شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات	الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١ – ٦
بيان المركز المالي الموحد	٧
بيان الربح والخسارة الموحد	٨
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد	٩
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٠
بيان التدفقات النقدية الموحد	١١ – ١٢
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٣ – ٦٤

أر بي أم إي
تدقيق واستشارات - فرع قطر
بالمشاركة مع رودل آند بارتنر

RPME
Qatar Branch - Audit & Consult
in association with Rödl & Partner

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين،
شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق)
الدوحة – قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق). ("الشركة")، والشركات التابعة لها (يشار إليها معًا باسم "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية" في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (IESBA Code) (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها للبيانات المالية للشركة في دولة قطر. وقد قمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (IESBA Code). نعتقد أن أدلة التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الهامة

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

لقد أوفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة " مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، فقد تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المتبعة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر الأساس لرأينا حول التدقيق على البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تم تحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية:

أمور التدقيق الهامة	خطوات التدقيق المتبعة لأمور التدقيق الهامة
تقييم الاستثمارات العقارية	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بتقييم الاستثمارات العقارية ما يلي:
تمتلك المجموعة عقارات استثمارية (مخازن وسكن عمال) تقع في دولة قطر. تقيس المجموعة استثماراتها العقارية باستخدام نموذج القيمة العادلة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠. كانت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١١,١٩٤,٠٨٢ ريال قطري (٢٠٢١: ١١٦,٥٩١,٦٤٤) وهو ما يقارب ١٦٪ (٢٠٢١: ١٦٪) من إجمالي موجودات المجموعة في تاريخ التقرير. سجلت المجموعة خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ٥,٣٩٧,٥٦٢ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٨,٠٥٠,٦٠٧ ريال قطري) كما هو مبين في إيضاح رقم (١١) حول البيانات المالية الموحدة. يعتبر تقييم العقارات الاستثمارية من أمور التدقيق الرئيسية بسبب الأحكام والتقديرات الهامة المطبقة في تقييم القيم العادلة.	• قمنا بتنفيذ إجراءات تفصيلية وحصلنا على فهم للضوابط المتعلقة بتقييم العقارات الاستثمارية بما في ذلك طرق التقييم والافتراضات والتقديرات المستخدمة في تقييم العقارات الاستثمارية. • بمساعدة أخصائي التقييم الداخلي لدينا، قمنا بتقييم: – ما إذا كان أسلوب التقييم والمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة متوافقًا مع ممارسات التقييم المعيارية المقبولة عمومًا؛ و – ملائمة الافتراضات والبيانات المستخدمة في التقييم مثل التدفقات النقدية المتوقعة وتكاليف التشغيل والقيمة النهائية ومعدل النمو ومتوسط التكلفة المرجح لرأس المال وأسعار السوق القابلة للمقارنة حيثما ينطبق ذلك. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية والأحكام.

أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد	
لدى المجموعة أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد بلغت قيمتها ٣٣٠,٦٣٥,١٥٩ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتمثل حوالي ٤٦٪ من إجمالي الموجودات. تضمن الرصيد أعلاه البالغ ٣٣٠,٦٣٥,١٥٩ ريال قطري ودائع لأجل بمبلغ ٥٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري و ٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري تستحق خلال ٨ أشهر و٣ سنوات على التوالي. راجع الإيضاح التالي حول البيانات المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل المتعلقة بهذا الأمر. إيضاح ٣ – أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد	• لقد قمنا بتقييم وضع الضوابط وتنفيذها على الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد. • لقد حصلنا على قائمة بجميع أرصدة البنوك والنقد والموافقة على المبلغ الإجمالي للنقد وما في حكمه المعروض في بيان التدفقات النقدية للبيانات المالية الموحدة. • لقد حصلنا على كشوف تسويات الحسابات مع البنوك ومطابقتها مع كشوف الحساب الخاصة بها كما تم مطابقة رصيد النقد مع سجل النقد. • لقد حصلنا على تأييدات مباشرة من البنوك ومطابقتها الأرصدة مع تسويات حسابات البنوك.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر، حيث تضمن تقريره الصادر بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٢ رأي غير متحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها. يتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات. 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 المذكورة أعلاه عندما يتم تزويدنا بها 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 مادية عند قراءتنا للتقرير السنوي وفي حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي حولها، علينا حينها التواصل مع الأشخاص المكلفين بالحوكمة حول هذه الأمور.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والنظام الأساسي للشركة، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الادارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

تكون لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمه 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 تنجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مُجمّع، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام 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 الشركة 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، 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 بالشركة إلى توقف أعمال الشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.

قمنا بالتواصل مع لجنة التدقيق فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخري، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدها خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم بياناً للجنة التدقيق يفيد امتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل حولها مع لجنة التدقيق، قمنا بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضًا، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. لقد حصلنا على كافة الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق، لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ (المعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١) أو النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على مركزها المالي الموحد أو أدائها المالي الموحد كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الدوحة – دولة قطر
١٨ يناير ٢٠٢٣

أر بي أم إي ليمتد
تدقيق واستشارات
Audit & Consult
RPME Limited

عن أر بي أم إي ليمتد – فرع قطر

حكمت مخيمر
زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين
الحسابات رقم (٢٩٧)
سجل المدققين الخارجيين
بهيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال قطري	ريال قطري
الموجودات			
أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد	٣	٣٣٠,٦٣٥,١٥٩	٢٩٨,٩٤٧,٧٩٠
أقساط ومستحقات من العملاء	٤	٧,٤٧٨,٢٣٠	١١,٥٤٤,٠٩٨
استثمارات في أوراق مالية	٥	١٧٠,٤٢٢,٨٦٠	٢١٣,٧٤٥,٦٢٩
مخزون	٦	٣٥٧,٠٧٠	٤٠٠,٦٤١
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٧	٥,٨٥٤,٩٨٣	٣,٤٩١,٥١٢
موجودات محتفظ بها للبيع	٨	-	١,٢٢٣,٠٠٠
عقارات ومعدات	٩	٧٩,٠٥٤,٢٩٨	٨٣,٦٩٦,٨٥٨
موجودات حق الاستخدام	١٠	٤٨٥,٨٧٥	٥٤٢,٤٨٢
استثمارات عقارية	١١	١١١,١٩٤,٠٨٢	١١٦,٥٩١,٦٤٤
موجودات غير ملموسة	١٢	٨,٠٩٤,٩٤٨	٨,٢٥٨,٨٨٠
إجمالي الموجودات		**٧١٣,٥٧٧,٥٠٥**	**٧٣٨,٤٤٢,٥٣٤**
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
ذمم دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى	١٣	٤٨,٥٧٩,٩٥٦	٣٧,١٣٨,٨٢٤
تمويلات إسلامية بموجب ترتيبات وكالة	١٤	-	١٩,٢٢٩,٧٨٢
مطلوبات عقود	١٥	١٢,٠٩٦,٤٣٥	١١,٤٩١,٨٢٣
مطلوبات تأجير	١٠	٦٤٧,٩٧٣	٧١١,١٥٢
إجمالي المطلوبات		**٦١,٣٢٤,٣٦٤**	**٦٨,٥٧١,٥٨١**
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٦	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٧	٣٥٠,١٥٨,٠٥٩	٣٥٠,١٥٨,٠٥٩
احتياطي القيمة العادلة	١٨	(٤٠,٢٣٦,٤٨٢)	(٤,٠٤٣,٠٧٠)
فائض إعادة التقييم	١١	١٠٢,٧٨٨	١٠٢,٧٨٨
خسائر متراكمة		(١٥٢,٥٧٣,٢٢٤)	(١٧١,١٤٨,٨٢٤)
إجمالي حقوق المساهمين		**٦٥٢,٢٥٣,١٤١**	**٦٦٩,٨٧٠,٩٥٣**
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		**٧١٣,٥٧٧,٥٠٥**	**٧٣٨,٤٤٢,٥٣٤**

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٣ ووقعها بالنيابة عنه كل من:

أر بي إم إي ليمتد - فرع قطر
لأغراض التعريف فقط

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

حمد حسن الجمالي
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الاجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال قطري	ريال قطري
العمليات المستمرة			
الإيرادات			
الإيرادات من الأنشطة الرئيسية	٢٠	٣٢,٩٨٠,٧٧٣	٢٩,٢٦٣,١١٣
الدخل من الاستثمارات	٢١	٨,٢٧٥,٠٧٩	١,٤٠٣,٥٢٢
إيرادات أخرى	٢٢	٣١,٦٠٩,٧٤٧	٢,٢٩٩,٧٠٤
إجمالي الدخل والإيرادات		**٧٢,٨٦٥,٥٩٩**	**٣٢,٩٦٦,٣٣٩**
المصاريف			
مصاريف تشغيلية	٢٣	(١٦,٧٧٥,٥٨٩)	(٢٠,٤٤٣,٠١٨)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	(٣٨,٢١٥,٥٥٨)	(٢٧,٨٠٠,٩٨١)
خسارة من تقييم استثمارات عقارية	١١	(٥,٣٩٧,٥٦٢)	(٨,٠٥٠,٦٠٧)
إجمالي المصاريف		**(٦٠,٣٨٨,٧٠٩)**	**(٥٦,٢٩٤,٦٠٦)**
صافي الدخل (الخسارة) التشغيلية		**١٢,٤٧٦,٨٩٠**	**(٢٣,٣٢٨,٢٦٧)**
إيرادات التمويل من الودائع لدى بنوك إسلامية		٧,٢٣١,٥٦٥	٤,٤٤٠,١٢٩
تكاليف التمويل - التمويل الإسلامي بموجب ترتيبات وكالة		(٢٤٤,١٣١)	(٨١٧,٧٤٦)
صافي إيرادات التمويل		**٦,٩٨٧,٤٣٤**	**٣,٦٢٢,٣٨٣**
الربح (الخسارة) قبل الضريبة من العمليات المستمرة		**١٩,٤٦٤,٣٢٤**	**(١٩,٧٠٥,٨٨٤)**
مصروف ضريبة الدخل	٢٥	(١٢١,٦٤٠)	(٤٥,٣٠٤)
ربح (خسارة) السنة من العمليات المستمرة		**١٩,٣٤٢,٦٨٤**	**(١٩,٧٥١,١٨٨)**
العمليات المتوقفة			
(خسارة) ربح السنة من العمليات المتوقفة	٨	(٢٣٥,٤٨٢)	٤,٨٥٨,٩٤٥
ربح (خسارة) السنة		**١٩,١٠٧,٢٠٢**	**(١٤,٨٩٢,٢٤٣)**
العائد (الخسارة) الاساسي والمخفف للسهم	٢٦	٠,٠٣٩	(٠,٠٣٠)
العائد (الخسارة) الاساسي والمخفف للسهم من العمليات المستمرة	٢٦	٠,٠٣٩	(٠,٠٤٠)

أر بي إم إي ليمتد - فرع قطر
ل أغراض التعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

	إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال قطري	ريال قطري
ربح (خسارة) السنة		١٩,١٠٧,٢٠٢	(١٤,٨٩٢,٢٤٣)
خسارة شاملة أخرى للسنة			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا الى الربح أو الخسارة			
التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٨	(٣٦,٢٤٧,٣٣٤)	(٢,٢٠٥,٨٨٩)
فائض إعادة تقييم الاستثمارات العقارية	١١	-	١٠٢,٧٨٨
صافي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة		(٣٦,٢٤٧,٣٣٤)	(٢,١٠٣,١٠١)
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة		(١٧,١٤٠,١٣٢)	(١٦,٩٩٥,٣٤٤)

شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	فائض إعادة التقييم	خسائر متراكمة	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	**٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠**	**٣٦٢,٥٢٨,١٠٩**	**(١,٨٢٣,٩٣١)**	**-**	**(١٥٦,٢٦٩,٨٣١)**	**٦٩٩,٢٣٦,٣٤٧**
خسارة السنة	-	-	-	-	(١٤,٨٩٢,٢٤٣)	(١٤,٨٩٢,٢٤٣)
(الخسائر) الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	(٢,٢٠٥,٨٨٩)	١٠٢,٧٨٨	-	(٢,١٠٣,١٠١)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	**-**	**-**	**(٢,٢٠٥,٨٨٩)**	**١٠٢,٧٨٨**	**(١٤,٨٩٢,٢٤٣)**	**(١٦,٩٩٥,٣٤٤)**
التحويل من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (إيضاح ١٨)	**-**	**-**	**(١٣,٢٥٠)**	**-**	**١٣,٢٥٠**	**-**
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٩)	-	(١٢,٣٧٠,٠٥٠)	-	-	-	(١٢,٣٧٠,٠٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠**	**٣٥٠,١٥٨,٠٥٩**	**(٤,٠٤٣,٠٧٠)**	**١٠٢,٧٨٨**	**(١٧١,١٤٨,٨٢٤)**	**٦٦٩,٨٧٠,٩٥٣**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	**٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠**	**٣٥٠,١٥٨,٠٥٩**	**(٤,٠٤٣,٠٧٠)**	**١٠٢,٧٨٨**	**(١٧١,١٤٨,٨٢٤)**	**٦٦٩,٨٧٠,٩٥٣**
ربح السنة	-	-	-	-	١٩,١٠٧,٢٠٢	١٩,١٠٧,٢٠٢
(الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	(٣٦,٢٤٧,٣٣٤)	-	-	(٣٦,٢٤٧,٣٣٤)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للسنة	**-**	**-**	**(٣٦,٢٤٧,٣٣٤)**	**-**	**١٩,١٠٧,٢٠٢**	**(١٧,١٤٠,١٣٢)**
التحويل من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (إيضاح ١٨)	**-**	**-**	**٥٣,٩٢٢**	**-**	**(٥٣,٩٢٢)**	**-**
مساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٣)	**-**	**-**	**-**	**-**	**(٤٧٧,٦٨٠)**	**(٤٧٧,٦٨٠)**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠**	**٣٥٠,١٥٨,٠٥٩**	**(٤٠,٢٣٦,٤٨٢)**	**١٠٢,٧٨٨**	**(١٥٢,٥٧٣,٢٢٤)**	**٦٥٢,٢٥٣,١٤١**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

	إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال قطري	ريال قطري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الربح (الخسارة) قبل الضريبة من العمليات المستمرة		١٩,٤٦٤,٣٢٤	(١٩,٧٠٥,٨٨٤)
(الخسارة) الربح قبل الضريبة من العمليات المتوقفة		(٢٣٥,٤٨٢)	٤,٨٥٨,٩٤٥
الربح (الخسارة) قبل الضريبة		**١٩,٢٢٨,٨٤٢**	**(١٤,٨٤٦,٩٣٩)**
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك وإطفاء	٢٤ (أ)	٥,٢٢١,٠٦٩	٧,٠٧١,٤٩٢
خسارة تقييم استثمارات عقارية		٥,٣٩٧,٥٦٢	٨,٠٥٠,٦٠٧
خسارة من استثمارات في أوراق مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١	١,٣٧٧,٨٥٨	٧,٠١٦,١٣٥
صافي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية	٢٤/٢٢	(٣٠,٩٧٧,٥٠٦)	(١,٢١١,٧٣٢)
مخصص المصاريف المتوقعة	(٢٤.أ)	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-
إيرادات توزيعات الأرباح	٢١	(٩,٥٤٣,١٥٤)	(٨,٣٩٥,٢٥٢)
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات		-	٤٤,١٤٣
(رد) مخصص مخزون بطيء الحركة	٦	-	(٣٧٩,٩٦٠)
خسارة (ربح) من بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع		٨٦,٩٠٠	(٧٨٦,٣٨٧)
إيرادات تمويل		(٧,٢٣٥,٩٣٠)	(٤,٥٣٢,٣٢٩)
خسارة انخفاض قيمة موجودات محتفظ بها لغرض البيع		٤٦,٧٠٠	٢٧٧,٠٠٠
شطب ممتلكات ومعدات		-	٦٥٢,٧٩٢
تكلفة تمويل		٢٤٤,١٣١	٨١٧,٧٤٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٣ (أ)	١,٥٠٦,٨٩٥	٦٩٧,٩٤٦
صافي الخسائر التشغيلية للسنة قبل التغيرات في رأس المال العامل		**(٢,١٤٦,٦٣٣)**	**(٥,٥٢٤,٧٣٨)**
التغيرات في رأس المال العامل			
أقساط ومبالغ مستحقة من العملاء		٣٥,١٤٦,٩٨٣	٨,٤٠٦,٨٣٤
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		١,٢٦٥,٣٩١	١,٦٤٩,٢٣٦
مخزون		٤٣,٥٧١	٥٢٩,٦٦٢
ذمم دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى		٤٥٣,٧٤١	(٢٧,٣٠٣,٤٨٥)
إيرادات مؤجلة		٦٠٤,٦١٢	(٤,٧٥١,٦٢٠)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٢٠٧,٣١٠)	(٧٦١,٦٣٤)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٣ (أ)	(٣,٤٢٦,٨٢٣)	(٣٨٣,٥٣٨)
صافي النقد الناتج من (المستخدم) في أنشطة التشغيل		**٣١,٧٣٣,٥٣٢**	**(٢٨,١٣٩,٢٨٣)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
إيرادات تمويل مستلمة		٣,٦٠٧,٠٦٨	٥,٣٣٠,٧٣٠
توزيعات أرباح مستلمة		٩,٥٤٣,١٥٤	٨,٣٩٥,٢٥٢
شراء ممتلكات ومعدات	٩	(٥٤٩,٩٧١)	(١,٧٢٢,٨٣٩)
صافي الحركة في وديعة بنكية لأجل		(٢٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
شراء استثمارات في أوراق مالية		(١٠٩,٠٢٢,٨٣٨)	(٣٣,١٥٩,٨٠٥)
متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية		١١٤,٧٢٠,٤١٥	٣٦,٥٢٤,٥٠٠
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		-	١٠,٠٠٠
متحصلات من بيع موجودات محتفظ بها لغرض البيع		١,٠٨٩,٤٠٠	٨,٩٨٦,٣٨٧
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من أنشطة الاستثمار		**(٢٣٨,٦١٢,٧٧٢)**	**٢٤,٣٦٤,٢٢٥**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

يتبع...

	إيضاحات	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال قطري	ريال قطري
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(١٢,٣٧٠,٠٥٠)
سداد دفعات من التمويل الإسلامي بموجب ترتيبات وكالة	١٤	(١٩,٢٢٩,٧٨٢)	(٢٢,٦٦٠,٠٥٤)
سداد التزامات إيجار	١٠	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(١٩,٣٢٩,٧٨٢)	(٣٥,١٣٠,١٠٤)
صافي النقص في النقد وما في حكمه		(٢٢٦,٢٠٩,٠٢٢)	(٣٨,٩٠٥,١٦٢)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٢٤٩,١٤٩,٥١٨	٢٨٨,٠٥٤,٦٨٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣,٢	٢٢,٩٤٠,٤٩٦	٢٤٩,١٤٩,٥١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الوضع القانوني وأنشطة الشركة

تأسست **شركة الإجارة القابضة (ش.م.ع.ق.)** في دولة قطر كشركة مساهمة عامة بموجب القرار رقم (٣٥) الصادر بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٠٣ من قبل وزارة الأعمال والتجارة. الشركة مسجلة تحت السجل التجاري رقم (٢٦٤٨٧) وتخضع لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١).

إن عنوان الشركة المسجل يقع بالطريق الدائري الرابع، الدوحة، دولة قطر. أسهم الشركة مدرجة ومتداولة علناً في بورصة قطر.

إن الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") متخصصة في العقارات، والتطوير العقاري، والنقل وخدمات سيارات الأجرة، ومدرسة لتعليم السواقة، وتعمل من خلال شركاتها التابعة والمملوكة لها بالكامل والتي تم تأسيسها داخل دولة قطر. تلتزم المجموعة بممارسة جميع أنشطتها وفقًا لأحكام الشريعة الإسلامية.

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٣.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

٢/١ أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الهامة التالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة:

- الاستثمارات العقارية؛
- الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ('FVTPL')؛
- الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ('FVTOCI').

تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة التشغيلية المستخدمة في أنشطة المجموعة، ويتم تقريب جميع القيم إلى الريال القطري، إلا فيما يشار إليه بخلاف ذلك.

تعرض في هذه البيانات المالية الموحدة معلومات المقارنة المتعلقة بالفترة السابقة.

تقوم المجموعة بعرض بيان مركزها المالي عموماً وفقاً لدرجة السيولة. يعرض الإيضاح (٢٩) تحليلاً يتعلق بالاسترداد أو السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية سنة التقرير ("متداول") وأكثر من ١٢ شهر من نهاية سنة التقرير ("غير متداول") كما هو معروض في الإيضاح رقم (٢٩).

٢/٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتحقق السيطرة للمجموعة عندما يكون لها عائدات متغيرة أو حقوق في الشركة المستثمر فيها ولها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. تتحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها بناءً على التالي:

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٢ أساس التوحيد – تتمة

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تفرض المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة وينتهي بانتهاء أو فقدان السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد من تاريخ بدء سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وحتى انتهاء تلك السيطرة.

تعود الأرباح والخسائر أو أي من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي المجموعة. يتم استبعاد الموجودات، المطلوبات، حقوق الملكية، الدخل، المصاريف والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة عند التوحيد.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة فيه إلى المجموعة. يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد من تاريخ الشراء أو حتى تاريخ البيع، حسبما هو ملائم.

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

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حالة التشغيل
شركة الإجارة	دولة قطر	الإجارة الإسلامية (الإجارة)	مستمرة
شركة الإجارة للمعدات	دولة قطر	النقل	مستمرة
شركة الإجارة ليموزين	دولة قطر	خدمات سيارات الأجرة والليموزين	متوقفة
شركة الإجارة العقارية	دولة قطر	التطوير العقاري	مستمرة
أكاديمية الإجارة للسواقة	دولة قطر	تعليم قيادة السيارات	مستمرة

٣/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ العديد من الأحكام. وقد تمت مناقشة الأحكام التي تعتقد الإدارة أن لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة في ايضاحات منفصلة تحت البنود ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف عقود الإيجار – المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقوداً لتأجير عقارات تجارية ضمن محفظة استثماراتها العقارية. وبناءً على تقييم شروط وأحكام تلك الترتيبات التعاقدية، مثل تلك التي تنص على أن مدة الإيجار التي لا تشكل جزءًا هاماً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري وألا تقترب القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار من القيمة العادلة الكاملة للعقار التجاري، تحتفظ المجموعة بشكل مادي بجميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية تلك العقارات، وبالتالي تحتسب تلك العقود كإيجارات تشغيلية.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٣/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة – تتمة

موجودات محتفظ بها للبيع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أعلن مجلس الإدارة عن قراره بوقف عمليات سيارات الأجرة والليموزين والالتزام بخطة بيع جميع السيارات. ونتيجة لذلك، تم تصنيف سيارات الأجرة والليموزين كموجودات محتفظ بها للبيع. اعتبر مجلس الإدارة أن السيارات تستوفي المعايير لتصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع في ذلك التاريخ للأسباب التالية:

- سيارات الأجرة والليموزين هي متاحة للبيع الفوري ويمكن بيعها للمشتري بحالتها الحالية؛
- تم البدء في إجراءات إتمام البيع ومن المتوقع أن تكتمل هذه الإجراءات في غضون عام واحد من تاريخ التصنيف المبدئي؛
- تم تحديد مشترين محتملين وتم إعلان الطرح بالمزاد في الصحف الرسمية كما في تاريخ التقرير؛
- وافق مجلس الإدارة على خطة بيع السيارات.

للمزيد من التفاصيل حول هذه العملية المتوقفة، راجع الايضاح رقم (٨).

التقديرات والافتراضات

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يقع انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، وهي قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمته في حال الاستخدام، أيهما أعلى. تحتسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الجبري في معاملات تجارية ذات أصول مماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها ناقصًا التكاليف المتزايدة لاستبعاد الموجودات. يعتمد احتساب القيمة حال الاستخدام على نموذج التدفق النقدي المخصوم. تستمد التدفقات النقدية من الموازنات المالية للسنوات الخمس القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة حتى الآن أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي تعزز أداء الأصل لموجودات الوحدة المولدة للنقد التي تم فحصها. يعتبر المبلغ القابل للاسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمعترف بها من قبل المجموعة. تم الإفصاح عن الافتراضات الهامة المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة بالإيضاح رقم (١٢).

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٣/٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة – تتمة

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

تحديد التزامات الأداء:

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

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

مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة للأقساط والمستحق من العملاء

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

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

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

عقود الإيجار – تقدير سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة – تتمة

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات

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

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها واقتنعت بأن المجموعة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي مشكلات مادية قد تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة. وعليه يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم الأدوات المالية

تم عرض السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن قياسات القيمة العادلة تفصيلاً في الجزء الخاص بالسياسات المحاسبية الهامة من هذه البيانات المالية.

تستخدم المجموعة التدرج التالي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية، ويعكس هذا التدرج المدخلات الهامة المستخدمة في إجراء القياسات.

المستوى ١:	السعر المعلن (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مماثلة.
المستوى ٢:	تقنيات تقييم مستندة إلى مدخلات يمكن ملاحظتها لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى ٣:	تقنيات التقييم التي تستخدم بها مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات سوقية يمكن ملاحظتها.

جميع الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة للمجموعة مدرجة بالمستوى ١ من تدرج القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير.

إعادة تقييم الاستثمارات العقارية

تدرج المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة، مع تسجيل التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة. استعانت المجموعة بخبير تقييم خارجي مستقل لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وقد استخدم المقيم المستقل في تقييم هذه الاستثمارات العقارية عوامل حالة السوق، والعوائد العقارية التقديرية، والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى جانب عوامل سوقية ودلائل أخرى تستخدم في تقييم الاستثمارات العقارية (مثل المعاملات الحديثة لعقارات ذات خصائص ومواقع مشابهة).

في حال تم إجراء تقييم مستقل في الأجل المتوسط لتمكنت الإدارة من تقييم العقارات بنهاية السنة من خلال تطبيق معدل خصم مناسب على التقييم الوسيط استنادا إلى أوضاع السوق والعوائد العقارية التقديرية والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. وبالتالي، تعتقد الإدارة أن مثل هذا التقييم سيكون أكثر شفافية ودقة. تم عرض الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للعقارات وتحليلات الحساسية في الإيضاح رقم (١١).

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٤ تطبيقات جديدة وتعديلات وتحسينات على المعايير

التعديلات والتحسينات على المعايير السارية للسنة الحالية:

طبقت المجموعة باستمرار السياسات المحاسبية مع تلك المطبقة في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة مع تلك المبينة في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية عند إعداد هذه البيانات المالية. إن تطبيق التعديلات التالية لم ينتج عنه تغييرات في صافي الربح (الخسارة) أو حقوق الملكية المفصح عنها سابقًا.

