

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

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

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٨,٣٦٢,٣٥٧	٥٥,٠٧٣,٥٤٨	الربح العائد لمالكي الشركة الأم
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٠,٠٧٠	٠,٠٦٦	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال قطري للسهم الواحد)

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥. العائد الأساسي للسهم الواحد (تتمه)

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

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

٢٦. توزيعات الأرباح

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

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

٢٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة

الرصيد التراكمي لحقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	الربح المخصص لحقوق الأقلية غير المسيطرة	نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣,٢٦٣,٤٨٦	--	٢,١٧٠,٤٤٦	٣٦,٧٠%	شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م
٢,٧٢٢,٤١٢	--	٨١٤,٣٦٠	٣١,٥٠%	شركة الهندسة الإلكتر وميكانيكية ذ.م.م
٣,٩٥٧,١٣٨	(١,٩٦٠,٤٠٠)	(٤,٧٢٧,٥١٣)	٤٩%	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م
٣,٧٧٩,٧٥٦	--	١,٩٦٨,٥٧٤	٤٩%	شركة ديباس للمقاولات ذ.م.م
(١,٥٤٩,٦٥٣)	--	(٧١٩,٢٨٩)	١٥%	شركة تريبلكو لمواد البناء ذ.م.م
٢٢,٣١٣,١٣٩	(١,٩٦٠,٤٠٠)	(٤,٩٣٤,٠٥٥)		

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

٢٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمة)

الرصيد التراكمي لحقوق الأقلية غير المسيطرة	أثر استحواد الشركة الأم على الحصص المتبقية	توزيع الأرباح	الربح المخصص لحقوق الأقلية غير المسيطرة	أثر تطبيق المعيار الوحي ١٥ (IFRS ١٥) في ١ يناير ٢٠١٨	أثر تطبيق المعيار الوحي ٩ (IFRS ٩) في ١ يناير ٢٠١٨	نسبة الملكية	اسم الشركة التابعة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	(٤٧,٣٠٥,٦٥١)	(١٢,٠٠٩,٠٠٦)	--	٤٨٦,٤٤٢	--	--	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م
١١,١٩٣,٠٢٣	--	(٢,٧٢٧,٨٠٦)	٣,٧٩٠,٨٦٥	--	(٥١٢,٦٨٨)	٣٦,٧٠%	شركة و.أثر ماستر (قطر) ذ.م.م
١,٩٤٨,٠٥٢	--	--	٣,٦٢,٠٠٤	--	(٣٧٦,٣١٠)	٣١,٥٠%	شركة الهندسة الإلكترونيات وميكانيكية ذ.م.م
١,٠٦٤,٦٥١	--	(١,٩٦٠,٠٠٠)	١,٩٧٤,٨٩٨	--	(٥٣٤,٣٢٠)	٤٩%	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م
١,٨١١,١٨٢	--	--	(١,٥٧٤,٨٨٣)	--	(٩,٩٦٥)	٤٩%	شركة ديبلس للمقاولات ذ.م.م
(٨٣,٠٣٦٤)	--	--	(٦٤٩,٢٨٤)	--	(١,٠٠٧,٨٧)	١٥%	شركة تريبلكو لمواد البناء ذ.م.م
--	٨٣٤,٧٤٣	(٥,٤٨٨,٠٠٠)	--	--	--	--	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م
٢٤,٧٦٦,٥٤٤	(٤١,٤٧٠,٩٠٨)	(٢٢,٣٦٥,٨٧٢)	٢,٦٧٣,٨٥١	٤٨٦,٤٤٢	(١,٤٣٤,١١٠)		

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

٢٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمة)
ملخص المعلومات المالية التي تخص الشركات التابعة للمجموعة والتي لديها حقوق أقلية غير مسيطرة جوهرية، مبنية في الجدول أدناه. تمثل المعلومات المالية المبنية أثناء المبالغ قبل قيود الاستبعاد للعمليات الداخلية بين الشركات التابعة للمجموعة.

شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م ريال قطري	شركة ديباس للمقاولات ذ.م.م ريال قطري	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م ريال قطري	شركة واثر ماستر (قطر) ذ.م.م ريال قطري	شركة واثر ماستر (قطر) ذ.م.م ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٢٠,٩٧٧,٣٠٠	١٨٥,٦٨٧,٩٥٣	٤٣,٥٥٨,٨٨٧	٩١,٧٤٦,١٨٥	٧٦,٣٠٢,٣٥٤	٧٦,٣٠٢,٣٥٤	الموجودات المتداولة
٦٦,٠٨٣	٣,٧١٧,٢٦١	٨٨,٠٨١,٣٧	٧,٥٥٧,٤٨٩	٢٥,٢٧٠,٩٦٣	٢٥,٢٧٠,٩٦٣	الموجودات غير المتداولة
٣٣,١٢٦,٩٠٧	١٧٤,٩٤٤,٥٣٣	٤٧,٢٢٦,٣٥٣	٨٧,١٨٤,٨١٣	٥٦,٣٣٣,٤٤١	٥٦,٣٣٣,٤٤١	المطلوبات المتداولة
٩٠,٦٤٩٣	٤,٢٢٠,٤٧٣	٣,٧٠٤,٣١٠	٢,٥٥٧,٣٦٢	٩,٦٩٠,٥٢٦	٩,٦٩٠,٥٢٦	المطلوبات غير المتداولة
٧,٣٦٤,٢٩١	٨٧,٣١٢,٢٢١	٧٨,٩٧٧,٩٨٧	٥٣,٥٢٣,١٨٤	٦٤,٦٤١,٠٥٤	٦٤,٦٤١,٠٥٤	إيرادات
(٤,٧٩٥,٢٥٩)	٤,٠١٧,٤٩٧	(٩,٦٤٧,٩٨٦)	٢,٥٨٥,٢٦٩	٥,٩١٤,٠٦٧	٥,٩١٤,٠٦٧	الربح/الخسارة) للسنة
شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م ريال قطري	شركة ديباس للمقاولات ذ.م.م ريال قطري	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م ريال قطري	شركة واثر ماستر (قطر) ذ.م.م ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	صافي التدفق الناتج من/ (المستخدم في) في الأنشطة التشغيلية
٨,٥٧٧,١٠٥	(٢٧,٥٤٩,٠٨٤)	١١,٠٨٤,٥٠٣	٢٠,٤٧١٤	١١,٤٥٨,٥٠٥	١١,٤٥٨,٥٠٥	صافي التدفق (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
١١٠,٤٤٠	(٥,١٨٨)	(٨٢٦,٠٨٥)	(٥٩,١٧٨)	(٤٥,٦٢٠)	(٤٥,٦٢٠)	صافي التدفق (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية
(١,٨٢٤,٨٧٣)	٢٩,٧٦٣,٤٩٣	(٤٢٥,٨٨٣)	١٨,١٣٣,٤٢١	(٦,٨٧٢,٩٣٢)	(٦,٨٧٢,٩٣٢)	صافي الزيادة في التلق وما في حكمه
٦,٨٢٤,٢٣٢	٢,٢٠٩,٦٧١	٩,٨٣٢,٥٣٥	١٨,٢٧٨,٩٥٧	٥,١٣٩,٩١٣	٥,١٣٩,٩١٣	

