

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ - ١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٨ - ٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٦ - ٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين
مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)
الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") ، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من بيان الربح او الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

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

تأكيد على أمر

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٤) ضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة، والذي يصف الاعتراف بالشهرة. خلال العام، قامت الادارة بالاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً والبالغ قيمتها ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري والناشئة من اعادة تقييم الشركة وشركاتها التابعة بسبب تحول الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة قطرية، على الرغم من أن هذا الأمر لا يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) "الموجودات غير الملموسة" وذلك نظراً للإعتبارات القانونية والمتمثلة في تحديد رأس مال الشركة بمبلغ (٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال قطري بموجب قرار سعادة وزير الإقتصاد والتجارة لتعكس قيمة الشركة حسب التقييم وليس حسب القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة وكذلك الموافقة الرسمية لكل من وزارة الاقتصاد والتجارة، وهيئة قطر للأسواق المالية، وبورصة قطر، والتي اعتمدت عليها الشركة في نشرة الاكتتاب الصادرة لأغراض الطرح الأولي للعامة، وكذلك موافقة الجمعية العامة التأسيسية على هذه الإجراءات مما أصبح معه محتملاً الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً في دفاتر الشركة.

إن رأينا لم يتم تعديله فيما يتعلق بالأمر المذكور أعلاه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية

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

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

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

تقييم الشهرة

بالإشارة إلى فقرة تأكيد على أمر والوارد بالايضاح رقم (١٤) ضمن البيانات المالية الموحدة المرفقة، قامت المجموعة بالاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً بقيمة ٧١١,٤٩٢,٤٨٩ ريال قطري بما يمثل ٥١% من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً بعد التحقق من صدور سجل تجاري محدث للشركة برأس مال جديد بمبلغ ٨٣٠ مليون ريال قطري، وذلك بالاعتماد على دراسة إعادة تقييم الشركة وشركاتها التابعة والافتراضات ذات الصلة. وأيضاً الأخذ في الاعتبار قرار سعادة وزير الاقتصاد والتجارة محدداً رأس مال الشركة بالقيمة الكاملة حسب إعادة التقييم متضمناً الشهرة الناتجة من إعادة التقييم، وموافقة الجهات الرسمية المتمثلة في وزارة الاقتصاد والتجارة، وهيئة قطر للأسواق المالية، وبورصة قطر على هذا الإجراء. ونظراً لأهمية حجم الرصيد وتداخل التقديرات الفردية في تقييم الشهرة المتولدة داخلياً، فقد اعتبرنا ماسبق بمثابة أمر تدقيق رئيسي.

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

تقييم الشهرة (تتمه)

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

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

الاعتراف بإيراد عقود الانشاءات

يتم الاعتراف بالإيراد من عقود الانشاءات باستخدام طريقة نسبة الإتمام، حيث يتم تحديد الاعمال المنجزة بمقارنة التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخه مع اجمالي التكاليف المقدرة للمشروع. تتضمن عملية الاعتراف بالإيراد من عقود الانشاءات أحكام من ادارة المجموعة في شكل تقديرات، والتي تخضع لخبرة الإدارة وتوقعات الأحداث المستقبلية. ان أهم الاحكام هي تلك المتعلقة باجمالي التكاليف المقدرة للمشروع والتي تمكن من احتساب نسبة الإتمام، ونظرا لوجود أحكام من الادارة وكذلك أحكام فردية جوهرية ضمن تقديرات المشاريع، فقد اعتبرنا ماسبق بمثابة أمر تدقيق رئيسي. يرجى الرجوع الى الايضاحات رقم (٣)، (٢٣) من البيانات المالية الموحدة المرفقة.

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

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

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

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

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر تقرير تدقيق متحفظ بالرأى حولها مؤرخ في ٣ يوليو ٢٠١٧، حيث تضمن تقرير التدقيق للمدقق السابق ما يلي:

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور أخرى (تتمه)

أساس التحفظ في رأي المدقق السابق:

اعترفت إحدى شركات العمليات المشتركة للمجموعة (أي تي أي ستار للهندسة والمقاولات وشركة دباس انتربرايز قطر (ذ.م.م) عمليات مشتركة) ، بإيرادات متراكمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من أوامر تغيير غير موافق عليها بقيمة ٧٧,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري (حصة المجموعة) حيث كانت تتعلق تلك الأوامر بتغييرات في نطاق العمل المتفق عليه بالإضافة إلى تكاليف ناتجة عن الوقت الإضافي المستغرق في إنجاز المشروع. وتجري الإدارة حالياً مفاوضات مع العميل للموافقة على تلك الأوامر. إن الإدارة على ثقة من قابلية استرداد المبالغ بالكامل المعترف بها بالدفاتر. ولم تقدم الإدارة بيانات تدقيق ملاءمة وكافية تتعلق بقابلية استرداد وباكتمال إجمالي المبالغ المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

فقرات تأكيدية بتقرير المدقق السابق:

أ. دون التحفظ في إبداء الرأي، لفت الانتباه ضمن البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى الإيضاح رقم (١) والذي يصف التغير في نسب ملكية الشركة في بعض الشركات التابعة نتيجة لاتفاقيات تبادل أسهم مع شركاء غير مسيطرين اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥.

ب. دون التحفظ في إبداء الرأي، لفت الانتباه إلى الإيضاحات ضمن البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي تصف التغير في هيكل المجموعة القانوني والدعوة للاكتتاب العام في الأسهم في الفترة حتى تاريخ الموافقة على البيانات المالية الموحدة.

ج. دون التحفظ في إبداء الرأي، لفت الانتباه إلى الإيضاحات ضمن البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والذي يصف استمرار المجموعة في ضمان بعض ديون الشركات التابعة التي لم تعد ضمن المجموعة اعتباراً من سنة ٢٠١٣.

د. دون التحفظ في إبداء الرأي، لفت الانتباه إلى الإيضاحات ضمن البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والذي يصف الأحداث اللاحقة التي وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، الخاصة بالاكتتاب العام وباستبعاد الاستثمار في شركة السويد للكابلات - قطر (ذ.م.م) وهي عملية مشتركة، إن هذه الأحداث ليست جزءاً من البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تعليق المدقق الحالي حول أساس التحفظ للمدقق السابق استناداً لأعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

استناداً إلى تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تبين لنا عدم سريان التحفظ السالف ذكره خلال عام ٢٠١٧، حيث تبين تقديم كتاب من مؤسسي مجموعة استثمار القابضة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٧ موجهاً إلى هيئة قطر للأسواق المالية حول امتلاك المجموعة وثائق تفيد بأن أوامر التغيير تمت بموجب أوامر تشغيلية معتمدة بموقع المشروع من قبل إدارة العميل بما يفيد شرعية وأحقية المجموعة في إثبات وتحصيل قيمة الأعمال الإضافية المقدمة للعميل، كما تعهد المؤسسين في الكتاب السابق ذكره والموجه إلى هيئة قطر للأسواق المالية بتحمل قيمة هذه الدفعات في حال عدم قدرة الشركة على استرداد حصتها من تلك المبالغ، وبذلك انتفي سبب التحفظ الوارد في تقرير المدقق السابق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

تعليق المدقق الحالي حول الفقرات التأكيدية للمدقق السابق استناداً لأعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة كما في ٣١

ديسمبر ٢٠١٧:

- استناداً إلى أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تبين لنا ما يلي:
- حول النقاط (أ) و (ب)، ان ما ورد من قبل المدقق السابق عبارة عن أحداث واقعية ليس لها أي اثر سلبي حول أرقام البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذلك أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- حول النقطة (ج)، فقد حصلنا على تأكيد بموجب الكتاب الوارد من البنك المؤرخ في ٢٥ يوليو ٢٠١٧ الموجه الى مجموعة استثمار القابضة، والذي نص على تعديل عقود الكفالة المؤسسية بحيث يشمل فقط كفالات وضمانات الشركات التابعة الحالية للمجموعة، وعليه انتفت الحاجة الى هذا التأكيد.
- حول النقطة (د)، فقد تم بيع حصة الشركة (في شركة السويدي للكابلات قطر ذ.م.م) بموجب عقد بيع بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٦ والذي تم توثيقه في ٣٠ يناير ٢٠١٧، كما لم تكن شركة السويدي للكابلات - قطر (ذ.م.م) جزءاً من الشركات التي تم شراؤها من قبل مؤسسي الشركة المساهمة من أصحاب حصص الشركة ذات المسؤولية المحدودة، وعليه فلا تأثير لهذا التأكيد على البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٧ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

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

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق. كما نقدم لمجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا ايضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، تم اجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.



عن رودل آند بارتنر - فرع قطر

حكمت مخيمر

الدوحة - قطر

١٢ مارس ٢٠١٨

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين

المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

سجل المدققين الخارجيين

بهئية قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
١٢٢,٥١٣,٥٤٤	١٣٦,٨٥٥,٥٥٢	٥ (أ) نقد وأرصدة لدى البنوك
٢١١,٧٨١,٣٥٥	١٧٣,٣٠٦,٣٤٠	٦ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٤٨,٦٩٩,٠١١	١٩٨,٧٤٥,٠٤٧	٧ إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال
٣٩,٠٠٨,٣٢٧	٣٢,٧٥٠,٢٠١	٨ (أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٦,٧٤٣,٤٤٥	٧١,٦٥١,٩٤٣	٩ مخزون
٥٨٨,٧٤٥,٦٨٢	٦١٣,٣٠٩,٠٨٣	
٣٩٥,١٩٥,١٠٤	--	١٠ موجودات مصنفة كمحتفظ بها برسم البيع
٩٨٣,٩٤٠,٧٨٦	٦١٣,٣٠٩,٠٨٣	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
٤٣,٣٠٦,٩٢٤	٤٩,٥٢٨,٠٩٠	١١ محتجزات مدينة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	١٢ إستثمارات متاحة للبيع
٢,١٧٠,٦٩٢	١,٥٦٤,٩١٩	١٣ إستثمارات عقارية
--	٧١١,٤٩٢,٤٨٩	١٤ الشهرة
٢٢,٧٧٨,٢١٧	١٩,٦٤٤,٤٤٢	١٥ ممتلكات وآلات ومعدات
٧٠,٥٠٥,٨٣٣	٧٨٤,٤٧٩,٩٤٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٥٤,٤٤٦,٦١٩	١,٣٩٧,٧٨٩,٠٢٣	إجمالي الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ،			
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات	المطلوبات وحقوق الملكية المتداولة
٧٠,٩٤٥,١٧٣	٧٠,٤٧٩,٢٩٢	١٦ (أ)	حسابات السحب على المكشوف
٩٦,١٨٨,٧٤٥	١٢٦,٩٣٧,٣١٨	١٦ (ب)	قروض
٢٣,٥١٥,٥٨٧	١٦,٨١٢,٣٦٤	٨ (ب)	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٣٤,٧١٩,٨٤٤	٢٧,١٨٥,٤٣٩	١٧	إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال
---	٣,٠٠٢,٧٧٠		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٧٥,٨٧٥,٤١٣	١٦٥,٢٠٧,١٢٤	١٨	ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع
٤٠١,٢٤٤,٧٦٢	٤٠٩,٦٢٤,٣٠٧		
٢٦٩,٦٠٣,٦٩٧	---	١٠	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها برسم البيع
٦٧٠,٨٤٨,٤٥٩	٤٠٩,٦٢٤,٣٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦,١٧١,٢٤٦	١,٢٦٩,٣٨٧	١٦ (ب)	قروض
٨٥٢,٤٥٣	١,٢٨٥,٢٨٦	١٩	محتجزات دائنة
٢٩,٦١٤,٧٤١	٣٠,١٣٨,٧٦٠	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٦٣٨,٤٤٠	٣٢,٦٩٣,٤٣٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٠٧,٤٨٦,٨٩٩	٤٤٢,٣١٧,٧٤٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية والأحتياطيات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
١٨,٤٦٨,٢٦٥	---		إحتياطي رأس المال
٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٦,٩٠٢	٢٢	إحتياطي قانوني
٢٥٩,٢٣٢,٧٨٠	٣٨,٩٩٧,٢٤٠		أرباح مدورة
٢٩٢,٧٠١,٠٤٥	٨٦٩,٦٩٤,١٤٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٥٤,٢٥٨,٦٧٥	٨٥,٧٧٧,١٤١	٢٩	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٣٤٦,٩٥٩,٧٢٠	٩٥٥,٤٧١,٢٨٣		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٥٤,٤٤٦,٦١٩	١,٣٩٧,٧٨٩,٠٢٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



وائل موسى اشتيه
الرئيس التنفيذي للمجموعة



سعادة / غانم سلطان الهديفي الكواري
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات
٤٤٧,٦٩٣,٨٧٩	٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	٢٣ إيرادات
(٢٩٩,٢٤٤,٤٤٨)	(٣٢٨,١١٤,٤٥٣)	٢٤ تكاليف مباشرة
١٤٨,٤٤٩,٤٣١	١٤١,١١٧,٠٥٣	مجمّل الربح
٢٦,١٧٢,٩٩٠	٢١,٠٧٠,٢٧١	٢٥ إيرادات أخرى
--	٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح توزيعات من إستثمارات متاحة للبيع
--	١١٧,٨٠٥	أرباح من إستبعاد آلات ومعدات
(٧٩,٤٧٣,٥٧٥)	(٧٦,٨٩٨,١٠٢)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٧٠٣,١٣٥)	(٩,١١١,٢٢٠)	مصاريف فوائد
(٥,٦٨٥,٠٧٦)	(٦,٠٢١,٥٢٦)	١٥ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٠٥,٧٧٣)	(٦٠٥,٧٧٣)	١٣ خسائر إعاده تقييم إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة
(٩٥,٩٨١)	--	حصة المجموعة من (خسائر) شركات زميلة
٨٠,٠٥٨,٨٨١	٧٤,٦٦٨,٥٠٨	صافي الربح قبل الأتعاب الإدارية وضريبة الدخل
(٤,٦٥٢,٢٦٠)	(٤,٣٢٠,٤٠١)	أتعاب إدارية
٧٥,٤٠٦,٦٢١	٧٠,٣٤٨,١٠٧	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٤,٣٨١,٦٥١)	--	مصاريف ضريبة الدخل
٧١,٠٢٤,٩٧٠	٧٠,٣٤٨,١٠٧	ربح السنة من العمليات المستمرة
٥٦,٨٣٩,٠٤٣	--	العمليات غير المستمرة
٥٦,٨٣٩,٠٤٣	--	ربح السنة من العمليات غير المستمرة*
١٢٧,٨٦٤,٠١٣	٧٠,٣٤٨,١٠٧	مجموع العمليات غير المستمرة
		ربح السنة
		ربح السنة العائد إلى:
		مالكي الشركة
٤٥,٧٢٥,٦٥٣	٤٠,٧١١,٩٤١	من العمليات المستمرة
٥٦,٨٣٩,٠٤٣	--	من العمليات غير المستمرة
١٠٢,٥٦٤,٦٩٦	٤٠,٧١١,٩٤١	ربح السنة العائد لمالكي الشركة
		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٥,٢٩٩,٣١٧	٢٩,٦٣٦,١٦٦	العمليات المستمرة
		ربح السنة العائد لحقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٥,٢٩٩,٣١٧	٢٩,٦٣٦,١٦٦	٢٩ إجمالي ربح السنة العائد لحقوق الأقلية غير المسيطرة
١٢٧,٨٦٤,٠١٣	٧٠,٣٤٨,١٠٧	الأجمالي
٠,٥٥	٠,٤٩	٢٧ العائد الأساسي للسهم من العمليات المستمرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	إيضاحات
١٢٧,٨٦٤,٠١٣	٧٠,٣٤٨,١٠٧	ربح السنة
--	--	بنود الدخل الشامل الأخرى من العمليات المستمرة
١٢٧,٨٦٤,٠١٣	٧٠,٣٤٨,١٠٧	إجمالي ربح الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
		مالكي الشركة:
٤٥,٧٢٥,٦٥٣	٤٠,٧١١,٩٤١	ربح السنة من العمليات المستمرة
٥٦,٨٣٩,٠٤٣	--	ربح السنة من العمليات غير المستمرة
١٠٢,٥٦٤,٦٩٦	٤٠,٧١١,٩٤١	إجمالي الدخل الشامل العائد لمالكي الشركة
		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢٥,٢٩٩,٣١٧	٢٩,٦٣٦,١٦٦	ربح السنة من العمليات المستمرة
٢٥,٢٩٩,٣١٧	٢٩,٦٣٦,١٦٦	٢٩ إجمالي الدخل الشامل العائد لحقوق الأقلية غير المسيطرة
١٢٧,٨٦٤,٠١٣	٧٠,٣٤٨,١٠٧	الإجمالي
٠,٥٥	٠,٤٩	٢٧ العائد الأساسي للسهم من العمليات المستمرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