المعيار	تاريخ التطبيق
• امتيازات الإيجار متعلقة بوباء (كوفيد – ١٩) ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)	١ يناير ٢٠٢٢
• عقود غير مجدية – تكلفة الالتزام بالعقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧)	
• التحسينات السنوية على معايير المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨–٢٠٢٠ (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١)	
• الممتلكات والآلات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)	
• المرجع الخاص بالإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)	

المعايير والتعديلات والتحسينات الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة موضحة أدناه.

تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة.

تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات في هذه التواريخ السارية.

المعيار	تاريخ التطبيق
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ – عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
• تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١)	
• تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤)	
• الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢)	
• تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨)	
• الضرائب المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)	
• بيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)	مؤجل لأجل غير محدد

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٤/٢ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات – تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تقارير القطاعات

تصدر تقارير قطاعات التشغيل بطريقة تتطابق مع التقارير الداخلية التي تقدم إلى المسؤول الأول عن اتخاذ قرارات التشغيل. إن المسؤول الأول عن اتخاذ قرارات التشغيل هو الشخص أو المجموعة التي تقوم بتوزيع الموارد على قطاعات التشغيل بالمنشأة وتقوم بتقييم أدائها.

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

تحويل العملات الأجنبية

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

الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد

تشتمل الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد على النقد وأرصدة لدى البنوك وأرصدة لدى مؤسسات مالية واستثمارات قصيرة الأجل أخرى ذات سيولة عالية تستحق بصورة أصلية خلال ٣ أشهر أو أقل.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية

الموجودات المالية

التحقيق والقياس المبدئي

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

يتم قياس الأصل المالي – ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير – أو الالتزام المالي، مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافا إليها تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل أو الالتزام حالة العنصر غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة بدون مكون تمويلي هام مبدئيا بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند التحقيق المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية:

(i) بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(ii) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
- شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى حدوث تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

(iii) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند التحقيق المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لأصل مالي إما يستوفي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية لاحقاً على أساس التحقيق المبدئي ما لم تحدد المجموعة أو تغير نموذج أعمال مناسب خاص بها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مالية مشمولة بالتقرير بعد التغيير أو تطبيق نموذج الأعمال الجديد.

عند التحقيق المبدئي، صنفت المجموعة المستحق من العملاء والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد بالتكلفة المطفأة. وصنفت المجموعة محفظتها الاستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية – تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية مكافأة المدراء – على سبيل المثال سواءً كانت المكافأة تستند إلى القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها؛ و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الموجودات المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء التحقيق لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع التحقيق المستمر للموجودات من قبل المجموعة.

الموجودات المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة عليه

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة – يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم تحقيق إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. تدرج أي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة – يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك إيرادات الفائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة.
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – تقاس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. تدرج إيرادات الفائدة المحتسبة بطريقة الفائدة الفعلية، وتدرج أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء التحقيق، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

- الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم تحقيق توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تحقيق صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

إلغاء التحقيق

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

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

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

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

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

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

بالنسبة للأقساط والمستحق من العملاء، تقوم المجموعة بتطبيق النهج العام لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يستند مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر التي يتوقع أن تنشأ على مدى العمر الكامل للأصل (الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر)، ما لم تكن هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية (SICR) منذ نشأتها، وفي هذه الحالة يحدد المخصص استناداً إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا (الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا).

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

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

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

- **المرحلة ١**: تتضمن الموجودات المالية التي لم تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ التحقيق المبدئي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة كما في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا ويتم احتساب إيرادات الفوائد على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (دون إجراء خصم لمخصص الائتمان).

- **المرحلة ٢**: تتضمن الموجودات المالية التي شهدت الزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية (SICR) منذ التحقيق المبدئي (إلا إذا كان لديها مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير) ولكنها لا تشمل دليل مادي على الانخفاض في القيمة. وبالنسبة لهذه الموجودات، يتم تسجيل خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي خسائر الائتمان التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي المتوسط المرجح للخسائر الائتمانية من احتمالية العجز عن السداد.

- **المرحلة ٣**: تتضمن الأدوات المالية التي يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها كما في تاريخ التقرير. تحتوي هذه المرحلة على ملتزمين انخفضت قيمتهم الائتمانية بالفعل (متخلفين عن السداد) وبالتالي يتم تصنيفهم في المرحلة ٣.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة

تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة استنادًا إلى السيناريوهات المتوقعة لقياس العجز النقدي المتوقع مخصوماً بنسبة تقريبية من معدل الفائدة الفعلي. العجز النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها.

إن آليات احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة وعناصرها الأساسية هي كالتالي:

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

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

ترى المجموعة أن الأرصدة لدى البنوك معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار". وتعتبر المجموعة هذه الدرجة عند Baa٣ أو أعلى وفقاً لتصنيف وكالة موديز.

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

الأقساط والمستحق من العملاء

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

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند التحقيق المبدئي، يجوز للمجموعة الاختيار بين تصنيف استثماراتها في الأسهم بشكل قاطع غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وتكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم هذا التصنيف لكل أداة على حده.

أرباح وخسائر هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة إدراجها أبداً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح في بيان الربح أو الخسارة الموحد كإيرادات أخرى عند ثبوت الحق في استلام التوزيعات، باستثناء في حال استفادة المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة تقيد الأرباح في الدخل الشامل الآخر. وأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقدير انخفاض القيمة.

اختارت المجموعة تصنيف ثلاثة استثمارات في أسهم مدرجة بشكل غير قابل للإلغاء ضمن هذه الفئة.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة، مع إدراج صافي تغيرات القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة التي لم تختار المجموعة بشكل قاطع تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدرج توزيعات الأرباح عن استثمارات الأسهم المدرجة كإيرادات من الاستثمارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند ثبوت الحق في استلام هذه المدفوعات.

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف المطلوبات المالية إلى فئتين:

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

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

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

التمويلات الإسلامية بموجب ترتيبات وكالة

تصنف الأدوات المالية أو أجزائها التي تصدرها المجموعة كمطلوبات مالية تحت فئة "تمويلات إسلامية بموجب ترتيبات وكالة" حيث تنتج عن عقود الوكالة أن يترتب على المجموعة التزام أن تسلم حامل العقد مبلغ نقدي أو موجودات مالية أخرى أو أن تضمن التزامها بدفع مبلغ نقدي محدد أو موجودات مالية أخرى. بعد القياس المبدئي، تدرج التمويلات الإسلامية بموجب ترتيبات الوكالة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

المخزون

يدرج المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على أساس المتوسط المرجح. يحتسب صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس السعر التقديري للبيع ناقصاً أية تكاليف متوقع صرفها حتى البيع.

الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها إما للحصول على إيرادات الإيجار أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو استخدامها في إنتاج أو توريد السلع والخدمات أو لأغراض إدارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية بتطبيق نموذج القيمة العادلة.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الاستثمار العقاري. تتضمن تكلفة الاستثمارات العقارية التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تؤول مباشرة إلى تحويل الاستثمار العقاري إلى حالة عمل للاستخدام المقصود منه وتكلفة الاقتراض المرسملة.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أي استثمار عقاري (محسوبة على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند) في الربح أو الخسارة.

تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمار عقاري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك استثمار عقاري، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقًا للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

عقود الإيجار

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نهجًا وحيدًا لتحقيق وقياس جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتحقيق التزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وحق استخدام موجودات التي تمثل حق استخدام الموجودات الأساسية.

(١) أصل حق الاستخدام

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

	فترة الايجار
أراضي	٢٥ سنة

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

التزام الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

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

القيم العادلة

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

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الموجودات غير الملموسة

ترخيص مدرسة قيادة السيارات

يتم تسجيل التكلفة المتكبدة في الحصول على ترخيص لتشغيل مدرسة السواقة كموجودات غير ملموسة في بيان المركز المالي الموحد. والترخيص له عمر إنتاجي غير محدد.

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الموجودات غير الملموسة – تتمة

ترخيص مدرسة قيادة السيارات – تتمة

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقيق الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند إلغاء تحقيق الأصل.

البرمجيات

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

لكل وحدة أو بند من مشروع برمجي، يجب أن يبدأ الإطفاء عندما يكون برنامج الكمبيوتر جاهزا للاستخدام المقصود منه ومحل استخدام. يتم إطفاء البرمجيات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها. يتم تقدير العمر الإنتاجي بعد الأخذ في الاعتبار آثار التقادم والتقدم التكنولوجي والعوامل الاقتصادية الأخرى.

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

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاستهلاك. تتضمن التكلفة النفقات المتكبدة للحصول على البنود. وتدرج التكاليف التي يتم تكبدها لاحقاً ضمن القيمة الدفترية أو تدرج كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا الأصل للمجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة الأصل بصورة موثوقة.

يحتسب الاستهلاك بواسطة طريقة القسط الثابت لشطب تكلفة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها التخريدية المقدرة على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها كالتالي:

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

لا يحتسب استهلاك للأراضي. عندما تكون القيمة الدفترية لأحد الموجودات أكبر من القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم خفضها فورا إلى القيمة الممكن استردادها.

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

تمثل الأعمال قيد التنفيذ أعمال التجديدات والبناء ويتم تسجيلها بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر الانخفاض في قيمتها. تشمل هذه التكاليف المصاريف المهنية وتكاليف الأعمال تحت التنفيذ. عند اكتمال هذه الأعمال يتم تحويل رصيدها إلى البند الملائم ضمن الممتلكات والمعدات.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

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

مطلوبات العقود

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

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تكّون المجموعة مخصصات لنهاية الخدمة للموظفين الأجانب بناء على آخر راتب للموظف ومدة خدمته، بعد إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة خدمة كل موظف وفقاً لسياسة التوظيف بالمجموعة وأحكام قانون العمل القطري رقم (١٤) لسنة ٢٠٠٤. تدرج تكاليف هذه المكافآت على مدى فترة عمل الموظف. المطلوبات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تتمثل في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

برامج المنافع المحددة

تقوم المجموعة أيضاً باحتساب مساهمتها في صندوق تقاعد الموظفين القطريين الذي تقوم بإدارته الدولة، وفقاً لقانون التقاعد. تدرج مساهمة المجموعة ضمن تكلفة العمالة تحت المصروفات العمومية والإدارية في بيان الربح أو الخسارة الموحد. ليس لدى المجموعة التزامات سداد إضافية حال سداد المساهمات. يتم تسجيل المساهمات عند استحقاقها.

رأس المال

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

تكاليف الاقتراض

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

العائد على السهم

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

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

تحقيق الإيرادات

عقود البناء

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

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

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

إيرادات الإجارة

تدرج الإيرادات من أنشطة التمويل الإسلامي والاستثمار التي تتم وفقا لأحكام الشريعة الاسلامية في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة مشابهة لطريقة معدل العائد الفعلي.

إيرادات سيارات الأجرة والنقل

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

٢/٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

تحقيق الإيرادات (تتمة)

إيرادات خدمات تعليم القيادة

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

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

الإيرادات من الودائع

يتم احتساب الإيرادات من الودائع على أساس زمني نسبي باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

٣ الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
نقد في الصندوق	١٧٥,٠٤٥	١٤٤,٦٥٢
حسابات جارية لدى بنوك اسلامية	١٩,٨٤٠,٩٥٩	١٨,٠١٣,٤٠١
حسابات جارية لدى بنك تقليدي	٢,٤٠٩,٧٦٤	٣,٦٠٦,٩١٦
ودائع لأجل لدى بنوك اسلامية	٣٠٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠
ودائع لدى مؤسسات مالية	٥١٤,٧٢٨	٧,٣٨٤,٥٤٩
	٣٣٠,٩٤٠,٤٩٦	٢٩٩,١٤٩,٥١٨
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (٣,١)	(٣٠٥,٣٣٧)	(٢٠١,٧٢٨)
الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد	**٣٣٠,٦٣٥,١٥٩**	**٢٩٨,٩٤٧,٧٩٠**

تحمل الودائع البنكية ربحًا بأسعار السوق التجارية. رهنت المجموعة مبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال قطري من الوديعة لأجل، للوفاء بمتطلبات خطابات الضمان.