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

٢٧. حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة تريبكو للبناء ذ.م.م ريال قطري	شركة ديبس للمقاولات ذ.م.م ريال قطري	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م ريال قطري	شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م ريال قطري	الموجودات المتداولة الموجودات غير المتداولة المطلوبات المتداولة المطلوبات غير المتداولة إيرادات الربح/ (الخسارة) للسنة
٣٥٠,٢٧,٣٥١	١,٢٨,٩٢٩,٣٤٢	٤٤,٢١٤,٤٣١٧	٨٤,٢٨٢,٧٤٩	٨٥,٦٥٥,٥٥٤	
٢٢١,١٧٩	١,٢٦,٥٨٧,٤٤٤	١٢,٦٠٨,٦٣١	٥١,٣٣,٦٩٤	١,٤٥,٤٧,٤٣٩	
٤١,١٠,٩٥٩٠	١,٣١,٤٧٩,٨٥٧	٣٧,٥٩٢,٩٣٧	٧٩,٣٥٠,٤٩٧١	٦٢,٥٦٠,٤٢٤٧	
٩٤٢,٠٦٩	٣,٨١٠,٣٧٣	٤,٦٠٣,٩٩٣	٣,٥٧١,٣٠١	٧,٥٠٦,٤٦٣	
٨٧,٤٦,٥٢٧	٣٣,٤٤٣,٩٢٦	٧٦,٤٢٨,٩٢٩	٥٣,٨١٣,٦٤٢	٨٧,٥٠٣,١٧٥	
(٤,٣٢٨,٥٦٠)	(٣,٥٦٩,٠٤٤)	٤,٠٣٠,٤٤٥	٩٧٢,٠٧٦	١٠,٤٣٩,٤٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة تريبكو لمواد البناء ذ.م.م ريال قطري	شركة ديبس للمقاولات ذ.م.م ريال قطري	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة ذ.م.م ريال قطري	شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية ذ.م.م ريال قطري	شركة واتر ماستر (قطر) ذ.م.م ريال قطري	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) في الأنشطة التشغيلية صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن الأنشطة الاستثمارية صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج عن الأنشطة التتميلية صافي الرابحة/ (التقص) في النقد وما في حكمه
٣٥١,٦٥٢	(٧,٨١٧,٦٥٩)	٨,٥٥٢,٧٨١	٨,٣٨١,١٦٦	٦,٤٦١,٤٦٨	
--	(٢٢٣,٢٢١)	(٤,٨٧٧,٢١٧)	(٩٤,١٨٢)	(١,٨٠٠,١٧٦)	
--	٣,٩٣٧,٥٢١	(٢,٥٥٤,٩٨٨)	(٥,٣٥٨,٤٤٩)	(٤,٤٢٩,٥٣٠)	
٣٥١,٦٥٢	(٤,١٠٣,٨٥٩)	١,٥١٧,٥٠٦	٢,٩٢١,٤١٣	٣٨١,٤٦٢	

٢٨. المعلومات القطاعية

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

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

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

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

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

القطاعات الجغرافية

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

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

٢٨. المعلومات القطرية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أخرى	معالجة المياه والصيانة	التجارة	المقرات المتخصصة	المقرات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٥٠,٤٠١,٥٩٥	--	٢,٤٦,٤١٠,٥٥٤	١,٠١,٦٤٥,٧٥٨	٢٠,٥١٣,٦٧٩	٧٨,٩٧٧,٩٨٧
١٥٦,٦٢,٩١٢	٦,١٠٤,٣٠٥	٨٥١,٢٩٦	٢,٤١٢,١٣٠	٦,٠٨١,٧٦١	٢١٧,٤٢٠
٧٧٠,٣٦,٦١٦	١,٠٣,٣٨٤,٤٠٢	٤,١٢٣,٩٧٥	٥٨٧,٩٠٣	١,٠١٤,٠٦٨	٨١٢,٦٥١
٩٦,٧٣٤,١٣٩	٢٩,٩٣٥,٨١١	٥,٩١٤,٠٦٧	١٣,٨٧٥,٧٢٣	٥٦,٢٥٦,٥٢٤	(٩,٦٤٧,٩٨٦)
١,٨٠٦,٤٦٩,٠٨٢	١,٠٧٥,٤٣١,١٧٩	١,٠١,٥٧٣,٦١٧	١,٥٦,٢٣٣,٧٨١	٤٢,٠٨٦,٤٨١	٥٢,٣٦٧,٠٢٤
٦٣٣,٤٣٣,٥١٩	١,٦٤٤,٦٥٧,٦٢٤	٦٦,٠٢٣,٩٦٧	٤٦,٧٧٥,٥٧٢	٣٠,٥٠٤,٦,١٩٥	٥,٠٩٣,٠,٦١٢