كما هو مبين علي النحو التالي ، بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد بعد تحويل الشكل القانوني من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة قطرية عامة بالسجل التجاري رقم ٣٩١٢٧

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة

رأس المال	إحتياطي قانوني	أرباح مدورة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الأقلية	إجمالي حقوق الملكية
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٧٦٣,٤٩٢	٨٩٢,٧٦٣,٤٩٢
--	--	٤٠,٧١١,٩٤١	٤٠,٧١١,٩٤١	٢٩,٦٣٦,١٦٦	٧٠,٣٤٨,١٠٧
--	٦٩٦,٩٠٢	(٦٩٦,٩٠٢)	--	--	--
--	--	(١,٠١٧,٧٩٩)	(١,٠١٧,٧٩٩)	--	(١,٠١٧,٧٩٩)
--	--	--	--	(٦,٦٢٢,٥١٧)	(٦,٦٢٢,٥١٧)
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩٦,٩٠٢	٣٨,٩٩٧,٢٤٠	٨٦٩,٦٩٤,١٤٢	٨٥,٧٧٧,١٤١	٩٥٥,٤٧١,٢٨٣

كما في ١ يناير ٢٠١٧

اجمالي الدخل الشامل للسنة

المحول إلي الاحتياطي القانوني

المحول إلي صندوق الأنشطة الرياضية والاجتماعية

توزيعات أرباح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

كما هو مبين علي النحو التالي بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قبل تحويل الشكل القانوني من شركة ذات مسئولية محدودة إلي شركة مساهمة قطرية عامة بالسجل التجاري رقم ٣٩١٢٧

حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة						
رأس المال	إحتياطي رأس المال	إحتياطي قانوني	أرباح مدورة	حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الام	حقوق الأقلية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٦٨,٢٦٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٢,٢٦٤,٦١٢	١٩٥,٧٣٢,٨٧٧	٤٠,٨٣٩,٣٥٨	٢٣٦,٥٧٢,٢٣٥
كما في ١ يناير ٢٠١٦						
--	--	--	١٠٢,٥٦٤,٦٩٦	١٠٢,٥٦٤,٦٩٦	٢٥,٢٩٩,٣١٧	١٢٧,٨٦٤,٠١٣
--	--	--	(٥,٥٩٦,٥٢٨)	(٥,٥٩٦,٥٢٨)	(١١,٨٨٠,٠٠٠)	(١٧,٤٧٦,٥٢٨)
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٦٨,٢٦٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٢٣٢,٧٨٠	٢٩٢,٧٠١,٠٤٥	٥٤,٢٥٨,٦٧٥	٣٤٦,٩٥٩,٧٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦						

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،		إيضاحات	
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال قطري	ريال قطري		
١٢٧,٨٦٤,٠١٣	٧٠,٣٤٨,١٠٧		الأنشطة التشغيلية:
			صافي ربح السنة
			تعديلات:
٥,٦٨٥,٠٧٦	٦,٠٢١,٥٢٦	١٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٣٨١,٦٥١	--		مصروف ضريبة الدخل المعترف به في بيان الربح أو الخسارة
(٢٣٦,٦١٧)	(١١٧,٨٠٥)		ربح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
--	٢,١٩٧	١٥	خسائر من شطب ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٥,٧٧٣	٦٠٥,٧٧٣	١٣	خسارة إعادة تقييم إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة
٩٥,٩٨١	--		حصة الشركة في (خسائر) الشركات الزميلة
٥,٩٨٣,٣٨١	٤,٩٤٨,٩٣٤	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧٠٣,١٣٥	٩,١١١,٢٢٠		مصاريف فوائد
--	(٢,٧٨٣,٣٨٥)		صافي التغير في مصاريف الخصومات للمحتجزات المدينة خلال السنة
٦,١٧٨,٧٦٨	--	٦	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها المحملة خلال السنة
(٣٠٤,٤٧٥)	(١,٧٧٢,١١٠)	٦	مخصص رد الذمم المشكوك في تحصيلها
١٥٨,٩٥٦,٦٨٦	٨٦,٣٦٤,٤٥٧		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٧٩٩,٩٠١)	(٤,٩٠٨,٤٩٨)		مخزون
٥,٥٤١,٦٩٩	٦,٢٥٨,١٢٦		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤,٧٥١,٧١٠	(٥٠,٠٤٦,٠٣٦)	٧	مستحقات من العملاء مقابل عقود أعمال
(٣٤,٩٨٤,٣٢٩)	٢٣,٢٤٧,١٢٥		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٠٥,٥٩١	(٦,٧٠٣,٢٢٣)		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢٨,٣٢٢,٧٢٩	(٣,٤٣٧,٧٨١)	١١	محتجزات مدينة
(٢٠,٢٨٦,١٧٦)	(٧,٥٣٤,٤٠٥)		إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال
(٣,٤٤٤,٣٩٠)	٤٣٢,٨٣٣		محتجزات دائنة
٨,٦٢٤,٩٢٨	(٣,٦٦٤,٢٤٠)		ذمم تجارية دائنة وأوراق دفع
٨,٠٢٤,٩٢٦	(٢٦,٨٤٩,٥٦٢)		دفعات مقدمة من العملاء
(٢٢,٦٧٧,٣٤٣)	٢٠,٩٣٣,٥٦٤		مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٤٣٦,١٣٠	٣٤,٠٩٢,٣٦٠		نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,٧٠٣,١٣٥)	(٩,١١١,٢٢٠)		مصاريف فوائد مدفوعة
(٢,٨٣٨,٧٨٦)	(٤,٤٢٤,٩١٥)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٣٣٣,٥٤٠)	(٣٠٣,١٦٠)		ضريبة الدخل المدفوعة
١١٥,٥٦٠,٦٦٩	٢٠,٢٥٣,٠٦٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية:
(٩,٠٩٩,٠٩٥)	(٢,٨٩٤,٦٣٩)	١٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧,٠٨٨,٢٩٠)	--		صافي الحركة على الموجودات المصنفة كمحتفظ بها برسم البيع
٨٢١,٣٠٤	١٢٢,٤٩٦		المحصل من بيع الممتلكات والمعدات
(٦٥,٣٦٦,٠٨١)	(٢,٧٧٢,١٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحدة - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ،		ايضاحات	
٢٠١٦	٢٠١٧		
ريال قطري	ريال قطري		
			الأنشطة التمويلية
(٥,٥٩٦,٥٢٨)	(٢١,٨٩٧,٢٣٠)		أرباح مدفوعة
(١١,٨٨٠,٠٠٠)	(٦,٦٢٢,٥١٧)		أرباح مدفوعة للحقوق الغير مسيطرة
(٢٢,٨٣٠,٦٨٣)	٢٥,٨٤٦,٧١٤	١٦	الحركة على القروض
(٤٠,٣٠٧,٢١١)	(٢,٦٧٣,٠٣٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩,٨٨٧,٣٧٧	١٤,٨٠٧,٨٨٩		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤١,٦٨٠,٩٩٤	٥١,٥٦٨,٣٧١	٥(ب)	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٥١,٥٦٨,٣٧١	٦٦,٣٧٦,٢٦٠	٥(ب)	نقد وما في حكمه في نهاية السنة ،

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

١. معلومات عامة

إن مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.) ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة في دولة قطر تحت سجل تجاري رقم (٣٩١٢٧) وقد تم تعديل الكيان القانوني للشركة من ذات مسئوليه محدوده إلى شركة مساهمة عامة قطرية اعتباراً من ١١ مايو ٢٠١٧. وتعمل الشركة في مجالات متنوعة من الإستثمارات داخل دولة قطر وفقاً للممارسات التجارية والإقتصادية المتداولة. قبل ذلك التاريخ كانت الشركة مسجلة تحت نفس السجل التجاري رقم (٣٩١٢٧) كشركة ذات مسئولية محدودة اعتباراً من ١١ مايو ٢٠٠٨.

تتضمن البيانات المالية الموحدة كل من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة المشار إليها أدناه وحصة الشركة من العمليات المشتركة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كالتالي:

نوع الملكية	نسبة الملكية %	
	٢٠١٦	٢٠١٧
	%	%
شركة تابعة	١٠٠	١٠٠
شركة تابعة	٦٠,٤٠	٦٠,٤٠
شركة تابعة	٦٣,٣	٦٣,٣
شركة تابعة	٦٨,٥	٦٨,٥
شركة تابعة	٥١	٥١
شركة تابعة	٥١	٥١
شركة تابعة	٨٥	٨٥
شركة تابعة	٧٥,٥	٧٥,٥

إيضاح (أ)

- شركة تريكو المحدودة شركة الشخص الواحد (إيضاح أ)
 - الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م) (إيضاح أ)
 - شركة واطر ماستر (قطر) (ذ.م.م) (إيضاح أ)
 - شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية (ذ.م.م) (إيضاح أ)
 - شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م) (إيضاح أ)
 - شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م) (إيضاح أ)
 - شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م) (إيضاح أ)
 - الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م) (إيضاح أ)
 - شركة تريكو المحدودة - (ذ.م.م): تعمل بشكل رئيسي في الأنشطة التجارية المختلفة.
 - الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م): تعمل في مجال التجارة في أجهزة إنذار الحريق وأنظمة الأمن وأعمال المقاولات .
 - شركة واطر ماستر (قطر) (ذ.م.م): تعمل بشكل رئيسي في الأعمال المتعلقة بمعالجة المياه.
 - شركة الهندسة الإلكترونية وميكانيكية (ذ.م.م): تعمل بشكل رئيسي في تركيب وصيانة الأعمال الإلكترونية وميكانيكية.
 - شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م) : تعمل بشكل رئيسي في المقاولات والتجارة في مواد البناء.
 - شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م): تعمل في مجال التجارة في المعدات الكهربائية ومعدات التبديل والإضاءة وتركيب الأدوات والمعدات الكهربائية وتركيب المعدات الكهروميكانيكية وأعمال الصيانة.
 - شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م): تعمل بشكل رئيسي في تجارة الأخشاب والصلب ومواد البناء
 - الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م): تعمل بشكل رئيسي في تجارة المواد الكهربائية والبناء
- جميع الشركات أعلاه تقع في دولة قطر وتم إعداد بياناتها المالية وفق المعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري.

١. معلومات عامة (تتمة)

إيضاح (ب):

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، قامت الشركة بتغيير نسب ملكيتها في الشركات التابعة المذكورة أعلاه، نتيجة إتفاقيات مبادلة أسهم مع الشركاء غير المسيطرين في نفس الشركة التابعة الموقعة والموافق عليها بين الشركاء مقابل نسب ملكية في الشركة بعد القيام بعمل تقييم لتلك الشركات. قيمة تأثير هذه التغيرات مبلغ ١١,٣١٨,٩٢٤ ريال قطري وقد تم الاعتراف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد.

إيضاح (ج):

خلال عام ٢٠١٥، وافق الشركاء على إستبعاد حصة الشركة في شركة السويدى للكابلات قطر ذ.م.م ("العملية المشتركة")، وتم إدراج أرصدة العملية المشتركة في مجموعة مستبعدة وعرضها في بيان المركز المالي الموحد تحت بند موجودات محتفظ بها برسم البيع ومطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها برسم البيع.

إيضاح (د):

عمليات الطرح العام

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

البيان	عدد الأسهم	القيمة بالريال القطري	النسبة من رأس المال
رأس المال المعدل	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	100%
رأس المال المصدر لعمليات الطرح	٤٩,٨٠٠,٠٠٠	٤٩٨,٠٠٠,٠٠٠	60%
أسهم رأس المال المكتتبه	٢٤,٧٥٦,٨٠٠	٢٤٧,٥٦٨,٠٠٠	29.83%

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

إيضاح (هـ):

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

١. معلومات عامة (تتمة)

وقد قامت الشركة بطرح الأسهم للاكتتاب العام خلال الفترة من ٨ يناير ٢٠١٧ إلى ٢٢ يناير ٢٠١٧ كما تم تمديد فترة الاكتتاب لمدة اسبوعين اضافيين، نتيجة للاكتتاب العام في اسهم الشركة أصبح رأس مال الشركة كما يلي:

البيان	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	قيمة الأسهم بالريال القطني	النسبة من رأس المال
المؤسسين	٥٨,٢٤٣,٢٠٠	١٠ ريالات	٥٨٢,٤٣٢,٠٠٠	%٧٠,١٧
المساهمين الجدد	٢٤,٧٥٦,٨٠٠	١٠ ريالات	٢٤٧,٥٦٨,٠٠٠	%٢٩,٨٣
اجمالي رأس مال الشركة	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠ ريالات	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(١/٢) التعديلات والتحسينات الجديدة على المعايير

خلال السنة تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة المذكورة أدناه والتحسينات على المعايير التي أصبحت سارية للمرة الأولى للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ " مبادرة الإفصاح".
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ حول الاعتراف بالموجودات مؤجلة الضريبة عن الخسائر غير المحققة.
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ - معايير متعددة.
- لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة والتحسينات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(٢/٢) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكن يسمح بتطبيقها مبكراً

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المذكورة أدناه التي يسمح بتطبيقها مبكراً للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لا تصبح سارية حتى فترة لاحقة ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

يتوقع أن يكون للتطبيق أثراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

- المعيار الدولي للتقارير رقم ٩ " الأدوات المالية " (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

تم نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في يوليو ٢٠١٤ وهو يستبدل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الحالي " الأدوات المالية: التحقق والقياس ". يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ دليل معدل حول تصنيف وقياس الأدوات المالية متضمناً نموذج خسائر ائتمان متوقعة جديد لاحتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية ومتطلبات محاسبة التحوط العامة الجديدة. كما أنه يرحل أيضاً موجّهات الاعتراف وإلغاء الاعتراف للأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ساري المفعول لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - " إيرادات العقود مع العملاء " (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ مبادئ من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات من عقود مع عملاء كما يلي:

- تحديد العقد مع العميل،
- تحديد إلتزامات الأداء في العقد،
- تحديد سعر المعاملة،
- توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بالعقد،
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلي المنشأة إلتزامات الأداء.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

(٢/٢) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكن يسمح بتطبيقها مبكراً (تتمه)

لا يتوقع أن يكون لتطبيقها أثراً هاماً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

التاريخ السريان	البيان
١ يناير ٢٠١٨	- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ حول تصنيف وقياس مدفوعات المعاملات القائمة على أساس الأسهم - التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - "استثمارات عقارية" - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ "معاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة"
١ يناير ٢٠١٩	- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الإستثمار في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" - التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥-٢٠١٧
١ يناير ٢٠٢١	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك

٣- السياسات المحاسبية الهامة

بيان التطبيق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطرية.