٣ الأرصدة لدى المؤسسات المالية والنقد – تتمة

٣.١ كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
في ١ يناير	٢٠١,٧٢٨	١٤٩,١٧٧
إضافة (رد) مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٣)	١٠٣,٦٠٩	٥٢,٥٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٣٠٥,٣٣٧**	**٢٠١,٧٢٨**

٣.٢ لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يتضمن النقد وما في حكمه ما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٣٠,٩٤٠,٤٩٦	٢٩٩,١٤٩,٥١٨
ودائع لأجل تستحق بصورة أصلية بعد أكثر من ثلاثة أشهر	(٣٠٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
النقد وما في حكمه	**٢٢,٩٤٠,٤٩٦**	**٢٤٩,١٤٩,٥١٨**

٤ أقساط ومستحق من العملاء

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
إجمالي الأقساط المستحقة من الإيجارات	٢٥,٤٠٨,٨٥٣	٦١,٤٢٤,٦٥٨
	٢٠٢٢	٢٠٢١
المرابحة	٢٣,٠١٣,٨٠٧	٥٨,٩٠٤,٤١٣
الاجارة	٢,٣٩٥,٠٤٦	٢,٥٢٠,٢٤٥
ناقصاً: الأرباح المؤجلة للأقساط المستقبلية	(٧٥٠,٣٧١)	(١,٣٥٠,٩٤٣)
	٢٠٢٢	٢٠٢١
المرابحة	*(٦٧٧,٠٠٧)*	*(١,١٩٩,٩٣٢)*
الإجارة	*(٧٣,٣٦٤)*	*(١٥١,٠١١)*
الأقساط المستحقة من الإيجارات	٢٤,٦٥٨,٤٨٢	٦٠,٠٧٣,٧١٥
ذمم تجارية مدينة أخرى	٧١٨,٠٩٢	٤٤٩,٨٤٢
إجمالي الأقساط والمستحق من العملاء	٢٥,٣٧٦,٥٧٤	٦٠,٥٢٣,٥٥٧
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأقساط مستحقة من التأجير وذمم تجارية مدينة أخرى	(١٧,٨٩٨,٣٤٤)	(٤٨,٩٧٩,٤٥٩)
الأقساط والمستحق من العملاء	٧,٤٧٨,٢٣٠	١١,٥٤٤,٠٩٨
قائمة استحقاقات الأقساط والمستحق من العملاء (بالصافي من الأرباح المؤجلة)		
أقل من سنة	١,٠٠١,٨٣٠	١,٢٥٣,٠٩٨
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٦,٤٧٦,٤٠٠	١٠,٢٩١,٠٠٠
	٧,٤٧٨,٢٣٠	١١,٥٤٤,٠٩٨

٤ أقساط ومستحق من العملاء – تتمة

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في ١ يناير	٤٨,٩٧٩,٤٥٩	٥٠,٢٤٣,٧٤١
المخصص خلال السنة (إيضاح ٨ و٢٣)	٢٠٦,٣٩٧	٨١٣,٥٧٩
استردادات خلال السنة عن الأقساط المستحقة من العملاء (إيضاح ٨ و٢٣)	(٣١,٢٨٧,٥١٢)	(٢,٠٧٧,٨٦١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١٧,٨٩٨,٣٤٤**	**٤٨,٩٧٩,٤٥٩**

٥ استثمارات في أوراق مالية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٦٥٤,١٥٢	١٩١,٣٤٥,٥٢٦
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٥٣,٧٦٨,٧٠٨	٢٢,٤٠٠,١٠٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**١٧٠,٤٢٢,٨٦٠**	**٢١٣,٧٤٥,٦٢٩**

جميع الاستثمارات في الأوراق المالية هي استثمارات في أسهم مدرجة تم تقييمها باستخدام تقنيات القياس بالمستوى ١ وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣.

٦ مخزون

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
قطع الغيار والمستهلكات	٤,١٩٩,٢٠٨	٤,٢٤٢,٧٧٩
مخصص المخزون بطيء الحركة (٦,١)	(٣,٨٤٢,١٣٨)	(٣,٨٤٢,١٣٨)
	٣٥٧,٠٧٠	**٤٠٠,٦٤١**

٦,١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
الرصيد في ١ يناير	٣,٨٤٢,١٣٨	٤,٣٣٢,٢٢٦
استرداد خلال السنة	-	(٤٩٠,٠٨٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٣,٨٤٢,١٣٨**	**٣,٨٤٢,١٣٨**

٧ مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	١,٢٣٥,٣٦٣	١,٨٦٩,٧٩٢
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٩٩٩,٣٦٣	١,٤٦٥,١٢٥
أرباح مستحقة على ودائع بنكية	٣,٨٣٨,٧٧٧	٢٠٩,٩١٥
ودائع ضمان	٥١,٤٨٠	٢١٦,٦٨٠
	٦,١٢٤,٩٨٣	٣,٧٦١,٥١٢
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى	(٢٧٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠)
	٥,٨٥٤,٩٨٣	٣,٤٩١,٥١٢

٨ موجودات محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة

قسم خدمات سيارات الأجرة

في ديسمبر ٢٠٢٠، التزمت المجموعة بخطة لبيع جميع سياراتها الأجرة والليموزين وأطلقت عملية البيع بالمزاد العلني محلياً لأطراف ثالثة. وعليه، تم تصنيف السيارات المدرجة بقطاع خدمات الأجرة والليموزين كموجودات محتفظ بها للبيع، وتم تخفيضها إلى قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع على أساس القيمة العادلة المقدرة لتلك السيارات بالسوق في الوقت الحالي.

تم الانتهاء من عملية بيع السيارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مما نتج عنها خسارة قدرها ٨٦,٩٠٠ ريال قطري: حركة الموجودات المحتفظ بها للبيع كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
الرصيد الافتتاحي	١,٢٢٣,٠٠٠	٩,٧٠٠,٠٠٠
البيع خلال العام	(١,١٧٦,٣٠٠)	(٨,٢٠٠,٠٠٠)
خسائر انخفاض القيمة من إعادة القياس للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع	(٤٦,٧٠٠)	(٢٧٧,٠٠٠)
موجودات محتفظ بها للبيع	-	١,٢٢٣,٠٠٠

٨ موجودات محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة – تتمة

تم اتخاذ هذا القرار تماشياً مع استراتيجية المجموعة لإعادة هيكلة القطاعات التشغيلية للمجموعة والتركيز على القطاعات المدرة للربح.

ونتيجة لذلك، تم حذف الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بإيقاف هذه العملية من نتائج العمليات المستمرة وتم عرضها كبند منفصل في بداية بيان الربح أو الخسارة الموحد وتم تعديل معلومات المقارنة لتتماشى مع هذا العرض.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لعمليات خدمات سيارات الأجرة والليموزين:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات أخرى (١)	٩٥٠	٦,٤٣٤,٣٣٩
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢)	(١٩٤,٠٩٧)	(١,٣٩٠,٥٩٢)
خسارة انخفاض القيمة من إعادة القياس للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع	(٤٦,٧٠٠)	(٢٧٧,٠٠٠)
صافي (الخسائر) الأرباح التشغيلية	(٢٣٩,٨٤٧)	٤,٧٦٦,٧٤٧
إيرادات التمويل	٤,٣٦٥	٩٢,١٩٨
(خسائر) أرباح من العمليات المتوقفة	(٢٣٥,٤٨٢)	٤,٨٥٨,٩٤٥
(الخسائر) الإيرادات الأساسية والمخففة للسهم من العمليات المتوقفة	-	٠,٠١٠

(إيضاح i)

تتضمن الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٢٠٢١، استرداد مصاريف مستحقة في السنة السابقة بمبلغ ٥,٥٢٠,٠٠٠ ريال قطري متعلق بامتياز سيارات الأجرة.

٨ موجودات محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة – تتمة

(إيضاح ii)

فيما يلي ملخص المصاريف العمومية والإدارية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
مصاريف إصلاحات وصيانة	١٠,١١٠	٤٤٢,٤٠٢
مصاريف خدمات أمنية	-	١٧٨,٢٣٢
أتعاب مهنية وقانونية	٢٠٠	١١١,٧٥٥
خسارة من بيع / تكهين ممتلكات ومعدات	٨٦,٩٠٠	٨٧,١٦٢
تأمين	-	٦٦,٥٣٦
مصاريف وعمولات بنكية	٣,٣٧٥	٤٥,٢٧٧
تكاليف موظفين	٨٠,٣٩٩	٣٧,٠٥٢
مصاريف دعاية وإعلان	-	٣٠,٠٧٦
ترخيص وإدراج	١٢,٢٤٠	١٤,٦٩٥
مصاريف عامة للاجتماعات، مصاريف هواتف، ومصاريف مستهلكات	-	١٢,٣٩١
مصاريف سفر	-	٣٢
مصاريف متنوعة	٨٧٣	٣٦٤,٩٨٢
	١٩٤,٠٩٧	١,٣٩٠,٥٩٢

فيما يلي صافي التدفقات النقدية لقطاع سيارات الأجرة والليموزين:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
التشغيلي	(١٠٦,٢٤٧)	(٤,٢٢٢,١٢٦)
الاستثماري	١,٠٩٣,٧٦٥	٩,١٤١,١٩٦
صافي التدفقات النقدية الواردة	٩٨٧,٥١٨	٤,٩١٩,٠٧٠

٩ ممتلكات ومعدات

	أراضي	مباني	معدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	سيارات	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
التكلفة:							
في ١ يناير ٢٠٢١	٢٩,٩٩١,٠٠٠	١١٣,٤٢٥,١١٧	٩,٧٨٧,٧١٤	٩,٥٥٨,٥٩٠	٨,٢١٨,٥٦٨	١٩٢,٠٠١	١٧١,١٧٢,٩٩٠
إضافات	–	–	٤٨,٣٣٧	–	١,٦٤٣,٠٠٠	٣١,٥٠٠	١,٧٢٢,٨٣٧
استبعادات	–	–	(١٤٣,٦٠٠)	–	–	–	(١٤٣,٦٠٠)
شطب	–	(٢,٠٩٤,٨١٩)	(٢,٦٣٢,٢٦٢)	(٢,٧٥٩,٠٠٣)	(١,٧٢٧,٤٤٠)	–	(٩,٢١٣,٥٢٤)
تحويل إلى استثمارات عقارية (إيضاح ١١)	–	(٢٩,٣٨٣,٦٠٦)	–	–	–	–	(٢٩,٣٨٣,٦٠٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٢٩,٩٩١,٠٠٠**	**٨١,٩٤٦,٦٩٢**	**٧,٠٦٠,١٨٩**	**٦,٧٩٩,٥٨٧**	**٨,١٣٤,١٢٨**	**٢٢٣,٥٠١**	**١٣٤,١٥٥,٠٩٧**
إضافات	–	–	٤٥,٨٥١	–	٥٠١,٣٢٠	٢,٨٠٠	٥٤٩,٩٧١
شطب	–	–	–	–	–	(١٩٢,٠٠١)	(١٩٢,٠٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٢٩,٩٩١,٠٠٠**	**٨١,٩٤٦,٦٩٢**	**٧,١٠٦,٠٤٠**	**٦,٧٩٩,٥٨٧**	**٨,٦٣٥,٤٤٨**	**٣٤,٣٠٠**	**١٣٤,٥١٣,٠٦٧**
الاستهلاك المتراكم:							
في ١ يناير ٢٠٢١	–	٣٤,٨٠٣,٠٤٧	٧,٩١٧,١٦٤	٩,١٣٩,٥٧٧	٤,٣١٤,٥٤١	–	٥٦,١٧٤,٣٢٩
المحمل للسنة	–	٤,٤٣٩,٦٣٨	٧٦٩,٢٣١	١٤٨,٣٥٢	١,٤٦٨,٦٦٤	–	٦,٨٢٥,٨٨٥
الاستبعادات	–	–	(٨٩,٤٥٧)	–		–	(٨٩,٤٥٧)
شطب	–	(١,٥٢٩,١٩٠)	(٢,٦١١,٢٥١)	(٢,٧٥٦,٤١٥)	(١,٦٦٣,٨٧٨)	–	(٨,٥٦٠,٧٣٤)
المحول إلى استثمارات عقارية (إيضاح ١١)	–	(٣,٨٩١,٧٨٤)	–	–	–	–	(٣,٨٩١,٧٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**–**	**٣٣,٨٢١,٧١١**	**٥,٩٨٥,٦٨٧**	**٦,٥٣١,٥١٤**	**٤,١١٩,٣٢٧**	**–**	**٥٠,٤٥٨,٢٣٩**
المحمل للسنة	–	٢,٤٥٠,٨٠٥	٧٣٦,٧٠٣	١٤١,٠٩٢	١,٦٧١,٩٣٠	–	٥,٠٠٠,٥٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**–**	**٣٦,٢٧٢,٥١٦**	**٦,٧٢٢,٣٩٠**	**٦,٦٧٢,٦٠٦**	**٥,٧٩١,٢٥٧**	**–**	**٥٥,٤٥٨,٧٦٩**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٢٩,٩٩١,٠٠٠**	**٤٥,٦٧٤,١٧٦**	**٣٨٣,٦٥٠**	**١٢٦,٩٨١**	**٢,٨٤٤,١٩٠**	**٣٤,٣٠٠**	**٧٩,٠٥٤,٢٩٨**
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩,٩٩١,٠٠٠	٤٨,١٢٤,٩٨١	١,٠٧٤,٥٠٢	٢٦٨,٠٧٣	٤,٠١٤,٨٠١	٢٢٣,٥٠١	٨٣,٦٩٦,٨٥٨

٩ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك للسنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
الاستهلاك المتعلق بالمصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤)	١,٢٧٥,٦٨٢	٢,١١٦,٤٢٥
تكاليف مباشرة تشكل جزءاً من مصاريف التشغيل - (إيضاح ٢٣)	٣,٧٢٤,٨٤٨	٤,٧٠٩,٤٦٠
	٥,٠٠٠,٥٣٠	٦,٨٢٥,٨٨٥

١٠ عقود الإيجار

(أ) المجموعة كمستأجر

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

فيما يلي القيم الدفترية لحق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار للمجموعة والحركات فيها خلال السنة:

حق استخدام موجودات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
في ١ يناير	٥٤٢,٤٨٢	٥٩٩,٠٨٩
الإطفاء (إيضاح ٢٤)	(٥٦,٦٠٧)	(٥٦,٦٠٧)
	٤٨٥,٨٧٥	٥٤٢,٤٨٢

مطلوبات التأجير

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
في ١ يناير	٧١١,١٥٢	٧٧١,٠٣٦
تكاليف التمويل للسنة	٣٦,٨٢١	٤٠,١١٦
المدفوع خلال السنة	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
	٦٤٧,٩٧٣	٧١١,١٥٢

١٠ عقود الإيجار (تتمة)

(ب) المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية لاستثماراتها العقارية. وتتراوح المدة المتبقية لعقود الإيجار هذه بين سنتين إلى ٤ سنوات.