إيرادات القطاع
تكلفة التمويل
الاستهلاك
نتائج القطاعات
الموجودات القابلة للإفصاح القطري
المطلوبات القابلة للإفصاح القطري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	معالجة المياه والصيانة	التجارة	المقرات المتخصصة	المقرات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٢٦,٨١٤,٨٠١	--	٨٧,٥٠٣,١٧٥	١,٢٧,١٥٨,٨٦٦	١,٣٥,٧٢٣,٧٩١	٧٦,٤٢٧,٩٦٩
١١,٩٤٣,٣٤٣	١,٤١٦,٦٦٧	٩٩٦,٨١٣	٢,٦٧٠,٩٣٠	٦,٤٤٨,٤٦٢	٤١١,١٧١
٥,٨٦٤,٤١٥	٤١٥,٧٥٨	١,٥٧٦,٠١٠	٨٢٣,٣٦٤	٩٨٢,٥٢٨	١,٨٨٢,٦٦٤
١٩٥,٥٠٣,٢,٨٥٠	٨١,٤٦,٠,٨,٥٧٥	١,٠٠٣,٩,٣٣٢	٥١,٤٦,٤,٦١٣	٤٧,٤١٧,٩١٥	٤,٠٣٠,٤,٤٠٥
١,٧٠,٧,٥,٣,٨,٨٠٤	١,٤٠٦,٠,٧,٧,٢,٢٢٢	٩٩,٠,٧,٢,٤,٩٣	١,٢٩,٥١,٤,٥١٢	٣٦,٠,٧,٨,٢,٠,٢٩	٥٢,٨٢٢,٥,٤٨
٥٩٢,٧٣,٨,٦,٤٧	١,٥٧,٤,٦٧,٠,٤,٤١٩	٦٩,٥٦,٦,٩١٠	٦,٠,٢,٤,٧,٤,٣٨	٢٦٣,٥٥٧,٣٥٠	٤١,٤,٦,٩,٦,٩٣٠

إيرادات القطاع
تكلفة التمويل
الاستهلاك
نتائج القطاعات
الموجودات القابلة للإفصاح القطري
المطلوبات القابلة للإفصاح القطري

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨. المعلومات القطاعية (تتمة)

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

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

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	
		إيرادات خارجية
٤٢٦,٨١٤,٨٠١	٤٥٠,٤٠١,٥٩٥	إجمالي إيرادات القطاع
(٥١٥,٨٣٤)	(٦,٨٧٩,٦٦٣)	إلغاء الإيرادات المشتركة بين القطاعات
٤٢٦,٢٩٨,٩٦٧	٤٤٣,٥٢١,٩٣٢	الإيراد الموحد للسنة
		الربح أو الخسارة
١٩٥,٠٣٢,٨٥٠	٩٦,٧٣٤,١٣٩	إجمالي الربح أو الخسارة للقطاعات القابلة للإفصاح
(١٣٢,٩٩٦,٦٤٢)	(٤٢,١٥٣,٩٩٦)	إلغاء الأرباح المشتركة بين القطاعات
٦٢,٠٣٦,٢٠٨	٥٤,٥٨٠,١٤٣	الربح الموحد للسنة
		الموجودات
١,٧٠٧,٥٣٨,٨٠٤	١,٨٠٦,٤٦٩,٠٨٢	إجمالي الموجودات للقطاعات القابلة للإفصاح
(٣٣٧,٤٤٥,٤٣١)	(٣٨٤,٢٦٥,٧٣١)	إلغاء الموجودات المشتركة بين القطاعات
١,٣٧٠,٠٩٣,٣٧٣	١,٤٢٢,٢٠٣,٣٥١	
		المطلوبات
٥٩٢,٧٣٨,٦٤٧	٦٣٣,٤٣٣,٥١٩	إجمالي المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي
٣,٨٥٥,٠٠١	(٢٩,٦٢١,١٤٧)	إلغاء المطلوبات المشتركة بين القطاعات
٥٩٦,٥٩٣,٦٩٨	٦٠٣,٨١٢,٣٧٢	

لغرض مراقبة أداء القطاع وتوزيع كافة الموارد بين القطاعات.

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

٢٩. الحصة في العملية المشتركة

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩. الحصة في العملية المشتركة (تتمة)

مؤخراً، خضع أحد الشركاء لإجراءات تصفية.