أسس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الموجودات حيث تقاس بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع أصل أو السعر الذي تم دفعه لتحويل إلزام ضمن النشاط الإعتيادي للمشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو تقديره باستخدام طرق تقييم أخرى.

لأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إلى مستوى ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة المدخلات التي يتم عن طريقها ملاحظة قياس القيمة العادلة ومدى أهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بشكل كامل، والتي يتم توضيحها كالتالي:

المستوى ١	الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢	مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة الموجودة في المستوى (١) للموجودات والمطلوبات، وتكون واضحة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣	المدخلات للموجودات أو للمطلوبات التي لا يمكن ملاحظتها.

تظهر البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المعتمدة للمجموعة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة:

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

أساس التوحيد

البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها. ويتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر بها؛ و
- التعرض للعوائد المتغيرة أو لديه حقوق فيها ناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطته على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك القدرة على التحكم في الإستثمار والحقائق والظروف التي تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للتحكم المبينة أعلاه.

عندما تملك المجموعة لنسبة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها فإنها تمتلك الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتحقيق القدرة العملية على توجيه النشاط المتعلق بالشركة المستثمر بها بصفة أحادية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كل الحقائق والظروف المتعلقة بتقييم فيما إذا كان للمجموعة حقوق تصويت في الشركة المستثمر بها تخولها السيطرة على هذه الشركة ومنها:

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

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تمتلك الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة ويتوقف عندما تقف الشركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة ، وتحديدًا يتم إدراج الدخل والمصروفات للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعية خلال السنة ضمن بيان الربح أو الخسارة وبندود الدخل الشامل الأخرى الموحد بدءاً من التاريخ الذي إكتسبت فيه المجموعة السيطرة حتى تاريخ فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وجميع بنود بيان الدخل الشامل على مساهمي الشركة وحقوق الأقلية غير المسيطرة. كما يتم توزيع الربح أو الخسارة من الشركات التابعة على مساهمي الشركة وحقوق الأقلية غير المسيطرة حتى لو ترتب على ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة.

يتم عرض حصة حقوق الأقلية غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق مالكي المجموعة، تتضمن حقوق الأقلية غير المسيطرة حصص الأقلية كما في تاريخ التوحيد الأصلي بالإضافة إلى حصة الأقلية في تغيرات حقوق الملكية منذ ذلك التاريخ، يتم إدراج الخسارة المتعلقة بالأقلية التي تزيد عن حصصهم في الشركات التابعة ضمن خسائر حصة المجموعة إلا إذا كانت للأقلية إلتزامات ولديها المقدرة على إستثمار مبلغ إضافي لتغطية الخسائر.

عند الضرورة ، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى يتم توحيد السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد جميع الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي أرباح غير محققة من المعاملات المشتركة بين شركات المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعرض البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة عن الفترة السابقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

أساس التوحيد (تتمه)

تم إدراج التغيرات في نسب ملكية المجموعة لبعض الشركات التابعة (الرجوع إلى الإيضاح رقم ١ أ) والتي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة المسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات في حقوق الملكية، يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق ملكية المجموعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة لتتناسب مع التغيرات المتعلقة بحصصهم في الشركات التابعة، يتم الإعراف بالفرق بين المبلغ المعدل من حقوق الأقلية غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة، عندما تقعد المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، يتم تحقيق ربح أو خسارة ، وذلك بإحتساب الفرق ما بين (أ) إجمالي القيمة العادلة للمردود المالي المستلم والقيمة العادلة لحصص الملكية المتبقية و (ب) القيمة الدفترية السابقة للموجودات متضمنة (الشهرة) والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة وأي حقوق أقلية غير مسيطرة. إن كل المبالغ التي تم الإعراف بها ضمن بنود الدخل الشامل المتعلقة بالشركة التابعة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قامت بالإستبعاد المباشر للموجودات والمطلوبات المتعلقة بالشركة التابعة (إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة أو تحويلها لند آخر من بنود حقوق الملكية كما هو محدد / مسموح به من قبل المعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار متبقي في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة يعتبر كما لو كان القيمة العادلة عند الإعراف الأولي للمحاسبة اللاحقة تحت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) إذا كان قابل للتطبيق والمتمثل بالتكلفة المبدئية للإستثمار في شركة زميلة أو في شركة مشروع مشترك.

الحصة في العمليات المشتركة

النشاط المشترك هو تعاقد مشترك بين أطراف لديهم سيطرة مشتركة على النشاط بحيث يترتب لهم حق في موجودات النشاط وعليهم إلزام تجاه مطلوبات النشاط. إن السيطرة المشتركة هي إتفاق تعاقدى للمشاركة في السيطرة على النشاط والتي تتم عندما يتطلب إتخاذ القرارات بشأن الأنشطة الإجماع التام بين الأطراف المسيطرة.

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

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

الموجودات المحتفظ بها برسم البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كاستثمارات محتفظ بها برسم البيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال استخدامها المستمر. ويكون هذا الشرط قابلاً للتنفيذ عندما يكون الأصل (أو المجموعة المستبعدة) متاحة للبيع الفوري في حالتها كما انها تخضع للشروط المعتادة والعرفية لبيع هذه الأصول (أو المجموعة المستبعدة) وتكون احتمالية البيع عالية جداً. كما يجب على الإدارة الإلتزام بقرار البيع والذي من المتوقع استكماله خلال سنة واحدة من تاريخ إعادة تصنيفه.

عندما تلتزم المجموعة بقرار البيع والذي يشمل أيضا استبعاد الاستثمارات أو جزء من الإستثمار بشركة زميلة أو مشروع مشترك، وعند تحقيقها للمعايير المذكورة أعلاه ، يتم تصنيف الاستثمارات المستبعدة أو جزء من هذه الإستثمارات المستبعدة كإستثمارات محتفظ بها برسم البيع، وتتوقف المجموعة من إستخدام طريقة حقوق الملكية فيما يتعلق بالجزء المصنف كمحتفظ به برسم البيع. كما يتم مواصلة الإحتفاظ بأي جزء من الاستثمارات في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي لم يتم تصنيفها بعد على انها محتفظ بها برسم البيع ليتم المحاسبة عنها بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الموجودات المحتفظ بها برسم البيع (تتمه)

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية في الوقت الذي يتم فيه استبعاد الموجودات غير المتداولة وحين تكون نتيجة الاستبعاد في المجموعة فقدان تأثيرها الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبعد أن يتم الاستبعاد، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي حصة محتفظ بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ إلا إذا استمرت هذه الحصة لتكون جزءاً من شركة زميلة أو مشروع مشترك، وفي هذه الحالة تستخدم المجموعة طريقة حقوق الملكية للأصول غير المتداولة (والمجموعة المستبعدة) المصنفة على أنها محتفظ بها برسم البيع ويتم قياسها بالقيمة الأقل من قيمتها الدفترية السابقة وقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

ممتلكات والألات ومعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بسعر التكلفة بعد خصم مجمع الإستهلاك وأي تدني في القيمة. يشمل سعر التكلفة المصاريف المرتبطة بشكل مباشر بالاستحواذ على الأصل. تتم رسملة المصاريف الأخرى اللاحقة فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل ويمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم رسملة القيمة الدفترية للأصول المستبدلة، بينما يتم تسجيل مصاريف الصيانة والإصلاح العادية ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عند حدوثها.

يحتسب الإستهلاك على جميع الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت ويبدأ احتسابه عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام. يتم مراجعة الأساليب المستخدمة في الإستهلاك والأعمار الإنتاجية التقديرية والقيمة التقديرية المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها للفترات اللاحقة إذا لزم الأمر.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل بشكل مباشر إلى القيمة القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من استبعاد أو شطب أي من الممتلكات والألات والمعدات بالفرق بين المبلغ المستلم الناتج من بيع الأصل والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالموجودات في طور البناء أو الإنتاج أو التأجير أو لأغراض إدارية أو لأي أغراض لم تحدد بعد بسعر التكلفة مطروحاً منها أي تدني في القيمة. تتضمن التكلفة رسوم مهنية لتأهيل الموجودات وتكاليف قروض تتم رسملتها. يتم تصنيف تلك الممتلكات إلى الفئة المناسبة في بند ممتلكات ومعدات عندما يتم الإنهاء من إنجازها وتكون جاهزة للاستخدام. يتم احتساب الإستهلاك لتلك الموجودات على نفس أساس الإستهلاك للممتلكات والمعدات الأخرى والذي يبدأ عندما يصبح الموجود جاهز للاستخدام.

إستثمارات عقارية

إستثمارات عقارية هي عقارات يتم الاحتفاظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو كلاهما، ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة مع الأخذ بعين الاعتبار تكلفة المعاملات. يتم قياس الإستثمارات العقارية بعد الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من تغير القيمة العادلة للإستثمار العقاري في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي وقع فيها التغير.

يتم إلغاء الاعتراف بالإستثمارات العقارية عندما يتم إستبعادها أو عندما يتم سحب الإستثمار العقاري بصورة دائمة من الخدمة وعدم توقع منافع إقتصادية مستقبلية من إستبعاده. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إستبعادات الإستثمارات العقارية (تحسب على أساس الفرق بين صافي العائدات من البيع والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الربح أو الخسارة الموحد في فترة البيع أو الإستبعاد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الشهرة

بالإعتراف المبدئي في الفترة اللاحقة ، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر الأنخفاض كما هو موضح بالأيضاح رقم ١٤ في البيانات المالية الموحدة.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل وبعد احتساب مخصص للبضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة. تتضمن التكلفة سعر الشراء ورسوم الإستيراد والنقل غيرها من التكاليف المباشرة في نقل المخزون حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح لمواد البناء وقطع الغيار والبضائع.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً كل التكاليف المقدرة لإكمال العمل والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات عندما يكون على المجموعة إلزام (قانوني أو حكومي) ناشئ من أحداث سابقة، ويشترط أيضاً أن تكون تكاليف تسوية هذه الإلتزامات محتملة ويمكن تقديرها بشكل معقول.

إن المخصصات المعترف بها عند تاريخ التقرير هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الإلتزام الحالي، تتمثل القيمة الدفترية للمخصص بالقيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

إذا كان من المتوقع إستلام بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث فإنه يتم الإعتراف بها كموجودات إذا تأكد تحصيلها وكان من الممكن قياسها بشكل موثوق.

الموجودات المالية

يتم الإعتراف بالموجودات المالية أو إلغاؤها في تاريخ المعاملة حيث يتم شراء أو بيع الموجودات المالية تحت عقد يكون ضمن شروطه تسليم الموجودات المالية خلال الإطار الزمني المحدد من قبل السوق، ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملة.

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية متاحة للبيع وقروض وحسابات مدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وغرض الموجودات المالية ويتم تحديده في الإعتراف المبدئي بالموجودات المالية. يتم تسجيل جميع عمليات الشراء و البيع للموجودات المالية وشطب على أساس تاريخ المتاجرة. عمليات الشراء و البيع هي مشتريات و مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال فترة زمنية محددة حسب النظام في السوق.

طريقة سعر الفائدة الفعال

إن طريقة سعر الفائدة الفعال هي طريقة تستخدم لإحتساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية ولتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعال هو معدل الخصم للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على عمر الموجودات المالية أو، عندما يكون ملائماً، على فترة أقل لصافي القيمة الدفترية عند تاريخ الإعتراف المبدئي.

الإستثمارات المتاحة للبيع

الإستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الموجودات المالية غير المشنقة والمصنفة إما كإستثمارات متاحة للبيع أو غير مصنفة كقروض وذمم مدينة، أو كإستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الاستثمارات المتاحة للبيع (تتمه)

يتم تصنيف الأسهم المالية المدرجة في السوق النشط للمتاجرة والمملوكة من قبل المجموعة كإستثمارات متاحة للبيع والمدرجة بالقيمة العادلة في نهاية كل تقرير. وتملك المجموعة إستثمارات في أسهم غير مدرجة لا يتم تداولها في السوق النشط والتي تصنف كموجودات مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة ناقصاً خسارة التدني، إن وجدت.

يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة من تغيرات القيمة العادلة مباشرة في حقوق المساهمين تحت بند إحتياطي القيمة العادلة فيما عدا خسائر التدني والفائدة (التي يتم إحتسابها بطريقة سعر الفائدة الفعال) وفروق تغير العملات للموجودات النقدية (التي يتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد). عندما يتم بيع الإستثمار أو تتدنى قيمته، فإن الربح أو الخسارة المتراكمة تحت بند إحتياطي القيمة العادلة يتم إدراجه ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المتعلقة بالموجودات المالية المتاحة للبيع - أدوات الملكية ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما ينشأ الحق في إستلام تلك التوزيعات.

الذمم المدينة

تسجل الذمم المدينة بالقيمة الأصلية للفواتير بعد خصم مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها. يتم القيام بتقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك حول تحصيل المبالغ بالكامل. يتم شطب الديون المعدومة عندما تقدر الإدارة عدم إمكانية تحصيلها.

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة وتتم عن طريق دفعات ثابتة أو محددة ولا يتم تداولها في سوق نشط. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس تلك الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال مطروحاً منها خسائر التدني.

نقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من النقد لدى البنوك وفي الصناديق والودائع قصيرة الأجل المستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل بالصافي من حسابات السحب على المكشوف، إن وجدت.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل فعلي يدل على أن الموجودات المالية، بإستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، قد تدنت قيمتها. تتدني قيمة الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية فقط عند وجود دليل فعلي على حدوث تدني في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف المبدئي للأصل ويكون لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق. في حالة الإستثمارات المتاحة للبيع، يعتبر أي تدني مادي أو مستمر في القيمة العادلة للإستثمار إلى أقل من تكلفته دليل فعلي على حدوث تدني في القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمه)

فيما يلي الدلائل التي تستخدمها المجموعة لتحديد وجود تدني في القيمة:

- الصعوبات المالية الهامة التي يعاني منها المقرض أو المقترض.
- مخالفة العقد مثل التوقف أو التخلف عن سداد الفائدة أو أصل القرض.
- يصبح من المحتمل أن يعلن المدين من عمليات التمويل إفلاسه أو أية عملية أخرى لإعادة الهيكلة المالية.
- إختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل نتيجة الصعوبات المالية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، وفي حال عدم وجود دليل موضوعي لتدني قيمة الأصل المالي بصورة فردية، سواء كان هاماً أو لا، يتم تقييم الأصل ضمن مجموعة أصول مالية ذات مخاطر إئتمانية مماثلة بشكل جماعي لتحديد تدني القيمة. تتضمن الأدلة الموضوعية على تدني قيمة محفظة الذمم المدينة مع الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفوعات وزيادة في عدد الدفوعات المتأخرة بعد فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الإقتصادية المحلية المرتبطة بالعجز عن سداد المستحقات.