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

	٢٠٢٢ ريال قطري	٢٠٢١ ريال قطري
اقل من سنة واحدة	٧,٤٢٥,٧٠٠	٨,٣٠٤,٠٥٠
أكثر من سنة وأقل من أربع سنوات	٥,٣٠٨,٠٠٠	٥,٨٣٤,٥٠٠
	١٢,٧٣٣,٧٠٠	١٤,١٣٨,٥٥٠

١١ استثمارات عقارية

(أ) تسوية القيمة الدفترية

تتكون الاستثمارات العقارية للمجموعة من مخازن مشيدة ومساكن عمال مبنية على أراضي مستأجرة من دولة قطر. يتم تأجير هذه العقارات الاستثمارية إلى أطراف ثالثة.

	٢٠٢٢ ريال قطري	٢٠٢١ ريال قطري
في ١ يناير	١١٦,٥٩١,٦٤٤	٩٩,٠٤٧,٦٤١
القيمة العادلة للعقار المحول من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)	-	٢٥,٥٩٤,٦١٠
خسارة تقييم	(٥,٣٩٧,٥٦٢)	(٨,٠٥٠,٦٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١١١,١٩٤,٠٨٢	١١٦,٥٩١,٦٤٤

خلال السنة ، قامت المجموعة بتحويل سكن العمال من ممتلكات ومعدات إلى استثمارات عقارية وذلك نتيجة التغيير في الاستخدام. وتتضمن المبالغ المحولة من الممتلكات والمعدات تسوية القيمة العادلة في تاريخ التحويل بمبلغ ١٠٢,٧٨٨ ريال قطري والذي تم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

(ب) قياس القيمة العادلة

تم التوصل إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية بالمستوى ٣ على أساس مدخلات تقنية التقييم المستخدمة.

وصف تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية المستخدمة في تقييم الاستثمارات العقارية:

	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير ملحوظة	المدى (المتوسط المرجح) ٢٠٢٢	٢٠٢١
مخازن	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل نمو الإيجارات	٢,٤٥٪	٣,٢٩٪
		معدل الشغور طويل الأجل	٥٪	٥٪
		معدل الخصم	٨,٥٠٪	٨,٧٤٪
سكن العمال	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل نمو الإيجارات	-	-%
		معدل الشغور طويل الأجل	٥٪	٥٪
		معدل الخصم	٨,٥٠٪	٨,٧٤٪

وفقا لطريقة التدفقات النقدية المخصومة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام الافتراضات المتعلقة بمنافع ومطلوبات الملكية على مدى العمر الانتاجي للأصل بما في ذلك قيمة الاستبعاد أو القيمة النهائية. تتضمن هذه الطريقة توقع سلسلة من التدفقات النقدية للملكية العقارية. بالنسبة لسلسلة التدفقات النقدية المتوقعة، يتم تطبيق معدل خصم مناسب محدد في السوق لتحديد القيمة الحالية للدخل المرتبط بالأصل. وعادة ما يتم تحديد عائد الاستبعاد بشكل منفصل ويختلف عن معدل الخصم.

يتم تحديد مدة التدفقات النقدية والتوقيت المحدد للتدفقات الواردة والصادرة من خلال أحداث مثل مراجعات الإيجار وتجديد عقود الإيجار وإعادة التأجير ذات الصلة أو إعادة التطوير أو التجديد. عادة ما يتم تحديد المدة المناسبة استنادا إلى سلوك السوق الذي يعد مميزاً لفئة العقارات. عادةً ما يتم تقدير التدفق النقدي الدوري على أنه إجمالي الدخل مطروحًا منه معدل الشغور، والمصروفات غير القابلة للاسترداد، وخسائر التحصيل، وحوافز التأجير، وتكلفة الصيانة، وتكاليف العمولة وغيرها من مصاريف التشغيل والإدارة. يتم خصم سلسلة صافي الدخل التشغيلي الدوري، إلى جانب تقدير القيمة النهائية المتوقعة في نهاية فترة التوقع.

إن الزيادة الهامة (النقص الهام) في قيمة الإيجار التقديرية ونمو الإيجار سنويًا بصورة منفصلة سوف تؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) للعقار. والزيادة الهامة (النقص الهام) في معدل الشغور طويل الأجل ومعدل الخصم (وعائد الاستبعاد) بصورة منفصلة سوف تؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل جوهري. بصورة عامة، إن التغيير في الافتراضات الذي تم إجراؤه على قيمة الإيجار التقديرية يرافقه تغييراً مماثل في نمو الإيجار سنويًا ومعدل الخصم (وعائد الاستبعاد)، وتغيير معاكس في معدل الشغور طويل الأجل، التغير في افتراض معدل الخصم موضح أدناه كالتالي:

١١ استثمارات عقارية – تتمة

	٢٠٢٢		٢٠٢١	
	الحركة في القيمة العادلة		الحركة في القيمة العادلة	
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
معدل الخصم	٠,٥٪ زيادة	٠,٥٪ نقص	٠,٥٪ زيادة	٠,٥٪ نقص
الاستثمارات العقارية	(١٣,٣٨٢,٦٨٩)	٣,٩٥٨,٢١٦	(٨,٧٣١,١٩٢)	١٠,٤٠٠,١٠١

المبالغ التالية متعلقة بالاستثمارات العقارية وقد تم تحقيقها في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات الإيجار (إيضاح ٢٠)	١١,٧٧٣,٥٦٨	٩,٩٣٢,٣٣٢
المصاريف التشغيلية المباشرة المدرة لإيرادات الإيجار	٣,٠٠١,٦٥٥	٢,٨٢٨,٤١٩
مصاريف التشغيل المباشرة التي لا تدر إيرادات إيجار	-	٤٨٣,٩٣٠

١٢ موجودات غير ملموسة

	ترخيص مدرسة السواقة	برمجيات	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
التكلفة:			
في١ يناير ٢٠٢٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٦٠,١٨٥	١٣,٤٦٠,١٨٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٦٠,١٨٥	١٣,٤٦٠,١٨٥
في ١ يناير ٢٠٢١	٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٦٠,١٨٥	١٣,٤٦٠,١٨٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٦٠,١٨٥	١٣,٤٦٠,١٨٥
الاطفاء:			
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٥,٢٠١,٣٠٥	٥,٢٠١,٣٠٥
المحمل للسنة	-	١٦٣,٩٣٢	١٦٣,٩٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٥,٣٦٥,٢٣٧	٥,٣٦٥,٢٣٧
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٥,٠١٢,٣٠٥	٥,٠١٢,٣٠٥
المحمل للسنة	-	١٨٩,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٥,٢٠١,٣٠٥	٥,٢٠١,٣٠٥
صافي القيمة الدفترية:			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٩٤٨	٨,٠٩٤,٩٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٨,٨٨٠	٨,٢٥٨,٨٨٠

١٢ موجودات غير ملموسة – تتمة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
إطفاء متعلق بمصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	١٦٣,٩٣٢	١٨٩,٠٠٠
	١٦٣,٩٣٢	١٨٩,٠٠٠

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

في تاريخ نقل ملكية الشركة المحلية، كان الأصل الوحيد المملوك لحامل الترخيص هو رخصة تشغيل مدرسة لتعليم قيادة السيارات بقيمة ٨ مليون ريال قطري. إن الرخصة الممنوحة للمجموعة لها عمر إنتاجي غير محدود.

أجرت المجموعة فحص انخفاض القيمة السنوي لهذا الترخيص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتم احتساب المبلغ القابل للاسترداد لأكاديمية السواقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناءً على القيمة عند الاستخدام استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا لخمسة أعوام قادمة التوقعات والقيمة النهائية. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس انخفاض الطلب نتيجة لجائحة كوفيد-١٩. لم تصدر حكومة دولة قطر أي تراخيص جديدة خلال الفترة السابقة مما أدى إلى زيادة معدل الطلب على مدارس تعليم القيادة الموجودة بالفعل في قطر.

وفي ضوء هذا التحليل، فإن المبلغ القابل للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية للترخيص،لذلك، لم تعترف الإدارة بأي انخفاض في قيمة ترخيص مدرسة تعليم السواقة.

١٣ ذمم دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
ذمم دائنة ومدفوعات مقدمة من العملاء	٢١,١٦١,٧٧٩	١٩,٧٢٦,٤٤٤
توزيعات أرباح غير مطالب بها	٧,١٦١,٤٤٢	٧,٠٥٤,٦١٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (أ)	٢,٩٣٨,٩٨٩	٤,٨٥٨,٩١٧
مخصص المساهمة في صندوق التأمينات الاجتماعية (ب)	٤٧٧,٦٨٠	--
مخصص المصاريف والمطلوبات المتوقعة (إيضاح ٢٤ (أ))	١٢,٥٠٠,٠٠٠	--
مصاريف مستحقة	٤,٣٤٠,٠٦٦	٥,٤٩٨,٨٥٣
	٤٨,٥٧٩,٩٥٦	٣٧,١٣٨,٨٢٤

١٣ ذمم دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى – تتمة

إيضاحات:

(أ) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
في ١ يناير	٤,٨٥٨,٩١٧	٤,٥٤٤,٥٠٩
المحمل للسنة	١,٥٠٦,٨٩٥	٦٩٧,٩٤٦
المدفوعات خلال السنة	(٣,٤٢٦,٨٢٣)	(٣٨٣,٥٣٨)
	٢,٩٣٨,٩٨٩	٤,٨٥٨,٩١٧

(ب) المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية:

بموجب القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ وتفسيره الصادر في ٢٠١٠، كوّنت المجموعة مخصصاً بمبلغ ٥١٥,٦٨٠ ريال قطري خلال عام ٢٠٢٢ لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية في قطر. يمثل هذا المبلغ ٢.٥٪ من صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وخلال سنة ٢٠٢١، لم يتم إجراء أي تخصيص نظرا لأن المجموعة تكبدت خسائر صافية.

١٤ تمويل إسلامي بموجب ترتيبات وكالة

خلال عام ٢٠١٦، حصلت المجموعة على تمويل إسلامي بموجب ترتيبات وكالة لتمويل إنشاء وتطوير مجمع لسيارات الأجرة ومبنى مدرسة لتعليم السواقة ومخازن. خلال السنة السابقة، جمعت المجموعة تسهيلاتها القائمة في تسهيل ائتماني واحد يستحق السداد على ٢٤ قسطًا متساويًا تنتهي في عام ٢٠٢٢. هذا التسهيل مضمون بودائع لأجل، ويحمل التمويل أرباح بمعدل ٢.٥٪.

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
في ١ يناير	١٩,٢٢٩,٧٨٢	٤١,٨٨٩,٨٣٦
المدفوع	(١٩,٢٢٩,٧٨٢)	(٢٢,٦٦٠,٠٥٤)
	-	١٩,٢٢٩,٧٨٢

١٥ مطلوبات عقود

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
مطلوبات عقود متعلقة بأعمال تطوير عقاري (إيضاح ١)	١,٥١٤,٠٩٨	٣,٧٨٨,٥٢٣
مطلوبات عقود متعلقة بأكاديمية السواقة	١٠,٣٠٠,٦٨٠	٧,٦٣٧,٠٦٠
مطلوبات عقود من تأجير عقارات	٢٨١,٦٥٧	٦٦,٢٤٠
	١٢,٠٩٦,٤٣٥	١١,٤٩١,٨٢٣

١٥ مطلوبات عقود – تتمة

(١) خلال عام ٢٠١٠، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة الديار القطرية للاستثمار العقاري للقيام بأعمال تطوير البنية التحتية لقطع الأراضي في الواجهة البحرية الشمالية والغربية بمنطقة لوسيل. ويتم الاعتراف بهذا المبلغ في بيان الربح أو الخسارة الموحد وذلك حسب نسبة إنجاز تطوير البنية التحتية.

١٦ رأس المال

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ريال قطري واحد لكل سهم	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠

١٧ الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ (بصيغته المعدلة بموجب قانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١)، وعقد تأسيس الشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح العام إلى الاحتياطي الإجباري القانوني حتى يصل إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة. وقد تم إدراج مبلغ ٣٢١,٦٢١,٣٠٠ ريال قطري المستلم كفائض عن قيمة الأسهم المصدرة خلال عام ٢٠١٢ في رصيد الاحتياطي القانوني. لا يجوز توزيع هذا الاحتياطي إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات. لم تخصص المجموعة أي مبالغ للاحتياطي القانوني خلال السنة، حيث أن قيمة الاحتياطي قد تجاوزت ٥٠٪ من رأس مال المجموعة.