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٠٪	٥٠٪
٥٠٪	٥٠٪

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

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

ملخص من البيانات المالية للعملية المشتركة

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	إجمالي الموجودات
٢١٥,٥٠٩,٥٤٨	٢١٥,٥٥٣,٩٩٢	إجمالي المطلوبات
٢١٧,٦٩٧,٣٨٢	٢٢٦,٨٩٦,٥٣٦	صافي الخسارة
(١٤,٣٨١,٤٦٧)	(٩,١٥٤,٧٠٩)	

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

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	إجمالي الموجودات
٥٤,٩٥٤,٩٣٥	٥٤,٩٦٦,٢٦٨	إجمالي المطلوبات
٥٥,٥١٢,٨٣٢	٥٧,٨٥٨,٦١٧	صافي الخسارة
(٣,٦٦٧,٢٧٤)	(٢,٣٣٤,٤٥١)	المطلوب للأطراف ذات العلاقة
١٢,٨٨٦,٣٧٠	١٣,٣٦٥,٥١٢	مطلوبات محتملة وطارئة
١٠,٩٦٥,٠٠٠	١٠,٩٦٥,٠٠٠	

٣٠. الالتزامات المحتملة والطارئة

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال قطري	ريال قطري	خطابات ضمان
٦١,٣٣٨,٢٧٨	٧٦,٥٠٦,٤٣٧	ضمان أعمال
٧٨,٥٣١,٥٤٨	٦٠,٨٨٩,٥٨٠	اعتمادات مستندية
٢٥,٦١٠,٢٣٦	٨٣,٥٥٤,٨٦٨	ضمانات مدفوعة مقدماً
١٥,٤٣٥,٦١٠	١١,٦١٦,٤٤٩	سندات ومناقصات
١٥,٩٨٠,٠٠٠	٢,٤٣٠,٠٠٠	ضمانات أخرى
--	١,٢٧٦,٥٠١	

٣١. دعاوي القضائية

١,٣١ قضية شركة دباس (مشروع مشترك)

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

خلال عدة سنوات، تلقى ونفذ المقاول من الباطن العديد من الأوامر التنفيذية من الموقع خارج نطاق التعاقد الرئيسي وقيمتها مبلغ ١٦٣,٨٢٠,٠٠٠ ريال قطري (حصة المجموعة: ٨١,٩٢٠,٠٠٠ ريال قطري)، مما ساهم في تمديد المشروع حتى يونيو ٢٠١٥، وبقي عدد من الأعمال الطفيفة المتبقية التي كان على المقاول من الباطن إتمامها في خلال فترة الصيانة، وان إجمالي المبالغ المستحقة من المقاول الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت ١٩٤,٧١٧,٢٦٤ ريال قطري (حصة المجموعة: ٩٧,٣٥٨,٦٣٢ ريال قطري) وبلغت المحتجزات المدينة ١٩,٧٨٨,٤٠٥ ريال قطري (حصة المجموعة: ٩,٨٩٤,٢٠٢ ريال قطري).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

بالإضافة إلى ذلك، وبناء على دراسة مستندات المشروع، وتقارير وتقييمات المشروع المعده من قبل خبيرين مستقلين خارجيين، وتقييم الإدارة، فإن المستشار القانوني الخارجي للمجموعة، و بناء على المعلومات المتوفرة لديه، يعتقد أن الدعوى القضائية المقدمة من المقاول من الباطن ضد العميل والمقاول الرئيسي وآخرين لديها نسبة نجاح معقولة وأنه من الأرجح أن يتم حفض إدعاءات الخصوم فيها، إلا أن القرار النهائي في الدعوى يخضع لراي المحكمة، وبالتالي فإن المجموعة لا تتوقع أي التزامات مادية تنشأ عن الدعاوى المذكورة أعلاه والتي يجب الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١. الدعاوي القضائية (تتمه)