بالنسبة للموجودات بالتكلفة المطفأة، يكون التدني هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للموجودات المالية الأصلية. تتضمن الأدلة الموضوعية على تدني قيمة محفظة الذمم المدينة مع الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفوعات وزيادة في عدد الدفوعات المتأخرة بعد فترة الإئتمان بالإضافة إلى التغيرات الملحوظة في الظروف الإقتصادية المحلية المرتبطة بالحجز عن سداد المستحقات.

بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة يكون التدني هو الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للموجودات المالية الأصلية. لا يتم عكس مثل هذا التدني في الفترات اللاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية بمقدار الخسارة من التدني باستثناء الذمم المدينة التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها باستخدام المخصص. عندما لا يكون هناك احتمالية تحصيل هذه الذمم فإنه يتم شطبها مقابل المخصص. يتم عكس التحصيلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً على حساب المخصص. التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص يتم الاعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند اعتبار أن الموجودات المالية المتوفرة للبيع قد تدنت، فإن الخسائر المتراكمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم تصنيفها ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال الفترة.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، وفي حالة انخفضت قيمة خسائر التدني في قيمة الإستثمار في الفترة اللاحقة وكان من الممكن ربط هذا الإنخفاض بشكل موضوعي لحدث ما وقع بعد الاعتراف بالخسائر، فإنه يتم عكس قيمة الخسارة المعترف بها سابقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد وبحيث لا تتجاوز قيمة الإستثمار بعد عكس الخسارة قيمته وفقاً لطريقة التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم الاعتراف بخسائر التدني.

أما فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة كمتوفرة للبيع، فإن خسارة التدني والتي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد لا يتم عكسها من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن الزيادة في القيمة العادلة اللاحقة لخسارة التدني يتم الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم إدراجها تحت بند احتياطي القيمة العادلة. أما فيما يتعلق بديون أوراق مالية والمصنفة كمتوفرة للبيع، يتم عكس خسائر التدني لاحقاً من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا كانت الزيادة في القيمة العادلة للإستثمار يمكن أن تتعلق بشكل موضوعي لحدث حصل بعد الاعتراف بخسائر التدني.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي مدة الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو أن يتم إنتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تنقل المجموعة ولم تحتفظ بكافة مخاطر وعوائد الملكية ولكن إستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بالحصة المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها لمبالغ قد تضطر إلى دفعها. إذا كانت المجموعة تحتفظ بكافة مخاطر وعوائد الملكية من موجودات مالية تم نقلها فإن المجموعة تستمر بالإعتراف بالموجودات المالية وكذلك الإعتراف بإقتراض مضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية في مجملها، فإنه يتم الإعتراف بالربح أو الخسارة من الإستبعاد في بيان الربح أو الخسارة الموحد والذي يتمثل بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل وبين مجموع المقابل المستلم أو القابل للإستلام والربح أو الخسارة المتراكمة في بنود الدخل الشامل الأخرى.

عند إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية بغير مجملها (مثل حالة إحتفاظ الشركة بخيار إعادة شراء جزء من الموجودات المحولة)، تقوم المجموعة بتوزيع القيمة الدفترية للموجودات المالية بين الجزء الذي تحتفظ به المجموعة في خيار إعادة الشراء والجزء الذي تم إلغاء الإعتراف به وذلك على أساس القيمة العادلة النسبية لتلك الأجزاء عند تاريخ التحويل. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية الموزعة على الجزء من الأصل الذي تم إلغاء الإعتراف به ومجموع المقابل المستلم والأرباح والخسائر المتراكمة لهذا الجزء من الأصل (والمسجلة في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى) في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم تخصيص الأرباح والخسائر المتراكمة التي تم الإعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة وبنود الدخل الشامل الأخرى بين الجزء الذي لا تزال تعترف المجموعة به والجزء الذي تم إلغاء الإعتراف به وذلك على أساس القيمة العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

تدني قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات تعاني خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد من أجل تحديد مدى خسارة تدني القيمة، إن وجدت. عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لإحدى الموجودات، يجب على المجموعة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يكون هنالك تحديد أساسي ومعقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات على وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة.

القيمة الممكن استردادها هي أعلى من القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف الإستبعاد والقيمة عند الاستخدام. في تقدير القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل الذي تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لم يتم تعديلها.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة إما مطلوبات مالية أو أسهم وفقاً لأسس وجوهر الترتيبات التعاقدية و تعريفات للمطلوبات المالية و ادوات حقوق الملكية.

الذمم الدائنة

يتم تسجيل الإلتزامات بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمبالغ المتوجب دفعها مستقبلاً عن خدمات أو بضائع تم إستلامها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

المطلوبات المالية (تتمه)

قروض بنكية وتسهيلات

يتم الاعتراف المبدئي بالقروض بنكية والتسهيلات على أساس القيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. يتم تقييم القروض بالتكلفة المطفأة بعد الاعتراف المبدئي باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال ويتم إدراج أية فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة الإقراض.

إلغاء المطلوبات المالية

يتم إلغاء المطلوبات المالية فقط عند سداد، إنتهاء، أو إلغاء مطلوبات المجموعة المالية. يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية والمقابل المدفوع في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إجمالي المبالغ المطلوبة من/الى العملاء من عقود الاعمال

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

معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة تأثير هام أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية للشركة. وأيضاً، تعتبر الشركات على أنها أطراف ذات علاقة عندما يكون لدى الشركة القدرة على ممارسة النفوذ، أو سيطرة مشتركة على القرارات المالية والتشغيلية لهذه الأطراف.

تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عادة على نقل الموارد، الخدمات أو الإلتزامات بين الأطراف.

العائد على السهم

تعرض المجموعة الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد من الأسهم العادية. يتم إحتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافأة على أساس آخر راتب ومدة الخدمة وتستحق لكل موظف على أن يتم إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم إحتساب المكافأة وفقاً لقانون العمل القطري وعقد الموظف، وتدفع عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تقوم المجموعة بتصنيف مكافأة نهاية الخدمة تحت بند الإلتزامات غير المتداولة.

الضريبة

مصروف الضريبة للفترة يدرج تحت بند الضريبة الحالية. يتم الاعتراف بالضريبة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد، باستثناء البنود المدرجة في الدخل الشامل الآخر الموحد أو حقوق الملكية. وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة أيضاً في الدخل الشامل الآخر الموحد أو حقوق الملكية، على التوالي.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية حسب قوانين الضريبة المطبقة في قطر أو التي يتم تطبيقها في بيان المركز المالي الموحد حيث تعمل الشركة وشركاتها التابعة على توليد إيرادات خاضعة للضريبة. تقوم الإدارة دورياً بتقييم القرارات المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها الأنظمة الضريبية السارية للتفسير. وتضع أحكاماً عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقع دفعها للسلطات الضريبية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

تكاليف الإقتراض

تضاف تكلفة الإقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة وهي الموجودات التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة للإستخدام أو البيع.

يتم إدراج إيرادات الإستثمار من الودائع المؤقتة التي تم إستخدامها من القروض كجزء مطروح من تكلفة الإقتراض التي يجب رسملتها في الموجودات. يتم إدراج المتبقي من تكاليف الإقتراض في بيان الربح أو الخسارة الموحد في فترة تحققها.

تقارير القطاعات

القطاع هو عنصر من عناصر المجموعة الذي يشترك في نشاطات الأعمال ومن خلالها يمكنها تحقيق الإيرادات والمصروفات متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من عناصر المجموعة. إن نتائج القطاع التشغيلي يتم مراجعتها بصفة دورية من قبل الرئيس التشغيلي لصنع القرار (مجلس أعضاء الإدارة) للوصول لقرار حول كيف يتم توزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها بناءً على المعلومات المتوفرة (إيضاح رقم ٣٠).

الإيرادات

يتم تحقق إيرادات المجموعة كالتالي:

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع عندما تنتقل البضائع ويتم تحويل الملكية على أن يتم إستيفاء كافة الشروط التالية:

- انتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري؛
- غياب التحكم المستمر من قبل الإدارة على البضاعة المباعة؛
- تواجد إمكانية تحديد وإحتساب الإيرادات بشكل موثوق؛
- تواجد احتمالية تدفق المنافع الإقتصادية المتعلقة بالعمليات إلى الشركة؛ و
- إمكانية إحتساب والتعرف على المصاريف المتعلقة بالبضاعة بشكل موثوق.

إيراد عقود المقاولات والعقود المتخصصة

عندما يمكن تقدير نتائج عقد الإنشاء بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات والتكاليف بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز من نشاط العقد في تاريخ بيان المركز المالي، وتقاس على أساس نسبة من تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى الآن بالنسبة للتكاليف الإجمالية للعقد إلا إذا كان هذا لا يمثل مرحلة الإنجاز. يتم إدراج الإختلافات في عقود الأعمال مثل المطالبات ومدفوعات الحوافز إلى العقود إذا كان من الممكن قياسها بشكل موثوق وإستلامها محتمل.

عندما تكون نتائج عقد البناء لا يمكن تقديرها بشكل موثوق، يتم الاعتراف بإيرادات العقد إلى حد تكاليف العقد المتكبدة التي من المرجح أن تكون قابلة للإسترداد. تم إثبات العقود كمصروفات في الفترة التي يمكن تكبدها فيها. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد ستتجاوز إجمالي إيرادات العقد، فإنه يتم إثبات الخسارة المتوقعة كمصروف مباشرة.

عندما يتم تكبد تكاليف العقد حتى الآن بالإضافة إلى الاعتراف بالأرباح ناقصاً بالخسائر المحققة زيادة في المتطلبات المرحلية، يظهر فائض المبالغ المستحقة من العملاء عن إيرادات العقود، وعند زيادة المطالبات المرحلية تتكبد تكاليف العقد حتى تاريخه بالإضافة إلى الأرباح المحققة أقل من المعترف بها كخسائر. يظهر فائض المبالغ المستحقة إلى العملاء عن أعمال العقد بتنفيذ المبالغ المستلمة من قبل الأعمال ذات الصلة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد كإلتزام، تدرج قيمة الفواتير المصدرة عن العمل المنجز ولكن لم تدفع حتى الآن من قبل العملاء في بيان المركز المالي الموحد تحت ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الإيرادات (تتمه)

تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عند تقديم الخدمة.

إيرادات الفوائد

يتم المحاسبة عن إيرادات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

توزيع الأرباح

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

٤. التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث

لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والظاهرة ضمن الإيضاح رقم (٣)، يتوجب على الإدارة عمل تعديلات وتقديرات وإفتراسات معينة خاصة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراسات مبنية على الخبرات السابقة وعلى عوامل أخرى ذات علاقة. من الممكن أن تختلف النتائج الحقيقية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر ويتم تعديل التقديرات المحاسبية خلال السنة التي تتم فيها المراجعة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في سنة التعديل والسنوات المقبلة إذا كان التعديل يؤثر على كل من السنوات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الرئيسية غير تلك التي تتعلق بالتقديرات التي قامت بها إدارة المجموعة كجزء من تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها الأثر الأهم على القيم المسجلة في البيانات المالية الموحدة.

إن الإدارة قد قامت بتقييم قدرة الشركة على الأستمرارية وقد جاءت النتائج مرضية بما لدي المجموعة من موارد للأستمرار بالمستقبل القريب. إن المجموعة مربحة ولديها صافي موجودات، أعمال رأسمالية وتدفقات نقدية إيجابية كما في السنة المنتهية. بالإضافة إلي ذلك لم يرد إلي علم الإدارة وقوع أية شكوك قد تؤثر على قدرة الشركة على الأستمرارية. لذلك تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الأستمرارية

تصنيف الموجودات المالية

تقرر الإدارة عند شرائها وتملكها للإستثمارات فيما إذا كان سيتم تصنيفها كإستثمارات متاحة للبيع أو كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بتصنيف هذه الإستثمارات كموجودات مالية بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا ما كانت مشتركة بغرض المتاجرة بها أو تم تصنيفها كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بواسطة المجموعة عند الاعتراف المبدئي. تصنف كافة الإستثمارات الأخرى كإستثمارات متاحة للبيع.

قياس الإستثمارات العقارية

إن الإدارة مطالبة بتطبيق إما طريقة القيمة العادلة أو طريقة التكلفة كسياسة محاسبية لقياس إستثماراتها العقارية وتطبيق هذه السياسة على جميع الإستثمارات العقارية، إلا إذا كانت تملك إستثمار عقاري مستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي، والذي بموجبه يتم قياس هذه الإستثمارات العقارية بالقيمة العادلة فقط.

ولقد اختارت المجموعة تطبيق طريقة القيمة العادلة لأغراض قياس إستثماراتها العقارية في بيان المركز المالي الموحد.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث (تتمه)

تصنيفات الترتيبات المشتركة

تقوم المجموعة بتحديد الترتيب فيما إذا كان عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة اعتماداً على الشكل القانوني على الترتيبات التعاقدية. أخذت الإدارة بعين الاعتبار الوقائع والظروف التي تبين الحق في الأصول والالتزامات للمطلوبات في الترتيبات المشتركة، وبناءً على ذلك، يتم تصنيف حصة المجموعة في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة للمجموعة (إيضاح رقم ١٠ وإيضاح رقم ٣٠).

تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بفحص موجوداتها الملموسة وغير ملموسة سنوياً لتحديد ما إذا كانت هذه الموجودات قد عانت من تدني قيمتها، إذا ما ظهرت دلائل لتدني القيمة، وفقاً للسياسات المحاسبية المنصوص عليها في الإيضاح رقم (٣). يتم تحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد باستخدام طريقة القيمة في الإستخدام والتي تتطلب تقدير التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات على مدى العمر الإنتاجي لها وخصمها باستخدام أسعار الخصم السائدة في السوق.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقدير مبالغ الذمم التجارية المدينة الممكن تحصيلها عندما توجد شكوك حول تحصيل تلك الذمم بشكل كامل. يتم هذا التقدير للمبالغ المدينة الجوهريّة على أساس إفرادي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهريّة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة اجمالية ويحتسب لها مخصص بناءً على طول الفترة الزمنية التي تم التأخر فيها عن السداد على أساس معدلات الإسترداد التاريخية. يتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي سيتم تحصيلها فعلياً في المستقبل والمبالغ المتوقعة ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تلك التقديرات ، تستند بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك.

اعترفت المجموعة بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٦,٤٠١,٤٦٩ ريال قطري (٢٠١٦: ٨,٠٩٦,٠٣٠ ريال قطري) ويمثل هذا المبلغ مطالبات تعدت ٣٦٥ يوم و أن تحصيلها غير متوقع.