١٨ احتياطي القيمة العادلة

يشتمل هذا الاحتياطي على تغييرات القيمة العادلة المسجلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
في ١ يناير	(٤,٠٤٣,٠٧٠)	(١,٨٢٣,٩٣١)
صافي التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٣٦,٢٤٧,٣٣٤)	(٢,٢٠٥,٨٨٩)
التحويل من احتياطي القيمة العادلة إلى الخسائر المتراكمة عند الاستبعاد	٥٣,٩٢٢	(١٣,٢٥٠)
في ٣١ ديسمبر	(٤٠,٢٣٦,٤٨٢)	(٤,٠٤٣,٠٧٠)

١٩ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢، اعتمد المساهمون عدم توزيع أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: توزيع أرباح نقدية بنسبة ٢.٥٪ من رأس المال المدفوع بمبلغ ١٢,٣٧٠,٠٠٠ ريال قطري).

٢٠ الدخل من الأنشطة الرئيسية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات من العقود مع العملاء *(إيضاح ٢٠,١)*	٢٠,٦٠٦,٦٣٣	١٨,٥٠٢,٦٣٦
إيرادات من عمليات التأجير *(إيضاح ٢٠,٢) (إيضاح i)*	٦٠٠,٥٧٢	٨٢٨,١٤٥
إيرادات من عقد الإيجار التشغيلي	١١,٧٧٣,٥٦٨	٩,٩٣٢,٣٣٢
	٣٢,٩٨٠,٧٧٣	٢٩,٢٦٣,١١٣

٢٠.١ إيرادات من العقود مع العملاء

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات من تطوير الممتلكات العقارية	٢,٢٧٤,٤٢٦	٧,٦٢٤,٦٥٠
إيرادات من عمليات أكاديمية السواقة	١٧,٦٦٣,٣٠٥	١٠,٢٨٦,٣١٧
إيرادات من عمليات الورشة	٦٦٨,٩٠٢	٥٩١,٦٦٩
	٢٠,٦٠٦,٦٣٣	١٨,٥٠٢,٦٣٦

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
المنتجات والخدمات المحولة على مدار الوقت	١٩,٩٣٧,٧٣١	١٧,٩١٠,٩٦٧
المنتجات المحولة في نقطة زمنية محددة	٦٦٨,٩٠٢	٥٩١,٦٦٩
	٢٠,٦٠٦,٦٣٣	١٨,٥٠٢,٦٣٦

يتم تحصيل جميع مصادر الإيرادات من داخل دولة قطر.

٢٠ الدخل من الأنشطة الرئيسية – تتمة

٢٠.٢ إيرادات من عمليات التأجير

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
- مرابحة	٥٩٣,٩٥٧	٣٥٦,٧٢٤
- إجارة	٦,٦١٥	٤٧١,٤٢١
	٦٠٠,٥٧٢	٨٢٨,١٤٥

إيضاح (أ)

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

إن سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية (التي تم استيفائها أو استيفائها جزئيًا) كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
خلال سنة واحدة	١٢,٠٩٦,٤٣٥	١١,٤٩١,٨٢٣

٢١ الدخل من الاستثمارات

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
(خسائر) القيمة العادلة من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٣٧٧,٨٥٨)	(٧,٠١٦,١٣٥)
إيرادات توزيعات أرباح	٩,٥٤٣,١٥٤	٨,٣٩٥,٢٥٢
إيرادات أخرى من موجودات مالية	١٠٩,٧٨٣	٢٤,٤٠٥
	٨,٢٧٥,٠٧٩	١,٤٠٣,٥٢٢

٢٢ إيرادات أخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
عكس خسارة الائتمان المتوقعة (إيضاح ٤)	٣١,٢٨٧,٥١٢	٢,٠٧٧,٨٦١
إيرادات متنوعة	٣٢٢,٢٣٥	٢٢١,٨٤٣
	٣١,٦٠٩,٧٤٧	٢,٢٩٩,٧٠٤

٢٣ مصاريف تشغيلية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
تكلفة عمليات أكاديمية السواقة	٧,٠١٥,٣٦٠	٤,٥٨٧,٣٠٣
استهلاك (إيضاح ٩)	٣,٧٢٤,٨٤٨	٤,٧٠٩,٤٦٠
مصاريف عقارات ناشئة من استثمارات عقارية ينتج عنها إيرادات إيجار	٣,٠٠١,٦٥٥	٢,٨٢٨,٤١٩
تكلفة عمليات الورشة	١,٦٢٧,٤٧٣	١,٣٣٥,٢٥٦
تكلفة التطوير العقاري	١,٤٠٦,٢٥٣	٦,٤٩٨,٦٥٠
مصاريف عقارات ناشئة من استثمارات عقارية لا ينتج عنها إيرادات إيجار	-	٤٨٣,٩٣٠
	١٦,٧٧٥,٥٨٩	٢٠,٤٤٣,٠١٨

٢٤ مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
تكاليف الموظفين	١٤,٧٣٩,٧٧٣	١٤,٦٣٣,٠٤١
مخصص المصاريف المتوقعة (إيضاح ٢٤(أ))	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-
أتعاب مهنية وقانونية	٣,٠٣٧,٣٨٤	٢,٦٦١,٠٤٦
الاستهلاك والإطفاء (إيضاحات ٩، ١٠، ١٢)	١,٤٩٦,٢٢١	٢,٣٦٢,٠٣٢
مصاريف عامة للاجتماعات، مصاريف هواتف، ومصاريف مستهلكات	١,٢٠٩,٣٧٣	١,١٣٤,٠٨٣
برمجيات وتراخيص	١,٠٧٧,٧٠٢	١,٤٤٠,٥٣٧
مصاريف إصلاحات وصيانة	١,٠٣٣,٤٠١	١,٦١٥,٦١٦
ترخيص وإدراج	٥٦٧,٤١٨	٦٣٧,٨٤٧
مصاريف خدمات أمنية	٥١٤,٠٤٤	٤٨٠,٤٥٢
تأمين	٤٠٤,٦٨٤	٣٠١,٧٧١
مصاريف دعاية وإعلان	٢٧٠,٦١٣	٢٩٠,٥٠٠
مصاريف وعمولات بنكية	٢٣٨,١٩٠	٢١٨,٨٣٥
صافي استرداد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاحات ٣ و٤)	٣١٠,٠٠٦	٨٦٦,١٣٠
شطب ذمم مدينة	١٢٦,٤٨١	-
تبرعات وأعمال خيرية	٢١٨,١٥٣	٤,٠٠٠
مصاريف إيجار قصير الأجل	٨٥,٩٧٦	٧,٣٨٧
بريد ومطبوعات وقرطاسية	٨٢,١٠٨	٦٩,٧٨٢
خسارة من بيع/ تكهين ممتلكات ومعدات	-	٦٠٩,٧٧٤
ترويج للأعمال	-	٤٢٦,٠٠٠
مصاريف متنوعة	٣٠٤,٠٣١	٤٢,١٤٨
	٣٨,٢١٥,٥٥٨	٢٧,٨٠٠,٩٨١

٢٤. (أ) مخصص المصاريف المتوقعة

قامت المجموعة بتكوين مخصص للمطالبات والمصاريف المتوقعة المتعلقة بمشروع تطوير لوسيل، والذي هو قيد الصيانة.

٢٤ (ب) المصاريف من حيث طبيعتها

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
مصاريف التشغيل	١٦,٧٧٥,٥٨٩	٢٠,٤٤٣,٠١٨
مصاريف عمومية وإدارية	٣٨,٢١٥,٥٥٨	٢٧,٨٠٠,٩٨١
	٥٤,٩٩١,١٤٧	٤٨,٢٤٣,٩٩٩

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
تكاليف الموظفين	٢٠,٩٠٢,٥٧١	١٨,٧٢٣,٠٣٣
مخصص المصاريف المتوقعة (إيضاح ٢٤(أ))	١٢,٥٠٠,٠٠٠	-
الاستهلاك والإطفاء (إيضاحات ٨ و٩ و١١)	٥,٢٢١,٠٦٩	٧,٠٧١,٤٩٢
مصاريف عامة للاجتماعات، مصاريف هواتف، مصاريف مستهلكات	٣,٨٦٠,٣٢٨	٢,٩٣١,١٩٣
أتعاب مهنية وقانونية	٣,٠٣٧,٣٨٤	٢,٦٦١,٠٤٦
تكاليف تطوير البنية التحتية	١,٤٠٤,٣٨٣	٦,٢٨١,٩٦٥
مصاريف وقود	١,٢٩١,٢١٠	٨٢١,٠١٩
مصاريف إصلاحات وصيانة	١,١٠٢,٦٩١	٢,٤٢٨,٦٢٥
البرمجيات والتراخيص	١,٠٧٧,٧٠٢	١,٤٤٠,٥٣٧
مصاريف خدمات أمنية	٨٠١,٠٤٤	٤٨٠,٤٥٢
مصاريف إصلاحات وصيانة السيارات	٧٠٠,٧٢٥	٩٤٨,٣٧٣
مصاريف تأمين	٦٥٨,٢٤٥	٧٤٢,٢٤٦
ترخيص وإدراج	٥٦٧,٤١٨	٦٣٧,٨٤٧
مصاريف دعاية وإعلان	٢٧٠,٦١٣	٢٩٠,٥٠٠
عمولات ومصاريف بنكية	٢٥٥,٦٩٠	٤٤٥,٦٣٥
صافي استرداد / مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاحات ٣ و٤)	٣١٠,٠٠٦	٨٦٦,١٣٠
شطب ذمم مدينة	١٢٦,٤٨١	-
تبرعات وأعمال خيرية	٢١٨,١٥٣	٤,٠٠٠
تراخيص السيارات	١٧٦,١١٢	١٦٥,١٠٩
إيجارات ومصاريف سكن	١١٥,٢٦٢	٥١,٤٩٧
بريد ومطبوعات وقرطاسية	٨٢,١٠٩	٦٩,٧٨٢
مصاريف تشغيلية أخرى	٧,٩٢٠	٤٨٥,٥٥٦
خسارة بيع/ تكهين ممتلكات ومعدات	-	٦٠٩,٧٧٤
ترويج الأعمال	-	٤٢٦,٠٠٠
مخصص مخزون بطيء الحركة	-	(٣٧٩,٩٦٠)
مصاريف متنوعة	٣٠٤,٠٣١	٤٢,١٤٨
	٥٤,٩٩١,١٤٧	٤٨,٢٤٣,٩٩٩

٢٥ ضريبة الدخل

المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٢٠٢١ هي كالتالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
رسوم ضريبة الدخل الحالية	٧٥,٢٢٧	٢٢,٢٧٦
التعديلات المتعلقة بضريبة الدخل الحالية للسنة السابقة	٤٦,٤١٣	٢٣,٠٢٨
مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الربح أو الخسارة الموحد	**١٢١,٦٤٠**	**٤٥,٣٠٤**

٢٦ (الخسارة) العائد الأساسي والمخفف للسهم

	٢٠٢٢	٢٠٢١
(الخسارة) الربح للسنة (بالريال القطري)	١٩,١٠٧,٢٠٢	(١٤,٨٩٢,٢٤٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠
(الخسارة) العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)	**٠,٠٣٩**	**(٠,٠٣٠)**

تم احتساب (الخسارة) العائد الأساسي والمخفف السهم من العمليات المستمرة كالتالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
(خسارة) ربح السنة من العمليات المستمرة (بالريال القطري)	١٩,٣٤٢,٦٨٤	(١٩,٧٥١,١٨٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠
(الخسارة) العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)	**٠,٠٣٩**	**(٠,٠٤٠)**

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

يحتسب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كالتالي:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
الأسهم المؤهلة في بداية السنة	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠	٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠**	**٤٩٤,٨٠٢,٠٠٠**

٢٧ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

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

مكافآت موظفي الإدارة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
مكافآت موظفي الإدارة العليا	٧,٣٩٩,٨٣٥	٣,٨٢٦,٦٨٣

تضمنت مكافآت موظفي الإدارة العليا لسنة ٢٠٢٢ نهاية خدمة لأحد موظفي الإدارة العليا مدفوعة بمبلغ ٣,١٨٣,٨٨٦ ريال قطري.