٢,٣١ قضية شركة تريلكو لمواد البناء

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

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

- ١- على الرغم من الخسائر التي تكبدتها شركة تريلكو لمواد البناء، فإن مجموعة استثمار القابضة وهي الشريك الرئيسي في الشركة قد عمدت الى تأمين الدعم المالي والتشغيلي الكامل لشركة تريلكو لمواد البناء من أجل الحفاظ عليها وتجنب حلها وتصفيتها.
- ٢- عمدت مجموعة استثمار القابضة الى استبدال ادارة شركة تريلكو لمواد البناء (علاء أيوب) بمدير عام جديد كفوء ومهني.
- ٣- خلال العام ٢٠١٩ استطاعت شركة تريلكو لمواد البناء تخفيض مديونيتها لدى احد البنوك المحلية بمبلغ وقدره /٩,١٦٩,٦٩٠ ريال قطري.
- ٤- عمدت مجموعة استثمار القابضة الى تمكين شركة تريلكو لمواد البناء من استيراد السلع والمنتجات دعماً لمعاملاتها التجارية وذلك من خلال فتح خطابات اعتماد بلغت قيمتها / ٤,٤٧٩,٧٩١,٦٤ / ريال قطري، وبالتالي حققت بذلك شركة تريلكو لمواد البناء هامش ربح بين ٢٠ الى ٢٥٪ عن طريق بيع المنتجات المستوردة في السوق المحلية، وتمكنت الشركة أيضاً من زيادة التدفق النقدي الناتج عن التشغيل بشكل كبير.

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

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

٣٢. إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية والناجمة عن استخدامها للأدوات المالية:

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

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

تولت الإدارة المسؤولية الكاملة عن تأسيس والإشراف على إطار عمل إدارة المخاطر في المجموعة. تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ولرصد المخاطر. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

مخاطر الائتمان

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

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

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود

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

- تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل إبرام العقود؛
 - وضع سقف للمبيعات لكل عميل، والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم؛
 - وضع فترات سداد قصوى لكل عميل، والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم؛ و
- المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل الذمم التجارية المدينة لتحديد أي مبالغ منخفضة القيمة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

أعمار الذمم حالية	معدل الخسارة المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
٠ - ٣٠ يوماً	١,٠%	٤٠,٣٠٢	٣٨
٣٠ - ٦٠ يوماً	٩,٠%	٣٢,٠٨٨,٧٨٨	٢٨٥,٥٩٠
٦٠ - ٩٠ يوماً	٢,٠%	٣٣,٨١٤,٧٤٦	٧١,٠١١
٩٠ - ١٨٠ يوماً	٢,١%	٤١,٤٣٦,٥٧	٤٨,٨٩٥
٩١ - ١٨٠ يوماً	٩,١%	٢٤,٩٥٤,٢٨٧	٤٦٦,٦٤٥
١٨١ - ٣٦٥ يوماً	١,٣%	٢٢,٣٥٨,٧٤٨	٦٨٨,٦٣٨
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٢,٤٩%	٢٢,٩١٧,٦١٤	١١,٢٧٥,٤٤٦
		١٤٠,٣١٨,١٤٢	١٢,٨٣٦,٢٦٤

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

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

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

النقد لدى البنوك

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

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

النقد لدى البنوك

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

مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية المُوَحَّدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

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

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

التدفقات النقدية التعاقدية

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

التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
المطلوبات المالية غير المشتقة	إجمالي القيمة الدفترية	الإجمالي	١ - ١٢ شهراً	٥ سنوات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
قروض بنكية وسحب على المكشوف	٣٠٠,٠١٤,٨٠٥	(٣٠٠,٠١٤,٨٠٥)	(٢١٢,٢١٨,٨١٢)	(٨٣,٦٢٩,٣٢٤)
الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى	١٨٤,٨٧٢,٤٢٢	(١٨٤,٨٧٢,٤٢٢)	(١٨٤,٨٧٢,٤٢٢)	--
المطلوب لأطراف ذات علاقة	٦٣,٠٣٠,٣٦٧	(٦٣,٠٣٠,٣٦٧)	(٦٣,٠٣٠,٣٦٧)	--
	٥٤٧,٩١٧,٥٩٤	(٥٤٧,٩١٧,٥٩٤)	(٤٦٠,١٢١,٦٠١)	(٨٣,٦٢٩,٣٢٤)

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تغير في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة، التي تؤثر على دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق في حدود مقبولة، بينما يتم تحقيق عائد مجزي.

مخاطر العملات

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

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة عندما تنقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق. ليس لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تحمل فائدة مرتبطة بأسعار فائدة متغيرة، وإن دخل المجموعة والمصروفات والتدفقات النقدية مستقلة عن التغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة.

٣٣. أرقام المقارنة

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

٣٤. الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

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

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

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

٣٥. الموافقة على البيانات المالية الموحدة

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