قياس الإستثمارات العقارية

تمتلك إحدى الشركات التابعة مبنى تم إنشاؤه على قطعة أرض مستأجرة من طرف ثالث لمدة ١٠ سنوات. تم تصنيف المبنى الإستثمارات العقارية. يتم تخفيض القيمة العادلة على مدى فترة الإيجار، حيث سيتم نقل الأرض والمباني إلى المؤجر في نهاية مدة العقد. ترى الإدارة أن الرصيد الختامي للإستثمارات العقارية يقارب القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في تاريخ التقرير. يتم تصنيف الإنخفاض في القيمة العادلة ضمن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر المجمع. بلغت الأرصدة الختامية للإستثمارات العقارية ١,٥٦٤,٩١٩ ريال قطري و ٢,١٧٠,٦٩٢ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على التوالي.

تدني قيمة إستثمارات متاحة للبيع

تتبع المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" لتحديد فيما إذا كان هناك تدني في الموجودات المالية المتاحة للبيع. يتطلب هذا التقييم أن تقوم المجموعة بتقديرات هامة من بينها تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى تدني القيمة.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة بالقيمة العادلة لأغراض التقارير المالية. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة معلومات يمكن ملاحظتها في السوق الى الحد المتاح. عندما تكون المعلومات الأولية غير متوفرة، تقوم المجموعة بإشراك مقيمين مؤهلين مستقلين لأداء التقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع المقيمين الخارجيين المؤهلين لوضع أساليب التقييم المناسبة والمدخلات للنموذج. تم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في الإيضاحات المتعلقة بها.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث (تتمه)

تدني قيمة البضائع

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم عمل تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق اعتماداً على معدلات التقادم والتدني في القيمة. وتلعب عوامل عدة مثل تغير الطلب وتسعير المنتجات والإهلاك وقضايا الجودة دوراً هاماً في تلك التعديلات. وبناءً على هذه العوامل المذكورة، تقوم المجموعة بتقييم مخصص البضاعة بطينة الحركة والمتقدمة في تاريخ كل تقرير ويتم عمل التعديلات اللازمة في حال إختلاف هذه التعديلات عن المتوقع.

خصم المحتجزات

تقوم الادارة بتحديد معدل الفائدة الفعلي لخصم المحتجزات طويلة المدى مدينة / دائنة لتحديد قيمتها الحالية.

ممتلكات وألات ومعدات

يتم إستهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات بناءً على الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها والتي تكون مبنية على الإستخدام المتوقع لتلك الموجودات ودرجة التلف والإهلاك الناتجة عن الإستخدام وخطط الصيانة والإصلاح والتقادم التكنولوجي الناتج عن التغيرات التكنولوجية والقيمة المتبقية. لم تأخذ المجموعة بالإعتبار أي قيمة متبقية لهذه الموجودات حيث تعتبرها غير جوهرية.

الإعتراف بإيرادات العقود طويلة الأجل

تقوم الإدارة بتقدير تكلفة المشروع بهدف الإعتراف بالإيرادات وبالخسائر المتوقعة في عملية إحتساب التكلفة المتوقعة لإنجاز المشاريع ، تقوم الإدارة بتقديم تقارير منظمة وملاحظات على النتائج الفعلية ومقارنات مستقبلية مقابل الموازنة التقديرية. هذه العملية تتطلب الرقابة على الأداء المالي والتشغيلي وتحديد المخاطر الرئيسية التي تواجه الشركة وتطوير ووضع خطط لإدارة هذه المخاطر . في رأي الإدارة أن التكاليف المتوقعة لإنجاز المشاريع المختلفة تظهر بصورة عادلة.

كما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) في تطبيق نسب الإنجاز على مشاريع طويلة الأجل، يتطلب من المجموعة بأن تعترف بأي خسائر متوقعة على عقودها. في ضوء ما سبق، برأي إدارة المجموعة ، وفقاً للحقائق الحالية، لن تحقق المجموعة أي خسائر في المستقبل

أوامر التغير

قامت إحدى الشركات التابعة (دباس للمشاريع قطر ذ.م.م.) من خلال عملياتها المشتركة (أي تى آيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م ودباس للمشاريع ذ.م.م - عملية مشتركة) بتسجيل إيرادات متراكمة بقيمة ١٦٣,٨٢٠,٠٠٠ ريال قطري حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (حصة المجموعة: ٤١,٧٧٤,١٠٠ ريال قطري) ناتجة عن أوامر تغيير تتعلق بتغيير نطاق العمل وتكاليف تمديد المشروع. مازالت الإدارة في مرحلة المفاوضات مع العميل للموافقة على أوامر التغيير. إن الإدارة واثقة بأن المبالغ المسجلة في البيانات المالية قابلة للإسترداد.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ،		٥- نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٢١,٦٥٨	٩٣١,٨٨٠	نقد في الصندوق
١١٤,٥٠١,٨٨٦	١٢٧,٩٦٥,٠١٥	نقد في البنك
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع ثابتة (إيضاح أ)
٦٩٠,٠٠٠	٩٥٨,٦٥٧	هامش بنكي
١٢٢,٥١٣,٥٤٤	١٣٦,٨٥٥,٥٥٢	الإجمالي (٥-أ)
		يطرح:
(٧٠,٩٤٥,١٧٣)	(٧٠,٤٧٩,٢٩٢)	أرصدة سحب على المكشوف (إيضاح ١٦-أ)
٥١,٥٦٨,٣٧١	٦٦,٣٧٦,٢٦٠	رصيد النقد وشبه النقد ، (٥-ب)

إيضاح (أ):

تتمثل الودائع الثابتة بودائع لدى بنك محلي في دولة قطر، وتحمل معدل ربح للسنة ١% (٢٠١٦: ١%)، هذه الودائع تستحق خلال أقل من ٣ شهور من تاريخ الإيداع.

٦- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٢,٢١٧,١١٤	١٢١,٤٦٤,٤٧٣	ذمم تجارية مدينة ، بالصافي
٥٠,٢٤٦,٢٢٤	٢٧,٧٦١,٩١٣	محتجزات مدينة
٢٣,٣٨٥,٣١٨	١,٤٦٧,٧٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥,٩٣٢,٦٩٩	٢٢,٦١٢,٢٠٦	أرصدة مدينة أخرى (إيضاح أ)
٢١١,٧٨١,٣٥٥	١٧٣,٣٠٦,٣٤٠	

(إيضاح أ)

يندرج ضمن أرصدة مدينة أخرى مبلغ ٦,٨٩٣,٤٦٧ ريال قطري مستحق من شركة قطر العامة للتأمين وإعادة التأمين مقابل عملية إستبعاد شركة الشرقيون للمشاريع (ش.ش.و)، علماً بأن عملية الإستبعاد إكتملت خلال ٢٠١٥. إن الإدارة على ثقة أن هذا المبلغ سيتم تحصيله. إيضاح ٨ (ب).

إن متوسط الفترة الإئتمانية الممنوحة للعملاء هي ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوماً. لا يتم إحتساب فائدة على المبالغ المتأخرة. يتم تكوين مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند توفر أدلة موضوعية على عدم إمكانية إسترجاع تلك المبالغ تستند إلى الخبرات السابقة للإدارة.

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٠,٣١٣,١٤٤	١٢٦,٧٨٨,٣٩٣	تتكون الذمم التجارية المدينة من:
(٨,٠٩٦,٠٣٠)	(٥,٣٢٣,٩٢٠)	ذمم تجارية مدينة
١٢٢,٢١٧,١١٤	١٢١,٤٦٤,٤٧٣	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		ذمم تجارية مدينة، بالصافي

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمه)

إن أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

(أ) أعمار الديون غير المتأخرة وغير متدنية القيمة

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٥١,٥٩٩,٩٠٤	٥٧,٣٧٦,٥١٢	أقل من ٦٠ يوماً
١٨,٥٥٨,٩٧٤	٢٣,٢٥٤,٥٢٢	٦١ - ٩٠ يوماً
٧٠,١٥٨,٨٧٨	٨٠,٦٣١,٠٣٤	

(ب) أعمار الديون المتأخرة وغير متدنية القيمة

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٨٥٣,٢٣٤	١١,٣٢١,٩٦٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
٢٢,٥٥٠,٩١٢	١٤,٥٤٣,٦٦٧	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
١٥,٦٥٤,٠٩٠	١٤,٩٦٧,٨٠٨	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٥٢,٠٥٨,٢٣٦	٤٠,٨٣٣,٤٣٩	

(ج) أعمار الديون المتأخرة ومتدنية القيمة

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٨,٠٩٦,٠٣٠	٥,٣٢٣,٩٢٠	أكثر من ٣٦٥ يوماً

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٣٦٢,٣٩٨	٨,٠٩٦,٠٣٠	الرصيد في بداية السنة
٦,١٧٨,٧٦٨	--	المكون خلال السنة
(٣٠٤,٤٧٥)	(١,٧٧٢,١١٠)	المعكوس من المخصص
(١,١٤٠,٦٦١)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	ما تم شطبه خلال السنة
٨,٠٩٦,٠٣٠	٥,٣٢٣,٩٢٠	الرصيد في نهاية السنة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- إجمالي المبالغ المطلوبة من العملاء مقابل عقود أعمال

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
٧٣٦,٥٣١,٩٧٣	٩٢٦,٨١٧,٣٢٦
(٥٨٧,٨٣٢,٩٦٢)	(٧٢٨,٠٧٢,٢٧٩)
١٤٨,٦٩٩,٠١١	١٩٨,٧٤٥,٠٤٧

تكلفة العقود المتكبدة مضافا اليها الأرباح المعترف بها
يطرح: فواتير الإنجاز الصادرة

٨- الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
٣٣,٨٠٥,٧٤٣	٢٤,٩٢٣,٦٣١
٥,٢٠٢,٥٨٤	٧,٨٢٦,٥٧٠
٣٩,٠٠٨,٣٢٧	٣٢,٧٥٠,٢٠١

مجموعة الهديفي (ذ.م.م) وشركاتها التابعة
أخرى

(ب) مطلوب للأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
٧,٦٥٠,٨٧٨	٦,٨٩٣,٤٦٧
٢,٩٣٦,٨٩٧	٣,٢١٩,٥٥٤
١٢,٩٢٧,٨١٢	٦,٦٩٩,٣٤٣
٢٣,٥١٥,٥٨٧	١٦,٨١٢,٣٦٤

مساهمين حاليين (إيضاح أ)
مجموعة الهديفي (ذ.م.م) وشركاتها التابعة
أخرى

إيضاح (أ):

يتضمن رصيد المساهمين الحاليين مبلغ ٦,٨٩٣,٤٦٧ ريال قطري كتوزيعات أرباح مستحقة مقابل استبعاد شركة الشرقيون للمشاريع (ذ.م.م)، والتي تم استبعادها خلال عام ٢٠١٥ كما هو موضح بالأيضاح رقم ٦ (أ).

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩. المخزون		٣١ ديسمبر ،
	٢٠١٧	٢٠١٦
مخزون تجاري (إيضاح ٢٤ أ)	٦٢,٤٤٤,٢٧٢	٥٦,٦٧٦,٤٤٨
مواد خام	٣,٢٣٧,٠٠٦	٦,٣٩٤,٩٤٣
بضاعة في الطريق	٧,٧٨٩,٥٢٩	٥,٨١١,٦٦١
	٧٣,٤٧٠,٨٠٧	٦٨,٨٨٣,٠٥٢
ناقصاً: مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة	(١,٨١٨,٨٦٤)	(٢,١٣٩,٦٠٧)
	٧١,٦٥١,٩٤٣	٦٦,٧٤٣,٤٤٥

١٠. موجودات مصنفة كمحتفظ بها برسم البيع		٣١ ديسمبر ،
	٢٠١٧	٢٠١٦
موجودات محتفظ بها برسم البيع	---	٣٩٥,١٩٥,١٠٤
إستثمار في عملية مشتركة (أ) *	---	---
مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات مصنفة كمحتفظ بها برسم البيع	---	٢٦٩,٦٠٣,٦٩٧
مطلوبات العملية المشتركة (ب)	---	---

* إستثمار في العمليات المشتركة

(أ) خلال عام ٢٠١٥، وافق الشركاء على إستبعاد حصة الشركة في شركة السويدي للكابلات - قطر ذ.م.م (عملية مشتركة) يتوقع أن تكون القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع العملية المشتركة أعلى من القيمة الدفترية للمشروع المشترك. وفقاً لذلك، لم يتم الإعتراف بخسارة تدني على إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات كمحتفظ بها برسم البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

(ب) وفي تاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧ تم توثيق عقد بيع حصص الشركة بالكامل لمجموعة الهديفي ذ.م.م واستبعاد كافة ارصدة الموجودات والمطلوبات المرتبطة بتلك الحصص من دفاتر المجموعة.

(ج) لم تكن شركة السويدي للكابلات - قطر (ذ.م.م) جزء من عملية الاكتتاب العام الأولى.

١١. محتجزات مدينة		٣١ ديسمبر ،
	٢٠١٧	٢٠١٦
المحتجزات المدينة	٥٠,٩٣٦,٣١٧	٤٧,٤٩٨,٥٣٦
مصاريف الخصومات	(١,٤٠٨,٢٢٧)	(٤,١٩١,٦١٢)
صافي المحتجزات في نهاية السنة	٤٩,٥٢٨,٠٩٠	٤٣,٣٠٦,٩٢٤

تطبق الإدارة متوسط خصم ٤,٢٥% و ٥% لإحتساب القيمة الحالية للمتحصلات المتوقعة من المحتجزات المدينة والتي يتم تصنيفها على أنها غير متداولة.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢. إستثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠

إستثمارات متاحة للبيع

يتم تسجيل الإستثمارات المتاحة للبيع بالتكلفة، حيث أنه لا يمكن تقدير قيمتها العادلة بشكل موثوق. وتعتبر هذه الإستثمارات غير مدرجة

١٣. إستثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
٢,٧٧٦,٤٦٥	٢,١٧٠,٦٩٢
(٦٠٥,٧٧٣)	(٦٠٥,٧٧٣)
٢,١٧٠,٦٩٢	١,٥٦٤,٩١٩

الرصيد الإفتتاحي

التغير في القيمة العادلة

الرصيد في نهاية السنة

تتضمن الإستثمارات العقارية مبنى مقام على قطعة أرض مستأجرة من طرف ثالث لمدة عشرة أعوام. تم تصنيف المبنى كإستثمار عقاري باستخدام طريقة القيمة العادلة. يتم إطفاء القيمة العادلة على مدى عمر الإيجار ، حيث أن الأرض والمبنى سوف يتم إنتقالها إلى الطرف الثالث (مالك الأرض) عند إنتهاء عقد الإيجار. في رأي الإدارة أن القيمة النهائية للإستثمارات العقارية تقارب القيمة العادلة للإستثمار العقاري في تاريخ التقرير. تم تصنيف إطفاء القيمة العادلة ضمن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