٢٨ التحليل القطاعي

بناء على طبيعة الأنشطة الأساسية تنقسم المجموعة إلى أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية. وفي عام ٢٠٢١، توقفت المجموعة عن توفير خدمات سيارات الأجرة (متضمنة سيارات الليموزين). تظهر القطاعات الرئيسية والإيرادات المتعلقة بها وتحليل الموجودات والمطلوبات كالتالي:

- التأجير التمويلي (الإجارة)
- النقل
- التطوير العقاري
- مدرسة تعليم قيادة السيارات

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

٢٨ التحليل القطاعي – تتمة

الجدول أدناه يعرض التحليل القطاعي للإيرادات والأرباح لقطاعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٢	التأجير التمويلي	النقل	التطوير العقاري	مدرسة تعليم السواقة	القابضة	خدمات سيارات الأجرة	استبعادات	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الإيرادات والأرباح:								
الأطراف الخارجية	٨٢٩,٦٤١	٦٨٧,٦٩٧	١٤,٠٣٣,١١٦	١٧,٧٥٢,٤٥٤	٨,٢٧٥,١٧٩	-	-	٤٠,٥٧٨,٠٨٧
رد الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣١,٢٨٧,٥١٢	-	-	-	-	-	-	٣١,٢٨٧,٥١٢
الأطراف الداخلية	-	٥٦٨,٦٧٤	٢,٠١٤,٣٥٠	-	-	-	(٢,٥٨٣,٠٢٤)	-
إجمالي الإيرادات والأرباح	٣٢,١١٧,١٥٣	١,٢٥٦,٣٧١	١٦,٠٤٧,٤٦٦	١٧,٧٥٢,٤٥٤	٨,٢٧٥,١٧٩	-	(٢,٥٨٣,٠٢٤)	٧٢,٨٦٥,٥٩٩
الخسارة من العمليات المتوقفة	-	-	-	-	-	(٢٣٥,٤٨٢)	-	(٢٣٥,٤٨٢)
الربح (الخسارة) للسنة	١٧,٥٥٤,٥١٨	(١,٧١١,٥٥٠)	١,٧٠١,٦٥٥	٥٣٩,٦٩٩	١,٢٥٨,٣٦٢	-	-	١٩,١٠٧,٢٠٢
إيرادات التمويل	٢٤,٠٣٧	٣٣,٨٥٤	٢٢,٦٨٧	١٧,٣٣٢	٧,١٣٣,٦٥٥	-	-	٧,٢٣١,٥٦٥
تكلفة التمويل	-	-	(٢٤٤,١٣١)	-	-	-	-	(٢٤٤,١٣١)
استهلاك وإطفاء	١,٤٧٤	١٦٥,٩٤٣	٣,٠١٤,٣٠٠	١,٨٧٣,٥٨٣	١٦٥,٧٦٩	-	-	٥,٢٢١,٠٦٩

٢٨ التحليل القطاعي – تتمة

٢٠٢١	التأجير التمويلي	النقل	التطوير العقاري	مدرسة تعليم السواقة	القابضة	خدمات سيارات الأجرة	استبعادات	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الإيرادات والأرباح:								
الأطراف الخارجية	٨٥٣,٠٥٧	٦٥٤,١٤٦	١٧,٦١٩,٠٨٥	١٠,٣٤٥,٨٦٧	١,٤١٦,٣٢٣	-	-	٣٠,٨٨٨,٤٧٨
رد الخسارة الائتمانية المتوقعة	٢,٠٧٧,٨٦١	-	-	-	-	-	-	٢,٠٧٧,٨٦١
الأطراف الداخلية	-	٤٣٤,٧٠٧	١,٧٨٣,٩٥٠	-	-	-	(٢,٢١٨,٦٥٧)	-
إجمالي الإيرادات والأرباح	٢,٩٣٠,٩١٨	١,٠٨٨,٨٥٣	١٩,٤٠٣,٠٣٥	١٠,٣٤٥,٨٦٧	١,٤١٦,٣٢٣		(٢,٢١٨,٦٥٧)	٣٢,٩٦٦,٣٣٩
الأرباح من العمليات المتوقفة	-	-	-	-	-	٤,٨٥٨,٩٤٥	-	٤,٨٥٨,٩٤٥
الربح (الخسارة) للسنة	٩٣٠,٤١٤	(٢,٣٢٤,٣٩٤)	(٥,٥٥٨,٨١٧)	(٣,٦٨٧,٨٣٣)	(٩,١١٠,٥٥٨)	٤,٨٥٨,٩٤٥	-	(١٤,٨٩٢,٢٤٣)
إيرادات التمويل	٢٣,٥٥٠	٦,٨٢٢	٢٢٤,٧٥٩	١٨,٩٥٠	٤,١٦٦,٠٤٨	-	-	٤,٤٤٠,١٢٩
تكلفة التمويل	-	-	(٨١٧,٧٤٦)	-	-	-	-	(٨١٧,٧٤٦)
استهلاك وإطفاء	١,٤٧٤	٣٨٢,٥٠٨	٤,٨٠٦,٧٥٨	١,٧٠٦,٤٤٩	١٧٤,٣٠٣	-	-	٧,٠٧١,٤٩٢

٢٨ التحليل القطاعي – تتمة

الجدول أدناه يوضح التحليل القطاعي للموجودات والمطلوبات لقطاعات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التأجير التمويلي	النقل	التطوير العقاري	مدرسة تعليم السواقة	خدمات سيارات الأجرة	القابضة	استبعادات	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
موجودات متداولة	٣٥١,١١٧,١٣٩	١٥,١٨٧,٨٥٥	١٢٦,٨١١,٣٨٨	٦,٠١٥,٥٢٠	١,٢٠٠,١٥٢	٣٨٤,٢١٠,٠٩٦	(٥٢٤,٢٣٥,٩٢٥)	١٠٨,٣٠٦,٢٢٦
موجودات غير متداولة	٦٢٦,٩٣٢	١٨٤,٥٢٦	١٨٧,٦٣٥,٥٦٢	١٠,٩٣٧,٥٦٥	٦,٣٠٠	١٥٣,٨٨٠,٣٩٥	-	٦٥٠,٢٧١,٢٧٩
إجمالي الموجودات	٣٥١,٧٤٤,٠٧١	١٥,٣٧٢,٣٨١	٣١٤,٤٤٦,٩٥٠	١٦,٩٥٣,٠٨٥	١,٢٠٦,٤٥٢	٥٣٨,٠٩٠,٤٩١	(٥٢٤,٢٣٥,٩٢٥)	٧١٣,٥٧٧,٥٠٥
مطلوبات متداولة	(٢٥,٣٤٥,٩٦٥)	(١٠١,٥٤٨)	(٣,١٤٨,٦٨٣)	(٢٥,٨٧٥,٦١٣)	(٢٨٢,٧٥٨,٩١١)	(١٩٥,٧٦٥,٢٠٢)	٤٧٨,٠٣٥,٩٢٥	(٥٤,٩٥٩,٩٩٧)
مطلوبات غير متداولة	(١١٥,١٣٧)	(١٢٠,٨٠٥)	(٣,٤٤٩,٩١٧)	(٧٣٦,٥٨٥)	-	(١,٩٤١,٩٢٣)	-	(٦,٣٦٤,٣٦٧)
إجمالي المطلوبات	(٢٥,٤٦١,١٠٢)	(٢٢٢,٣٥٣)	(٦,٥٨٩,٦٠٠)	(٢٦,٦١٢,١٩٨)	(٢٨٢,٧٥٨,٩١١)	(١٩٧,٧٠٧,١٢٥)	٤٧٨,٠٣٥,٩٢٥	(٦١,٣٢٤,٣٦٤)

٢٨ التحليل القطاعي – تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التأجير التمويلي	النقل	التطوير العقاري	مدرسة تعليم السواقة	خدمات سيارات الأجرة	القابضة	استبعادات	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
موجودات متداولة	٣١٦,٢٦١,٣٩٢	١٦,٨٣٧,١١١	١٤١,٧٩٣,٧٥٣	٥,٣٤٩,٨٦٠	٢,٦٩٣,٨٨٠	٥٢٦,١٨٠,٧٩٠	(٥٠٣,٦٣٣,٩٩٥)	٥٠٥,٤٨٢,٧٩١
موجودات غير متداولة	١,٢٥٩,٦١٤	٣٣٨,١٤٩	١٩٦,٢٣١,٨٢٣	١٢,٢٩٤,٥٤٩	٦,٣٠٠	٢٢,٨٢٩,٣٠٨	-	٢٣٢,٩٥٩,٧٤٣
إجمالي الموجودات	**٣١٧,٥٢١,٠٠٦**	**١٧,١٧٥,٢٦٠**	**٣٣٨,٠٢٥,٥٧٦**	**١٧,٦٤٤,٤٠٩**	**٢,٧٠٠,١٨٠**	**٥٤٩,٠١٠,٠٩٨**	**(٥٠٣,٦٣٣,٩٩٥)**	**٧٣٨,٤٤٢,٥٣٤**
مطلوبات متداولة	(٨,٧٤٢,٦٩٧)	(٢١٠,٧٤٦)	(٨,٦٧٧,٥٧٢)	(٢٧,٣٩٠,٧٦٧)	(٢٨٤,٠١٧,١٥٦)	(١٦٨,٩٣٢,٠٧٠)	٤٥٧,٤٣٣,٩٩٥	(٤٠,٥٣٧,٠١٣)
مطلوبات غير متداولة	(٦٢,٣٥٨)	(١٠٢,٩٣٧)	(٢٣,١٨٨,٨١٠)	(٤٥٢,٤٥٥)	-	(٤,٢٢٨,٠٠٨)	-	(٢٨,٠٣٤,٥٦٨)
إجمالي المطلوبات	**(٨,٨٠٥,٠٥٥)**	**(٣١٣,٦٨٣)**	**(٣١,٨٦٦,٣٨٢)**	**(٢٧,٨٤٣,٢٢٢)**	**(٢٨٤,٠١٧,١٥٦)**	**(١٧٣,١٦٠,٠٧٨)**	**٤٥٧,٤٣٣,٩٩٥**	**(٦٨,٥٧١,٥٨١)**

٢٩ المطلوبات والالتزامات المحتملة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
خطابات ضمان من بنوك إسلامية	٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
التزامات مشاريع	١,١٥٠,٢٥١	٢,٨٧٨,١٢٠

٣٠ تحليل الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة

٢٠٢٢	غير متداولة	متداولة	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات			
أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد	٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٨,٦٣٥,١٥٩	٣٣٠,٦٣٥,١٥٩
أقساط ومستحق من العملاء	٦٢١,٨٨٨	٦,٨٥٦,٣٤٢	٧,٤٧٨,٢٣٠
استثمارات في أوراق مالية	١٥٣,٧٦٨,٧٠٨	١٦,٦٥٤,١٥٢	١٧٠,٤٢٢,٨٦٠
مخزون	-	٣٥٧,٠٧٠	٣٥٧,٠٧٠
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٥١,٤٨٠	٥,٨٠٣,٥٠٣	٥,٨٥٤,٩٨٣
ممتلكات ومعدات	٨,٠٩٤,٩٤٨	-	٨,٠٩٤,٩٤٨
استثمارات عقارية	١١١,١٩٤,٠٨٢	-	١١١,١٩٤,٠٨٢
موجودات غير ملموسة	٧٩,٠٥٤,٢٩٨	-	٧٩,٠٥٤,٢٩٨
حق استخدام موجودات	٤٨٥,٨٧٥	-	٤٨٥,٨٧٥
إجمالي الموجودات	**٦٠٥,٢٧١,٢٧٩**	**١٠٨,٣٠٦,٢٢٦**	**٧١٣,٥٧٧,٥٠٥**
المطلوبات			
ذمم دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى	٥,٧٩٢,٦٧٣	٤٢,٧٨٧,٢٨٣	٤٨,٥٧٩,٩٥٦
مطلوبات عقود	-	١٢,٠٩٦,٤٣٥	١٢,٠٩٦,٤٣٥
مطلوبات إيجار	٥٧١,٦٩٤	٧٦,٢٧٩	٦٤٧,٩٧٣
إجمالي المطلوبات	**٦,٣٦٤,٣٦٧**	**٥٤,٩٥٩,٩٩٧**	**٦١,٣٢٤,٣٦٤**

٣٠ تحليل الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة – تتمة

٢٠٢١	غير متداولة	متداولة	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات			
أرصدة لدى مؤسسات مالية ونقد	-	٢٩٨,٩٤٧,٧٩٠	٢٩٨,٩٤٧,٧٩٠
أقساط ومستحق من العملاء	١,٢٥٣,٠٩٦	١٠,٢٩١,٠٠٢	١١,٥٤٤,٠٩٨
استثمارات في أوراق مالية	٢٢,٤٠٠,١٠٣	١٩١,٣٤٥,٥٢٦	٢١٣,٧٤٥,٦٢٩
مخزون	-	٤٠٠,٦٤١	٤٠٠,٦٤١
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٢١٦,٦٨٠	٣,٢٧٤,٨٣٢	٣,٤٩١,٥١٢
ممتلكات ومعدات	٨٣,٦٩٦,٨٥٨	-	٨٣,٦٩٦,٨٥٨
استثمارات عقارية	١١٦,٥٩١,٦٤٤	-	١١٦,٥٩١,٦٤٤
موجودات غير ملموسة	٨,٢٥٨,٨٨٠	-	٨,٢٥٨,٨٨٠
حق استخدام موجودات	٥٤٢,٤٨٢	-	٥٤٢,٤٨٢
موجودات محتفظ بها للبيع	-	١,٢٢٣,٠٠٠	١,٢٢٣,٠٠٠
إجمالي الموجودات	**٢٣٢,٩٥٩,٧٤٣**	**٥٠٥,٤٨٢,٧٩١**	**٧٣٨,٤٤٢,٥٣٤**
المطلوبات			
ذمم دائنة ومستحقات وذمم دائنة أخرى	١٠,٠٦٥,٩٩٣	٢٧,٠٧٢,٨٣١	٣٧,١٣٨,٨٢٤
تمويل إسلام بموجب ترتيبات وكالة	١٧,٣٢٥,٧٩٤	١,٩٠٣,٩٨٨	١٩,٢٢٩,٧٨٢
مطلوبات عقود	-	١١,٤٩١,٨٢٣	١١,٤٩١,٨٢٣
مطلوبات إيجار	٦٤٢,٧٨١	٦٨,٣٧١	٧١١,١٥٢
إجمالي المطلوبات	**٢٨,٠٣٤,٥٦٨**	**٤٠,٥٣٧,٠١٣**	**٦٨,٥٧١,٥٨١**

٣١ إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر الائتمان

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

٣١ إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر الائتمان – تتمة

ينشأ تركز المخاطر عندما يكون عدد من الأطراف المقابلة يعملون في أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم سمات اقتصادية مماثلة والتي تتسبب في إضعاف مقدرتهم في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بصورة مماثلة في الظروف الاقتصادية والسياسية وغيرها. تبين التركزات الحساسية النسبية لأداء المجموعة بالنسبة للتطورات المؤثرة على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين.

تسعى المجموعة لإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال تنويع أنشطة الإقراض لتجنب التركز الزائد للمخاطر مع عملاء أفراد في مواقع أو أعمال محددة.

أقصى تعرض لمخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لعناصر البنود داخل وخارج الميزانية العمومية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
أرصدة لدى مؤسسات مالية	٣٣٠,٧٦٥,٤٥١	٢٩٩,٠٠٤,٨٦٦
أقساط ومستحق من العملاء	٧,٤٧٨,٢٣٠	١١,٥٤٤,٠٩٨
ودائع ضمان	٥١,٤٨٠	٢١٦,٦٨٠
	٣٣٨,٢٩٥,١٦١	٣١٠,٧٦٥,٦٤٤

المدخلات والافتراضات والأساليب المستخدمة لتقدير الانخفاض في القيمة

الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر عدم الانتظام بالنسبة لأداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ التحقيق المبدئي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بالأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو جهد كبير. ويشمل ذلك المعلومات الكمية والنوعية على حد سواء، بما في ذلك نظام تصنيف المخاطر الائتمانية الداخلية، وتصنيفات المخاطر الخارجية، في حال توفرها، وحالة التأخر في سداد الحسابات، وممارسة الحكم الائتماني، والخبرة التاريخية ذات الصلة، حيثما أمكن ذلك. قد تقرر المجموعة أيضا أن التعرض قد شهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان استناداً إلى مؤشرات نوعية ترى المجموعة أنها مؤشرات تدل على ذلك وقد لا ينعكس أثرها بشكل كامل في التحليل الكمي لها في حينه.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ التحقيق المبدئي، يتم مراعاة المعايير التالية:

١) جميع الحسابات مصنفة كـ "بشأنها ملاحظات".
٢) وجود عملاء بتصنيف مخاطر ائتمانية (ج) و (د).
٣) وجود حدود ائتمانية انتهت صلاحيتها / استحقت ولم يتم تجديدها أو لم يتم جدولة / تأجيل تاريخ تجديدها.

مخاطر الائتمان – تتمة

درجات مخاطر الائتمان

يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تشير إلى مخاطر عدم الانتظام. تتفاوت هذه العوامل تبعا لطبيعة التعرض للمخاطر ونوع المقترض. تخضع حالات التعرض للمخاطر للرصد المستمر، مما قد يؤدي إلى نقل التعرض إلى درجة مخاطر ائتمانية مختلفة.

إنشاء هيكل للسداد لاحتمالية عدم الانتظام

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي يتم جمعها ويضع تقديرات لاحتمالية عدم الانتظام من التعرض وكيفية توقع تغيرها نتيجة مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد ومعايرة العلاقات بين التغيرات في معدلات عدم الانتظام والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية، عبر مختلف المناطق الجغرافية التي تعرض فيها البنك للمخاطر.

موجودات مالية معاد التفاوض بشأنها

يجوز تعديل الشروط التعاقدية للتسهيلات لعدد من الأسباب، بما في ذلك تغيير ظروف السوق والاحتفاظ بالعملاء وعوامل أخرى لا تتعلق بتدهور الائتمان الحالي أو المحتمل للعميل. قد يتم إلغاء تحقيق التسهيلات القائمة الذي تم تعديل شروطها ويتم تحقيق التسهيلات الذي أعيد التفاوض بشأنها كتسهيلات جديدة بالقيمة العادلة. وحيثما أمكن، تسعى المجموعة لإعادة هيكلة التسهيلات بدلاً من الاستحواذ على الضمانات إذا كان ذلك متاحًا. وقد يشمل ذلك تمديد ترتيبات السداد وتوثيق اتفاقية شروط التسهيلات الجديدة. تقوم الإدارة بمراجعة التسهيلات المعاد التفاوض بشأنها للتأكد من استيفاء جميع المعايير وأنه من المرجح حدوث دفعات مستقبلية.

تعريف عدم الانتظام

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة عدم انتظام عندما:

- لا يكون من المرجح قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون أن يكون للمجموعة حق الرجوع عليه بإجراءات مثل تسييل الضمانات (إن وجدت)؛ أو
- تأخر العميل في سداد أي التزام ائتماني مادي للمجموعة لأكثر من ٩٠ يومًا؛ أو
- تصنيف العميل بالفئة (ج) أو (د).

عند تقييم ما إذا كان العميل في حالة عدم انتظام في السداد، تأخذ المجموعة أيضًا في الاعتبار المؤشرات التالية:

- مؤشرات كمية – مثلا موقف التأخر في السداد وعدم سداد التزام آخر لنفس الجهة المُصدرة إلى المجموعة؛ و
- مؤشرات مبنية على البيانات التي يتم تطويرها داخليًا ويتم الحصول عليها من مصادر خارجية.

المدخلات المستخدمة في تقييم ما إذا كانت إحدى الأدوات المالية في حالة عدم الانتظام في السداد وأهميتها قد تتغير مع مرور الوقت لتعكس التغيرات في الظروف. يتوافق تعريف عدم الانتظام في السداد إلى حد كبير مع تلك التي تطبقها المجموعة لأغراض رأس المال التنظيمي.

٣١ إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر الائتمان – تتمة

خسارة الائتمان المتوقعة

يعرض الجدول التالي تسويات فيما بين الرصيد الافتتاحي والختامي لمخصص خسارة الأقساط والمستحق من العملاء والذمم المدينة الأخرى:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
	إجمالي القيمة الدفترية ريال قطري	الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال قطري	صافي القيمة الدفترية ريال قطري	معدل الخسارة
متداولة – متأخرة السداد لمدة ٣٠ يومًا	١٨٧,٢٧١	(٢٢٤)	١٨٧,٠٤٧	٠,١٢٪
متأخرة السداد من ٣١-٦٠ يوما	٩١,٠٦٨	(١١,٩٨٧)	٧٩,٠٨١	١٣,١٦٪
متأخرة السداد من ٦١-٩٠ يوما	١٨٦,٦٦١	(٢٤,٥٦٩)	١٦٢,٠٩٢	١٣,١٦٪
متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوما	٣٠٤,٥٤٥	(٥٣,٥٣٣)	٢٥١,٠١٢	١٧,٥٨٪
متأخرة السداد من ١٨١-٣٦٠ يوما	٧٥٣,٢٨٨	(١٨٣,٤٢٣)	٥٦٩,٨٦٥	٢٤,٣٥٪
متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوما	٢٣,٨٥٣,٧٤١	(١٧,٦٢٤,٦٠٨)	٦,٢٢٩,١٣٣	٧٣,٨٩٪
الإجمالي	٢٥,٣٧٦,٥٧٤	(١٧,٨٩٨,٣٤٤)	٧,٤٧٨,٢٣٠	٧٠,٥٣٪

مخاطر أسعار الأسهم

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

	التغير في سعر السهم	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ريال قطري	ريال قطري
بورصة قطر	+/-١٠٪	١٧,٠٤٢,٢٨٦	٢١,٣٧٤,٥٦٣

مخاطر السيولة

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

٣١ إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر السيولة – تتمة

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

المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	١-٥ سنوات	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة	٤٢,٧٨٧,٢٨٢	٥,٧٩٢,٦٧٤	٤٨,٥٧٩,٩٥٦
مطلوبات إيجار	١٠٠,٠٠٠	٥٨٣,٩٢٥	٦٨٣,٩٢٥
	٤٢,٨٨٧,٢٨٢	٦,٣٧٦,٥٩٩	٤٩,٢٦٣,٨٨١

المطلوبات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة واحدة	١-٥ سنوات	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم دائنة ومبالغ مستحقة	٢٧,٠٧٢,٨٣١	١٠,٠٦٥,٩٩٣	٣٧,١٣٨,٨٢٤
تمويل إسلامي بموجب ترتيبات وكالة	٢٠,٢٤٩,٤٧٢	-	٢٠,٢٤٩,٤٧٢
مطلوبات إيجار	١٣٦,٨٢٢	٩٦٦,٥٤٣	١,١٠٣,٣٦٥
	٤٧,٤٥٩,١٢٥	١١,٠٣٢,٥٣٦	٥٨,٤٩١,٦٦١

مخاطر معدلات الربح

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

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان استمرارية عملياتها وتعظيم العائد للمساهمين من خلال الموازنة بين رصيد الدين وحقوق الملكية. للمحافظة على بنية رأس المال أو تعديلها، قد تقوم المجموعة بتعديل الأرباح الموزعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف والسياسات أو الإجراءات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يشتمل رأس المال على رأس المال والخسائر المتراكمة بمبلغ ٤٩٤.٨ مليون ريال قطري ١٧١ مليون ريال قطري على التوالي (٢٠٢١ : ٤٩٤.٨ مليون ريال قطري و ١٥٦ مليون ريال قطري على التوالي).

٣٢ القيم العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للمجموعة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. الموجودات المالية تتكون من النقد وما في حكمه، والأقساط والمستحق من العملاء، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والذمم المدينة الأخرى. والمطلوبات المالية تتكون من التمويل الإسلامي بموجب ترتيبات الوكالة، والذمم الدائنة، والمبالغ المستحقة عن عقود الإنشاءات وبعض المبالغ المستحقة الأخرى.

ترى الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٣٣ تصنيف الأدوات المالية حسب الفئة

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
أقساط ومستحق من العملاء	٧,٤٧٨,٢٣٠	١١,٥٤٤,٠٩٨
أرصدة لدى مؤسسات مالية	٣٣٠,٧٦٥,٤٥١	٢٩٩,٠٠٤,٨٦٦
ودائع ضمان	٥١,٤٨٠	٢١٦,٦٨٠
	٣٣٨,٢٩٥,١٦١	٣١٠,٧٦٥,٦٤٤

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢١,١٦١,٧٧٩	١٩,٧٢٦,٤٤٤
تمويل إسلامي بموجب عقود وكالة	-	١٩,٢٢٩,٧٨٢
توزيعات أرباح غير مطالب بها	٧,١٦١,٤٤٢	٧,٠٥٤,٦١٠
	٢٨,٣٢٣,٢٢١	٤٦,٠١٠,٨٣٦

موجودات مالية

	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ريال قطري	ريال قطري
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,٦٥٤,١٥٢	١٩١,٣٤٥,٥٢٦
استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٥٣,٧٦٨,٧٠٨	٢٢,٤٠٠,١٠٣
	١٧٠,٤٢٢,٨٦٠	٢١٣,٧٤٥,٦٢٩

٣٤ أثر جائحة كوفيد-١٩

في ضوء استمرار جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في الانتشار والتطور، فقد أدت إلى فرض حظر السفر على ملايين الأشخاص في كثير من دول العالم وتطبيق إجراءات الحجر والعزل الصحي على الكثيرين حول العالم. لا يزال من الصعب التنبؤ في الوقت الحالي بشكل مؤكد ودقيق حول نطاق انتشار الجائحة والمدى الزمني لتأثيرها، ويبقى ذلك فقط معتمداً على التطورات المستقبلية بشأن معدل الانتشار ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتواء الجائحة وكيفية تعامل الشركات مع الخسائر في الإيرادات وتعطل سلاسل التوريدات. تعمل المجموعة في مجال التأجير والعقارات والتطوير العقاري والنقل وخدمات سيارات الأجرة وأكاديمية لتعليم قيادة السيارات.

بالإضافة إلى ذلك، تتركز عمليات المجموعة داخل دولة قطر، والتي يعتمد اقتصادها نسبيًا على الايرادات من النفط والغاز. لقد كان لكوفيد-١٩ تأثيراً جوهرياً على معدلات الطلب على النفط والمنتجات البترولية، وقد شهدت أسواق السلع مزيداً من التقلبات على خلفية التطورات الأخيرة بالأسواق العالمية.

تراقب المجموعة عن كثب آخر التطورات والمستجدات بشأن كوفيد-١٩ وتقلبات أسعار النفط وتأثيرها على النشاط.

قامت المجموعة أيضاً بتحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في ضوء عدم اليقين الاقتصادي في الوقت الحالي بسبب كوفيد-١٩ وتقلبات أسعار النفط. قامت المجموعة بتعديل عوامل وسيناريوهات الاقتصاد الكلي المستقبلية والأوزان المرجحة الهامة الخاصة بتلك السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة في ضوء الشكوك الاقتصادية. وبالنظر إلى مستوى عدم اليقين ودرجة حساسية الأحكام والتقديرات، سيتم إعادة تقييم الافتراضات المحاسبية المستخدمة في حال استمرت الظروف السلبية قائمة.

بالإضافة إلى ذلك، أعلنت وزارة الداخلية في ٢٤ مارس ٢٠٢١ عن توقف مؤقت لقطاعات معينة ضمن الإجراءات التي اتخذتها الحكومة لكبح انتشار كوفيد-١٩ في قطر. كانت أكاديمية الإجارة للسواقة واحدة من الأنشطة المتضررة، حيث كان للإيقاف المؤقت للعمليات تأثيراً سلبياً على إيرادات هذا القطاع للمجموعة.

أخذت المجموعة في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ويمثل ذلك أفضل تقديرات للإدارة بناء على المعلومات المتاحة والممكن ملاحظتها. وفي ظل غياب الاستقرار بالسوق، سوف تظل المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

٣٥ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة، متى كان ذلك ضرورياً، لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية. لم يؤثر إعادة التصنيف على حقوق الملكية أو صافي موجودات المجموعة الصادر عنها التقرير سابقاً.

٣٦ الأحداث اللاحقة

ليست هناك أحداث هامة بعد تاريخ التقرير، التي يمكن أن يكون لها مدلولات على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.