١٤. الشهرة

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

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ - ممتلكات وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	مباني وإنشاءات	سيارات	تحسينات على المباني	معدات مكتبية	أدوات ومعدات	الآلات	أجهزة حاسوب	أعمال رأس مالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
التكلفة:										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣,٩٤٣,٤٥٤	٩,٧٨٦,٩٢٦	١٨,٣٠١,٤١٧	٦,٣٨٤,١٤٨	٨,١٨٢,٢٢٣	٧,٤٤٠,٧٣٩	٦٥٥,٩٣٣	١,٥٤٥,٣٥٥	١,٨٠٤,٥٧٥	٥٨,٠٤٤,٧٧٠
إضافات	٥٥٦,٢٠٤	٨١٠,٧٣٨	١,٣٠٣,٧٠٥	٣,٣٠٠,٢٢٨	١,٣٦٠,١١٧	٦٨٥,٠٣٠	--	٥٧,٤٦١	١,٠٢٥,٦١٢	٩,٠٩٩,٠٩٥
إستبعادات	--	--	(٣,٣٧٥,٠٠٥)	--	(٦٦٣)	(٢٦٦,٤٠٠)	--	--	--	(٣,٦٤٢,٠٦٨)
إعادة تصنيف	--	--	٢٠١,١٣٠	--	(٣٧٢,١٤٧)	٣٦٩,٧٥٦	--	(١٩٨,٧٣٩)	--	--
تحويلات	--	١,٨٠٤,٥٧٥	--	--	--	--	--	--	(١,٨٠٤,٥٧٥)	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤,٤٩٩,٦٥٨	١٢,٤٠٢,٢٣٩	١٦,٤٣١,٢٤٧	٩,٦٨٤,٣٧٦	٩,١٦٩,٣٠٠	٨,٢٢٩,١٢٥	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٠٤,٠٧٧	١,٠٢٥,٦١٢	٦٣,٥٠١,٧٩٧
إضافات	٣٢٠,٥١٢	٩٣,١٢٤	٦٦٥,٥٠٠	١٢١,٦٣٣	٥٢٢,٧٥٥	٩٢٣,٣١٣	--	٧٧,٢١٩	١٧٠,٥٨٣	٢,٨٩٤,٦٣٩
إستبعادات	(٧١,٠٠٠)	--	(١,١٤٢,٨٨٦)	--	--	--	--	(٣٩,٧٩٨)	--	(١,٢٥٣,٦٨٤)
تحويلات	--	--	--	١,١٩٦,١٩٥	--	--	--	--	(١,١٩٦,١٩٥)	--
تعديلات	٣,٢٥٠	--	--	--	(٥,٤٤٧)	--	--	--	--	(٢,١٩٧)
الأعدام	(١٧,٥٧٥)	--	--	--	(٦,٢٩٨)	--	--	--	--	(٢٣,٨٧٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤,٧٣٤,٨٤٥	١٢,٤٩٥,٣٦٣	١٥,٩٥٣,٨٦١	١١,٠٠٢,٢٠٤	٩,٦٨٠,٥٤٠	٩,١٥٢,٤٣٨	٦٥٥,٩٣٣	١,٤٤١,٤٩٨	--	٦٥,١١٦,٦٨٢
الإستهلاك المتراكم:										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢,٧٧٤,٢٧٤	٨,٧٢٠,٣٠٤	١٢,٣١٠,٤٢٣	٢,٢٧٨,٢٣٤	٥,٤١٢,٧٤١	٥,٠٧٨,٣٧٠	٤٤١,٨٤٥	١,٠٧٩,٦٩٤	--	٣٨,٠٩٥,٨٨٥
إستهلاك السنة	٢٩٠,٢٥٦	٦٦٣,٥٨٩	١,٨٨٣,٨٤١	٦٤٢,١٤٢	٩٠٠,٥٢٠	١,٠٣٥,٠٦٠	٥٤,٠٢٤	٢١٥,٦٤٤	--	٥,٦٨٥,٠٧٦
إستبعادات	--	--	(٢,٨٧٦,٨٤٧)	--	--	(١٨٠,٥٣٤)	--	--	--	(٣,٠٥٧,٣٨١)
إعادة تصنيف	٦٣,٤٨٣	--	١٩,٥٤٣	--	(٢٧٨,٥٦٤)	٢٦٠,٠٨٣	--	(٦٤,٥٤٥)	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣,١٢٨,٠١٣	٩,٣٨٣,٨٩٣	١١,٣٣٦,٩٦٠	٢,٩٢٠,٣٧٦	٦,٠٣٤,٦٩٧	٦,١٩٢,٩٧٩	٤٩٥,٨٦٩	١,٢٣٠,٧٩٣	--	٤٠,٧٢٣,٥٨٠
إستهلاك السنة	٤٣٨,٨١٣	٥٨٦,٨٨٧	١,٧٧٩,٧٢٥	١,٠٢١,٠٠٥	٩٧٣,١٥٨	١,٠٣٠,٠٤٧	٤٩,١٠٤	١٤٢,٧٨٧	--	٦,٠٢١,٥٢٦
إستبعادات	(٧١,٠٠٠)	--	(١,١٣٨,٩٨٩)	--	--	--	--	(٣٩,٠٠٤)	--	(١,٢٤٨,٩٩٣)
الأعدام	(١٧,٥٧٥)	--	--	--	(٦,٢٩٨)	--	--	--	--	(٢٣,٨٧٣)
تعديلات	٣٧٥	--	--	--	(٣٧٥)	--	--	--	--	--
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣,٤٧٨,٦٢٦	٩,٩٧٠,٧٨٠	١١,٩٧٧,٦٩٦	٣,٩٤١,٣٨١	٧,٠٠١,١٨٢	٧,٢٢٣,٠٢٦	٥٤٤,٩٧٣	١,٣٣٤,٥٧٦	--	٤٥,٤٧٢,٢٤٠
صافي القيمة الدفترية:										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٢٥٦,٢١٩	٢,٥٢٤,٥٨٣	٣,٩٧٦,١٦٥	٧,٠٦٠,٨٢٣	٢,٦٧٩,٣٥٨	١,٩٢٩,٤١٢	١١٠,٩٦٠	١٠٦,٩٢٢	--	١٩,٦٤٤,٤٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١,٣٧١,٦٤٥	٣,٠١٨,٣٤٦	٥,٠٩٤,٢٨٧	٦,٧٦٤,٠٠٠	٣,١٣٤,٨٣٣	٢,٠٣٦,١٤٦	١٦٠,٠٦٤	١٧٣,٢٨٤	١,٠٢٥,٦١٢	٢٢,٧٧٨,٢١٧

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦- قروض وديون بنكية

١٦ (أ) حسابات السحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
٧٠,٩٤٥,١٧٣	٧٠,٤٧٩,٢٩٢

رصيد نهاية السنة

تلك السحوبات علي المكشوف مؤمنة بضمانات شخصية من قبل شركاء المجموعة مع سعر فائدة يتراوح من ٤,٥% إلى ٨,٥% (٢٠١٦): ٤,٥% إلى ٨,٥% (ب) قروض

غير متداولة		متداولة	
٣١ ديسمبر ،		٣١ ديسمبر ،	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣,٠٥٧,٥١٩	--	٢٥,١٥٦,٢١١	١٤,١٢٨,٤٩٦
--	--	٤٢,٠١٣,٤٦٢	٥٥,٩٠٣,٩٢٠
--	--	١٦,٧٧٧,٦٣٨	١٧,٧٢٥,١٥٨
٣,١١٣,٧٢٧	١,٢٦٩,٣٨٧	١١,٩٨٠,٥٠٤	١٠,١٤٨,٧١٦
--	--	--	٢٨,٩٢٢,٦٩٥
--	--	٢٦٠,٩٣٠	١٠٨,٣٣٣
٦,١٧١,٢٤٦	١,٢٦٩,٣٨٧	٩٦,١٨٨,٧٤٥	١٢٦,٩٣٧,٣١٨

(١) تمويل المشروع

خلال عام ٢٠١٤ دخلت المجموعة في قروض لتمويل مشاريعها القائمة. يتم تسديد هذه القروض من ٤ إلى ١٠ أشهر من الدفعات قيد التنفيذ المدفوعة من قبل العميل حيث أن سعر الفائدة تتراوح بين ٥% إلى ٦% (٢٠١٦: ٥% إلى ٨%). يعود الجزء الغير متداول إلى قروض المشروع النقدية لتمويل المصاريف النقدية والتي تستحق في تواريخ مختلفة بعد ٣ شهور من تاريخ إنتهاء المشروع مع سعر فائدة ٦% سنوياً. تلك القروض مؤمنة بضمانات شخصية من قبل شركاء المجموعة.

(٢) قرض إستيراد

تمثل قروض الإستيراد القروض التي تم الحصول عليها من أحد البنوك المحلية لشراء مواد خاصة للمشروع وإصدار خطابات إعتما لمقاولين الباطن. تحمل هذه القروض متوسط فائدة يتراوح من ٥% إلى ٦,٧٥% (٢٠١٦: ٤,٥% إلى ٤,٧٥%) سنوياً وتكون مدة إستحقاقها تتراوح من ١٨٠ إلى ٢٧٠ يوماً.

(٣) قروض تحت الطلب

قروض تحت الطلب هي القروض التي تم الحصول عليها من أحد البنوك المحلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل. حيث تحمل القروض متوسط سعر فائدة يتراوح من ٥% إلى ٦,٧٥% سنوياً (٢٠١٦: ٤,٥% إلى ٥%) سنوياً.

(٤) قروض لأجل

وقد أبرمت الشركة اتفاقيات مع البنوك المحلية لتقديم قروض لبناء سكن للعمال ومخازن. تلك القروض مؤمنة بضمانات شخصية وضمانات تجارية من قبل شركاء المجموعة. وذلك بتواريخ إستحقاق مختلفة بمتوسط فائدة يتراوح من ٥% إلى ٦,٧٥% سنوياً (٢٠١٦: ٤,٥% إلى ٥%) سنوياً.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ،		١٧- إجمالي المبالغ المطلوبة إلى العملاء مقابل عقود أعمال
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	فواتير الإنجاز الصادرة
٦٣٤,٤١١,٩١٦	٥٨٥,٧٨٢,٠١٢	يطرح: تكلفة العقود المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المعترف بها
(٥٩٩,٦٩٢,٠٧٢)	(٥٥٨,٥٩٦,٥٧٣)	
٣٤,٧١٩,٨٤٤	٢٧,١٨٥,٤٣٩	

٣١ ديسمبر ،		١٨- ذمم دائنة وأرصدة مستحقة الدفع
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	ذمم تجارية دائنة و أوراق دفع
٨٣,٨٥٠,٦٦٠	٨٠,١٨٦,٤٢٠	دفعات مقدمة من العملاء
٤٦,٠٩٧,٧٤١	١٩,٢٤٨,١٧٩	صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية*
--	١,٠١٧,٧٩٩	مصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى
٤٥,٩٢٧,٠١٢	٦٤,٧٥٤,٧٢٦	
١٧٥,٨٧٥,٤١٣	١٦٥,٢٠٧,١٢٤	

* صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

بناء على القانون رقم (١٣) الصادر في عام ٢٠٠٨ ، قامت المجموعة بأخذ مخصص بما يعادل ٢,٥% من صافي ربح المجموعه وذلك لدعم الانشطه الرياضيه والثقافيه الاجتماعيه والخيريه. بناء على التعليمات الصادره في عام ٢٠١٠ من وزارة الاقتصاد والتجارة فانه يتم تحويل هذا المخصص من الارباح المدوره للمجموعه والتي بلغت ١,٠١٧,٧٩٩ ريال قطري عن السنه الماليه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣١ ديسمبر ،		١٩- محتجزات دائنة
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	إجمالي المحتجزات الدائنة
٨٥٢,٤٥٣	١,٢٨٥,٢٨٦	
٨٥٢,٤٥٣	١,٢٨٥,٢٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

لم يتم خصم المحتجزات الدائنة غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لأن التأثير يعتبر غير جوهري. استخدمت الإدارة متوسط خصم ٤,٥% لإحتساب القيمة الحالية للدفعات المتوقعة للمحتجزات الدائنة غير متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣١ ديسمبر ،		٢٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	المخصص كما في ١ يناير،
٢٦,٤٧٠,١٤٦	٢٩,٦١٤,٧٤١	المكون خلال السنة
٦,٢٢٣,٥٥٥	٤,٩٤٨,٩٣٤	رد المخصص
(٢٤٠,١٧٤)	--	المدفوع خلال السنة
(٢,٨٣٨,٧٨٦)	(٤,٤٢٤,٩١٥)	المخصص كما في ٣١ ديسمبر،
٢٩,٦١٤,٧٤١	٣٠,١٣٨,٧٦٠	

٢١- رأس المال

قرر المساهمون بناءً على إجتماع الجمعية العامة للمساهمين المنعقد بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ تعديل نسبة ملكية رأس المال وطرح ٦٠% من عدد الأسهم المعدل للإكتتاب العام.

بناء على قرار سعادة وزير الاقتصاد و التجارة وعلى اجتماع الجمعية العمومية للمساهمين المنعقد بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٦، وافق جميع المساهمين على القيمة النهائية للمجموعة والتي تمثل رأس المال المعدل للمجموعة والبالغ ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري ما يعادل ٨٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، استندت القيمة النهائية على تقارير تقييم صادرة عن مقيمين مستقلين، كما وافق المساهمون أيضا على طرح ٤٩,٨٠٠,٠٠٠ سهم للاكتتاب العام والتي تمثل ٦٠% من رأس المال المعدل للمجموعة.

قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها والموافقة عليه من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة في ٥ ديسمبر ٢٠١٦، وتم توثيق عقد التأسيس من قبل وزارة العدل بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٦ كما تم التأشير بذلك على السجل التجاري للشركة خلال عام ٢٠١٧ ليصبح رأس مال الشركة ٨٣٠ مليون ريال قطري ، (٢٠١٦ : عشرة ملايين ريال قطري). وكذلك موافقة الجهات المعنية بالدولة على اتمام عملية الاكتتاب في الاسهم وفقاً للضوابط المعمول بها وكذلك الموافقة على الانتهاء من اجراءات التأسيس واتخاذ الاجراءات اللازمة لعقد الجمعية التأسيسية.

خلال الجمعية العامة التأسيسية المنعقدة في ٥ مايو ٢٠١٧، عرض رئيس الجمعية جميع إجراءات تحوّل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامه قطرية برأس مال ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري، وأضاف أن تكلفة هذا التحويل قد بلغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري. ناقش المساهمون نتائج الاكتتاب العام وتبين أن ٢٤,٧٥٦,٨٠٠ سهم فقط تم الإكتتاب بها والتي تعادل ٢٩,٨٣% من إجمالي رأس المال المعدل. وبناء على عملية الاكتتاب أصبح رأس مال الشركة كما يلي:

البيان	عدد الأسهم	القيمة الاسمية للسهم	قيمة الأسهم بالريال القطري	النسبة من رأس المال
المؤسسين	٥٨,٢٤٣,٢٠٠	١٠ ريالات	٥٨٢,٤٣٢,٠٠٠	٧٠,١٧%
المساهمين الجدد	٢٤,٧٥٦,٨٠٠	١٠ ريالات	٢٤٧,٥٦٨,٠٠٠	٢٩,٨٣%
اجمالي رأس مال الشركة	٨٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠ ريالات	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

٢٢- إحتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري وعقد تأسيس الشركة ، يتم تحويل ١٠% من الأرباح السنوية إلى الإحتياطي القانوني حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية القطري.

٢٣- الإيرادات

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٩,٢٣٣,٥٠٠	١٧١,٢٢٢,٠٣٧	إيرادات تجارية
٢٣٨,٤٦٠,٣٧٩	٢٩٨,٠٠٩,٤٦٩	إيراد العقود
٤٤٧,٦٩٣,٨٧٩	٤٦٩,٢٣١,٥٠٦	

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤ - تكاليف مباشرة

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٢,٢٢٢,١٢٤	١٢٨,٥٣٦,٣٠٠	تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح أ)
٧٩,٩١٧,٨٢٩	٧٣,٧٧٩,٥٤٧	مواد خام
٧٥,٦٦٩,٤٤٢	٧٧,٥٥٥,٤٩١	رواتب وأجور وتكاليف ذات صلة
٣٥,٣٦٤,٠٣٦	٢٧,٧٣٠,٤٧٢	مقاولون من الباطن
١,٩٢٠,٩١٧	١,٩٤٩,١٨٢	إيجارات
١,٧٥٩,٦٣٨	٢,٤٢٨,٥٩٨	تكاليف موقع
٢,٥٢٢,٥٨٠	٢,٣١٨,١٦٤	تكاليف مالية
٢,٤٤٩,٤٧١	٢,٣٢٩,١٣٢	شحن ورسوم أخرى
--	٧٩٣,٠٠٠	مخصص تكاليف صيانة
(٨,٨٧٥,٧٦٦)	٤٠١,٢٤٣	(عكس) / رسوم مرتجعة لمقاولي باطن (إيضاح ب)
٦,٢٩٤,١٧٧	١٠,٢٩٣,٣٢٤	تكاليف متنوعة
٢٩٩,٢٤٤,٤٤٨	٣٢٨,١١٤,٤٥٣	

إيضاح أ: الحركة في تكلفة البضاعة المباعة

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٨,٠٩٠,٥٩٢	٥٦,٦٧٦,٤٤٨	رصيد المخزون في بداية السنة (إيضاح ٩)
١٠٠,٨٠٧,٩٨٠	١٣٤,٣٠٤,١٢٤	المشتريات خلال السنة
(٥٦,٦٧٦,٤٤٨)	(٦٢,٤٤٤,٢٧٢)	رصيد المخزون في نهاية السنة (إيضاح ٩)
١٠٢,٢٢٢,١٢٤	١٢٨,٥٣٦,٣٠٠	

إيضاح ب: إن الرصيد المقارن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ يمثل رد مخصصات تم إحتسابها في السنة السابقة لموردين ولمقاولين من الباطن.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٠٩٩,٥٧٥	٩,٦٢٥,٥٢٧	إيرادات التأجير
٥,٢٧٢,٥٣٧	٣,٠٥٣,٢٠٥	استرداد تكاليف
٤,١٧٠,٤٠٠	١,٥٨٢,٥٢٩	رد مخصص تكاليف الصيانة
١,٤٧٦,٩٧٣	١,٠٧٢,٧٤٣	إيرادات الخدمة
٣٦٥,٨٣٢	٥٤٥,٨٩٦	إيرادات الفوائد
٤,٧٨٧,٦٧٣	٥,١٩٠,٣٧١	إيرادات متنوعة
٢٦,١٧٢,٩٩٠	٢١,٠٧٠,٢٧١	

٢٦ - مصاريف إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣,٩٢٤,٣٠٤	٤٤,١٥٦,٦٦٠	رواتب ومنافع الموظفين
١٢,٦٦٩,١٣٦	١٢,٤٠١,٠٦٠	إيجارات مكاتب ومخازن ومساكن الموظفين
٨,٣٣٢,٣٧٣	٣٧٨,٩٥٦	ديون معدومة - مشطوبة
١,٨٩٤,٤٥٢	١,٨٩١,٦١٣	أتعاب مهنية وقانونية
١,٥٤٨,٤٨٤	٢,٢٨٧,٦٦٨	مصاريف سفر
١,٤٨٩,٨٨١	٤٦١,٠٩٥	مصاريف المكتب العام
١,٢٤٣,٣٦٩	١,٥٠٨,٨٧٠	صيانة وإصلاحات
٨٧٩,٢١١	٥٤٧,٧٢١	إتصالات وبريد
٧٢١,٢٥٧	٤٠٤,٥٤٣	تطوير الأعمال ومصاريف العمولات
٣٣٢,٥٨٧	٤٥٧,٤٦٣	مصاريف كهرباء وماء
٢٨٨,٥٣٩	٩٨,٠١٠	تأشيرات وإقامات
٢١٣,١٩٩	٣٣٢,٨٧٦	مصاريف سيارات
—	١,٤٨٩,٠٧٢	خسائر بيع مواد تالفه
٧٥,٤٨٧	—	تنقلات وأجور عمال
٥,٨٦١,٢٩٦	١٠,٤٨٢,٤٩٥	مصاريف متنوعة
٧٩,٤٧٣,٥٧٥	٧٦,٨٩٨,١٠٢	

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧. العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بتقسيم ربح السنة الموزع لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
٠,٥٥	٠,٤٩
٠,٦٨	--
١,٢٣	٠,٤٩

العائد الأساسي للسهم الواحد من العمليات المستمرة

العائد الأساسي للسهم الواحد من العمليات غير المستمرة

إجمالي العائد الأساسي للسهم

فيما يلي، ربح السنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والمستخدمة في احتساب العائد الأساسي للسهم. تم استخدام عدد الاسهم الجديدة ٨٣ مليون سهم في احتساب العائد الاساسي للسهم للفترة الحالية و كذلك فترة المقارنة.

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٦	٢٠١٧
ريال قطري	ريال قطري
٤٥,٧٢٥,٦٥٣	٤٠,٧١١,٩٤١
٥٦,٨٣٩,٠٤٣	--
١٠٢,٥٦٤,٦٩٦	٤٠,٧١١,٩٤١
٨٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠,٠٠٠

ربح السنة المستخدم في احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد

من العمليات المستمرة

ربح السنة المستخدم في احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد

من العمليات غير المستمرة *

إجمالي ربح السنة العائد لمالكي الشركة

متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (بالسهم)

تم استخدام عدد الاسهم الجديدة ٨٣ مليون سهم في احتساب العائد الاساسي للسهم للسنة الحالية وكذلك السنة المقارنة

*كما في تاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٧ تم توثيق عقد بيع حصص الشركة بالكامل لمجموعة الهديفي ذ.م.م واستبعاد كافة ارصدة الموجودات والمطلوبات المرتبطة بتلك الحصص من دفاتر المجموعة كما هو موضح بالأيضاح ١٠ (ب).

٢٨. توزيعات أرباح مستحقة الدفع

خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية ، اقترح مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٨ توزيعات نقدية بواقع ٠,٢٥ ريال قطري للسهم وبقيمه اجماليه ٢٠,٧٥٠,٠٠٠ ريال قطري كتوزيعات ارباح نقدية عن ارباح العام ٢٠١٧.

وخلال إجتماع الجمعيه العامه العاديه السنويه للمجموعه والمنعقدة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٧ ، تمت الموافقه على توزيع ٠,٣٠ ريال قطري للسهم وبقيمه اجماليه ٢٤,٩٠٠,٠٠٠ ريال قطري كتوزيعات ارباح نقدية عن العام ٢٠١٦ .

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩- حقوق الأقلية غير المسيطرة

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية وحقوق التصويت المملوكة من قبل حقوق الأقلية	أرباح حقوق الأقلية غير المسيطرة	توزيع الأرباح	حقوق الأقلية غير المسيطرة المتراكمة
			ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)	قطر	٣٩,٦٠ %	٢١,٤٠٣,٤٢٠	(٦,٦٢٢,٥١٧)	٥٣,٩٠٩,٢٧٥
شركة واطر ماستر (قطر) (ذ.م.م)	قطر	٣٦,٧٠ %	٤,٦٠٠,٨١٤	--	١٠,٦٤٢,٦٥٢
شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية (ذ.م.م)	قطر	٣١,٥٠ %	(٧٦٩,٢٥٤)	--	١,٩١٨,١٥٨
شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)	قطر	٤٩,٠٠ %	٤,٣٢٧,٦٨٨	--	١١,١٦٤,١١٣
شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)	قطر	٤٩,٠٠ %	٤٤٦,٩٧١	--	٣,٥٦٩,٩٧٩
شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)	قطر	١٥,٠٠ %	٩٣,٩٩٨	--	(٨٠,٢٩٣)
الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م)	قطر	٢٤,٥٠ %	(٤٦٧,٤٧١)	--	٤,٦٥٣,٢٥٧
			٢٩,٦٣٦,١٦٦	(٦,٦٢٢,٥١٧)	٨٥,٧٧٧,١٤١
٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)	قطر	٣٩,٦٠ %	٢١,٤٨٣,٢٦٥	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٢,٥٧٧,٠١١
شركة واطر ماستر (قطر) (ذ.م.م)	قطر	٣٦,٧٠ %	٢,٩٥٧,٨٧٨	--	٥,٨٠٨,٢١٤
شركة الهندسة الإلكترونية ميكانيكية (ذ.م.م)	قطر	٣١,٥٠ %	٥٨٧,٣٤٢	--	٢,٧٩٣,٠٥١
شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)	قطر	٤٩,٠٠ %	٦٤٨,٤٨٤	--	٦,٨١٠,٢٦٦
شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)	قطر	٤٩,٠٠ %	١٦٢,٥٠٢	--	٣,١٢٣,٠٠٨
شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)	قطر	١٥,٠٠ %	٧٩,٠٤٤	--	(١٩٦,٣٩٠)
الشركة المتحدة للتوريدات (ذ.م.م)	قطر	٢٤,٥٠ %	(٦١٩,١٩٨)	(٥,٨٨٠,٠٠٠)	(٦,٦٥٦,٤٨٥)
			٢٥,٢٩٩,٣١٧	(١١,٨٨٠,٠٠٠)	٥٤,٢٥٨,٦٧٥

مجموعة إستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩-حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)	شركة واطر ماستر (قطر) (ذ.م.م)	شركة الهندسة الإلكترووميكانية (ذ.م.م)	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)	شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)	شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٦٦,٠٢٤,٩١٢	٧٦,٤٢١,٢٤٢	٧٩,٩٨٣,٠١٩	٤٦,٩٨١,٩٥٧	١٢٣,٢٥٤,٥٥٩	٣٦,٥٥٤,٢٣٧	٢٦,٧٤٠,٨٨٣	
الموجودات المتداولة							
١٦,٤٦٨,٥٤٩	١٠,٠٣٨,٩٧٦	٧,٩٦٧,٠٩٦	١٨,٧٣٤,٢٦٧	١١,٥٩٢,٢٦١	٣٣٤,٤٦٠	٣,٥٣١,٤٧٩	
الموجودات غير المتداولة							
٥٥,٦٩٥,٥٦٩	٥٨,٤٧٣,١٧٢	٧٨,٠٢٨,٦٩٠	٤٥,٢٠٣,٤٠٥	١٢٣,٠٣٠,١٨٧	٣٨,٢٧٩,٨٧١	٩,١٨٥,٤٨٤	
المطلوبات المتداولة							
٨,٩٤٠,٠٧٠	٦,٠٤٤,٩٥٦	٣,٠١٨,١٥٥	٤,٠٨٨,٥٨٧	٣,٠٨٤,١٤٦	٤٠٢,٥٤٠	١,١٧٤,٠٩٢	
المطلوبات غير المتداولة							
١٤٣,٥٤٧,٣٢٣	٩١,٦١٤,٥٧٠	٦٤,٧٧٩,٤٦٢	٧٨,٥٥٦,٣٣٩	٤٦,٩١٣,٦٦٥	٢٠,١٧٥,٠٨٩	١٧,٦٣٩,١٩٧	
إيرادات							
٥٤,٠٤٩,٠٤١	١٢,٥٣٦,٢٧٨	(٢,٤٤٢,٠٧٦)	٨,٨٣٢,٠١٦	٩١٢,١٨٦	٦٢٦,٦٥٤	٢٤,٥٨٢,٠٢٠	
ربح (خسارة) السنة							
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)	شركة واطر ماستر (قطر) (ذ.م.م)	شركة الهندسة الإلكترووميكانية (ذ.م.م)	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)	شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)	شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٤,٧٩٤,٨٨٣	١,٩٦٨,١٥٨	(٩,٤٠٣,٨٠٢)	١,٤٠٠,٩١٦	٨٤١,٦٠٠	(١,٥٨٥,٥١٥)	(٣,١٠٥,٨١١)	
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية							
(٥٣١,٨١٤)	(٣٣٥,٤٨١)	(٩١,٩٤٩)	(١,٥٩٥,٨٧٣)	(١٧,٥٩٢)	(٧٤,٤٥٠)	٢٦,٢٦٣,٨٤٤	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية							
(٤٠,٢٢٣,٧٦٢)	(٢,٨٠٨,٩١٣)	٩,٩٠٧,٩٨٨	٤,٤٦٥,٩٣٣	١٠,٧٧٧,١٧٣	--	(٢٢,٣٥٩,١٤٧)	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية							
٤,٠٣٩,٣٠٧	(١,١٧٦,٢٣٦)	٤١٢,٢٣٧	٤,٢٧٠,٩٧٦	١١,٦٠١,١٨١	(١,٦٥٩,٩٦٥)	٧٩٨,٨٨٦	
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد							

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩- حقوق الأقلية غير المسيطرة (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)	شركة وائر ماستر (قطر) (ذ.م.م)	شركة الهندسة الإلكتروميكانيكية (ذ.م.م)	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)	شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)	شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٦٨,٠٩٣,٠٩٦	٤٧,٥٣٩,٣١٤	٨٣,٦٠٤,٣١٦	٤٤,٣٨٣,٩٥١	١١٩,٤٤٣,٣٠٩	٣٤,١٨٩,٠٤٣	٣١,٤١٢,٢٢٥	
الموجودات المتداولة							
١٩,٢١٦,٩٤١	١١,١١٣,٥٨٠	٦,٣٨٢,٣٠٠	١٤,٤٤٤,٣٤٩	١٠,٢٨٢,٤٨٤	٣٨٤,٩٥٧	٢,٠٩٢,٥٣٤	
الموجودات غير المتداولة							
٧٥,٧٦٤,٦٨٠	٣٣,٨٤٤,٢٧١	٧٨,٢١٠,٧٢٤	٤٤,٦٠٣,٧٦٦	١١٩,٣٣٩,٦٦٧	٣٦,٥٠٦,٣١٩	١٠,٣٤٥,٥٥٧	
المطلوبات المتداولة							
٧,٥١٢,٨١٤	٧,٦٠٦,٩٨٢	٢,٥٧٢,٧٦٦	٦,٤٦١,٨٧٧	٢,٧٨٩,٩٥٠	٤٨٨,٠٤٨	١,٧٦٨,٢٧٢	
المطلوبات غير المتداولة							
١٤٨,٦٠٦,٥٧١	٨٢,٥٠٦,٥٣٤	٨٥,٢٧٨,٤١٥	٥٨,٠٠٤,٨٧١	٢٧,٥٨٤,٨٦٢	٢٢,٢٨٩,٢٧١	١٧,٤٧٧,٨٧٣	
إيرادات							
٥٦,٧٣٦,٧٤١	٨,٤٩٠,٣٢٤	٢,٠٢٤,٨٨١	١,٣٧٦,٨٠٥	٣٣١,٦٣٦	٦٧٥,٨٧٠	٢١,٤٧٢,٦٦٠	
ربح السنة							

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية (ذ.م.م)	شركة وائر ماستر (قطر) (ذ.م.م)	شركة الهندسة الإلكتروميكانيكية (ذ.م.م)	شركة التطوير العمراني للمقاولات والتجارة (ذ.م.م)	شركة دباس للمقاولات - قطر (ذ.م.م)	شركة تريكو لمواد البناء (ذ.م.م)	الشركة المتحدة للتوريدات ذ.م.م
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٣,١٩٥,٦٥٨	(١,٩١٨,٤٩٩)	١٦,١٠٠,٦٥٠	١١,٣٦١,٠٩٩	(٥٤٦,١٣٠)	(٤٤٩,٤٨٠)	٢,٤٧٦,٣٧٧	
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية							
(٢٧٤,٦٠٦)	(٤,٢٦٢,٠٠٠)	(٧٤٩,٠٧٩)	(٧٣٢,٧٧٨)	(٣١٠,٨٠١)	(١٨٧,٦٩٨)	٢٣,٣١٠,٥٨٧	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية							
(٣٣,١٧٧,٩٠٦)	٤,١٣٦,٠٤٠	(١٩,١٦٧,٥٠١)	(١١,٠٨٦,٢٥٥)	٨,٣٦٣,٠٨٨	--	(٢٧,٣٣٨,٠٩١)	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية							
(٢٥٦,٨٥٤)	(٢,٠٤٤,٤٥٩)	(٣,٨١٥,٩٣٠)	(٤٥٧,٩٣٤)	٧,٥٠٦,١٥٧	(٦٣٧,١٧٨)	(١,٥٥١,١٢٧)	
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد							

٣٠ - البيانات القطاعية

ترتكز المعلومات التي يتم تقديمها لأعضاء مجلس الإدارة بهدف تحديد المصادر وتقييم البيانات القطاعية على أنواع الخدمات التي يتم تقديمها. لدى المجموعة أربع قطاعات تشغيلية تصدر تقارير، كما هو موضح أدناه، وهي وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. وتقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات أعمال منفصلة. تقوم كل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل منتظم. يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة:

١. مقاولات: ويشمل ذلك أنشطة البناء.
٢. المقاولات المتخصصة: وتشمل الميكانيكية والكهربائية والسباكة بالإضافة إلى أنظمة الأمن.
٣. تجارة: وتشمل تجارة المواد الغذائية والكيميائية والكهربائية وأنظمة الأمن والسلامة ومواد البناء.
٤. معالجة المياه والصيانة ذات الصلة: ويشمل ذلك التعاقد لمشاريع العناية بالصحة وحمامات السباحة، وميزات المياه ومعالجة المياه وصيانة ما بعد البيع والخدمات.
٥. أخرى يتعلق ذلك بالرصيد القادم بالشركة.

تشمل قطاعات التجارة على شركات تابعة مختلفة تعمل داخل دولة قطر والتي تعتبر أيضا قطاعات تشغيلية من قبل المجموعة. يتم تجميع هذه القطاعات التشغيلية الفردية في قطاع تشغيلي واحد لغرض عرض البيانات المالية، مع الأخذ في الاعتبار المعايير التالية:

- تشابه طبيعة الخدمات / المنتجات المقدمة
 - تشابه الطرق المستخدمة في توزيع السلع / تقديم الخدمات
- كما هو موضح أدناه، المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع قابل للإفصاح. يتم قياس الأداء على أساس أرباح القطاع، كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة. يتم استخدام أرباح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج بعض القطاعات المتعلقة بعمليات أخرى تعمل ضمن تلك الصناعات. يتم تحديد الأسعار بين القطاعات على أساس تجاري.

القطاعات الجغرافية

لم تقم المجموعة بتنويع أنشطتها خارج دولة قطر. وبالتالي فإن معظم موجودات المجموعة تقع في دولة قطر. وبناء على ذلك، لا توجد قطاعات جغرافية محددة وواضحة في المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠ - البيانات القطاعية (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مقاولات	مقاولات متخصصة	التجارة	معالجة المياه والصيانة	أخرى	الأجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٧٨,٥٥٦,٣٣٩	٢٥٥,٢٤٠,٤٥٠	٤٣,٨٢٠,١٤٧	٩١,٦١٤,٥٧٠	--	٤٦٩,٢٣١,٥٠٦
١,٠٨١,٨٢٢	٥,٠٩١,٨٩٥	٢,٠١٩,٣٦٢	٩١٢,٩٩١	٥,١٥٠	٩,١١١,٢٢٠
١,٨٩٩,٩٣٠	١,٣١٩,٢١٤	٨١٣,٥٢٦	١,٦٥٣,٠٨١	٣٣٥,٧٧٥	٦,٠٢١,٥٢٦
٨,٨٣٢,٠١٦	٥٢,٥١٩,١٥١	٣٥,٩٨١,٧١٣	١٢,٥٣٦,٢٧٨	٦,٩٦٩,٠١٥	١١٦,٨٣٨,١٧٣
٦٥,٧١٦,٢٢٤	٤٠٥,٢٩٠,٣٩٦	١٠٥,٥٤٧,٨٩٤	٨٦,٤٦٠,٢١٨	٨٥٩,٩٦٢,٩١٢	١,٥٢٢,٩٧٧,٦٤٤
٤٩,٢٩١,٩٩٢	٢٧١,٧٩٦,٨١٧	٥١,٧٢٨,٢٢٦	٦٤,٥١٨,١٢٨	١٦,١٠٠,٤٣٠	٤٥٣,٤٣٥,٥٩٣

الإيرادات الخارجية
مصرفات الفوائد
الاستهلاك
ربح السنة
الموجودات القابلة للإفصاح القطاعي
المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مقاولات	مقاولات متخصصة	التجارة	معالجة المياه والصيانة	أخرى	الأجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٥٨,٠٠٤,٨٧١	٢٦١,٤٦٩,٨٤٨	٤٥,٧١٢,٦٢٦	٨٢,٥٠٦,٥٣٤	--	٤٤٧,٦٩٣,٨٧٩
١,٤٢٣,٣٠٢	٤,٧٠٣,٢٧٩	١,٨٧٣,٩٠٨	٧٠٠,٣٩٧	٢,٢٤٩	٨,٧٠٣,١٣٥
١,٧١٢,٣٣٧	١,١٨٤,٧٢١	١,٠٨٧,٩٩٨	١,٤٤٦,٧٤٣	٢٥٣,٢٧٧	٥,٦٨٥,٠٧٦
١,٣٧٦,٨٠٥	٥٩,٠٩٣,٢٥٨	٢٧,٤١٥,٥٨٨	٨,٤٩٠,٣٢٤	٢٠,٧٦٨,٩٩٥	١١٧,١٤٤,٩٧٠
٥٨,٨٢٨,٣٠٠	٤٠٧,٠٢٢,٤٤٦	١٠٤,٦١٧,٩٨٢	٥٨,٦٥٢,٨٩٤	٧٥,٦٥٥,٨٧٩	٧٠٤,٧٧٧,٥٠١
٥١,٠٦٥,٦٤٣	٢٨٦,١٩٠,٦٠١	٦٨,٢٩٠,٨٢٤	٤١,٤٥١,٢٥٣	١٤,٩٠٤,٨٦٥	٤٦١,٩٠٣,١٨٦

الإيرادات الخارجية
مصرفات الفوائد
الاستهلاك
ربح السنة
الموجودات القابلة للإفصاح القطاعي
المطلوبات القابلة للإفصاح القطاعي

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠-البيانات القطاعية (تتمه)

تم إيضاح السياسات المحاسبية للقطاعات القابلة للإفصاح في إيضاح رقم (٣). يمثل ربح القطاع الأرباح قبل الضرائب المكتسبة من قبل كل قطاع بدون توزيع التكاليف الإدارية ورواتب المدراء و ربح إستبعاد حصة في الإستثمارات والحصة من أرباح الشركات الزميلة وأرباح وخسائر أخرى وتكاليف التمويل وهذا هو التقرير المقدم لاعضاء مجلس الادارة لغايات تخصيص الموارد اللازمة وتقييم اداء القطاعات.

تسويات إيرادات، الربح أو الخسارة، الموجودات والمطلوبات والبنود الجوهرية الأخرى للقطاعات الصادر تقريرها.

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
		الربح أو الخسارة
١١٧,١٤٤,٩٧٠	١١٦,٨٣٨,١٧٣	إجمالي الربح أو الخسارة للقطاعات القابلة للإفصاح
(٤٦,١٢٠,٠٠٠)	(٤٦,٤٩٠,٠٦٦)	إلغاء الأرباح المشتركة بين القطاعات
٧١,٠٢٤,٩٧٠	٧٠,٣٤٨,١٠٧	الربح الموحد للسنة من العمليات المستمرة
		الموجودات
٧٠٤,٧٧٧,٥٠١	١,٥٢٢,٩٧٧,٦٤٤	إجمالي الموجودات للقطاعات القابلة للإفصاح
٣٩٥,١٩٥,١٠٤	--	موجودات مصنفة برسم البيع
(٤٥,٥٢٥,٩٨٦)	(١٢٥,١٨٨,٦٢١)	إلغاء الموجودات المشتركة بين القطاعات
١,٠٥٤,٤٤٦,٦١٩	١,٣٩٧,٧٨٩,٠٢٣	
		المطلوبات
٤٦١,٩٠٣,١٨٦	٤٥٣,٤٣٥,٥٩٣	إجمالي المطلوبات للقطاعات القابلة للإفصاح
٢٦٩,٦٠٣,٦٩٧	--	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المصنفة برسم البيع
(٢٤,٠١٩,٩٨٤)	(١١,١١٧,٨٥٣)	إلغاء المطلوبات المشتركة بين القطاعات
٧٠٧,٤٨٦,٨٩٩	٤٤٢,٣١٧,٧٤٠	

لغرض مراقبة أداء القطاع وتوزيع الموارد بين القطاعات،

- يتم تخصيص جميع الموجودات للقطاعات القابلة للإفصاح بخلاف الاستثمار في الشركة الزميلة والموجودات المحتفظ بها برسم البيع وممتلكات ومعدات والأدوات المالية المنسوبة إلى الشركة الأم.
- يتم تخصيص جميع المطلوبات للقطاعات القابلة للإفصاح بخلاف مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمطلوبات المالية المنسوبة إلى الشركة الأم.

لا يساهم أي من العملاء بنسبة ١٠% أو أكثر في إيرادات المجموعة خلال ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١- حصة العمليات المشتركة

دخلت المجموعة في إتفاقيات مشتركة مع أي تي ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م في ٠٢ نوفمبر ٢٠١٠ (أي تي ستار للهندسة والمقاولات ودباس قطر ذ.م.م عملية مشتركة) لتنفيذ مشروع منحتة شركة سيكس كونستراكت مدماك لتنفيذ الأعمال الميكانيكية والكهربائية والسباكة لدي مركز الدوحة للمؤتمرات في دولة قطر .

٢٠١٦	٢٠١٧
٥٠٪	٥٠٪
٥٠٪	٥٠٪

دباس قطر ذ.م.م

أي تي ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م

يبين الجدول أدناه ملخص من البيانات المالية للعمليات المشتركة والتي تمثل ١٠٠٪ من الأصول والالتزامات ونتائج العمليات كما في ٣١ ديسمبر :

ملخص من البيانات المالية للعمليات المشتركة:

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠٤,٥٢٦,١٦٠	٢٢١,٤٢٨,٨٧٧	إجمالي الموجودات
١٩٢,٤١٤,٠٦٨	٢٠٩,٢٣٥,٢٤٤	إجمالي المطلوبات
٩,٣٧٠,٢٩٨	٢١,٤٠١,٠٨٦	الإيرادات
٣,٥٦٨,٢٠٩	٨١,٥٤١	صافي الربح

تظهر حصة المجموعة من أصول والالتزامات وإيرادات وأرباح وصافي ربح العمليات المشتركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر :

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢,١٥٤,١٧٠	٥٦,٤٦٤,٣٦٤	إجمالي الموجودات
٤٩,٠٦٥,٥٨٧	٥٣,٣٥٤,٩٨٧	إجمالي المطلوبات
٢,٣٨٩,٤٢٦	٥,٤٥٧,٢٧٧	الإيرادات
٩٠٩,٨٩٤	٢٠,٧٩٣	صافي الربح
٢٤٧	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٩,٤٤٦	١٥,٣٧٣	مصاريف الأهلاك
٢٨,٨٩٤	—	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٢,١٤٠,٤١٢	١٢,٦١٠,٧٤٦	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٠,٩٦٥,٠٠٠	١٠,٩٦٥,٠٠٠	الالتزامات المحتملة

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢- التزامات محتملة

٣١ ديسمبر ،		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢,٦٣٤,٦٦٥	٢٩,٢٧٥,١٣٣	خطابات إئتمان
٦٠,٢٤٩,٧٥٣	٥١,٤٥٨,٩٤٥	خطابات ضمان
٤٥,٧٣٢,٢٣١	٥٧,٠١٧,٢٤٢	ضمان أعمال
--	٧,١٨٤,٥٠٠	سندات ومناقصات
--	١٧,٥٩٦,٩٤٤	ضمانات مدفوعة مقدما
٣,٧٦٢,٠٠٠	١,٩٠٣,٧٦٤	ضمانات أخرى
		٣٣- الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

الموجودات المالية

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من نقد وأرصدة لدى البنوك، المطلوب من أطراف ذات علاقة، ذمم تجارية، محتجزات مدينة، إستثمارات متاحة للبيع وإستثمارات في شركات زميلة.

المطلوبات المالية

تتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم التجارية الدائنة، السحب على المكشوف لدى البنوك، قروض، محتجزات دائنة ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة.

القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم فيها تبادل الموجودات أو تسوية المطلوبات بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس تجاري بحت. حيث أنه تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم تقييمها بالقيمة العادلة، إن القيمة الدفترية للأدوات المالية للمجموعة قد تختلف عن قيمتها العادلة، ومع ذلك، فإن وجهة نظر الإدارة، أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية حيث أن معظم هذه الأدوات المالية إما قصيرة الأجل بطبيعتها أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار.

تدرج القيمة العادلة

إن الجدول التالي يحلل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة وفقاً لطريقة التقييم. تعرف المستويات المختلفة كالتالي:

المستوى ١	الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى ٢	مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة الموجودة في المستوى (١) للموجودات والمطلوبات ، وتكون واضحة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى ٣	المدخلات للموجودات أو للمطلوبات التي لا يمكن ملاحظتها.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣ - الأدوات المالية (تتمه)

القيمة العادلة	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٠١٧			
مستوى تدرج القيمة العادلة			
موجودات مالية			
إستثمارات عقارية			
١,٥٦٤,٩١٩	--	--	١,٥٦٤,٩١٩
٢٠١٦			
مستوى تدرج القيمة العادلة			
موجودات مالية			
إستثمارات عقارية			
٢,١٧٠,٦٩٢	--	--	٢,١٧٠,٦٩٢

لا توجد أي أدوات مالية أخرى تم قياسها في المستويين ١ و ٢، لم يكن هناك أي تحويلات ضمن أي مستوى تدرج القيمة العادلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧ على التوالي .

٣٤ - إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على السحب على المكشوف لدى البنوك، وقروض، مطلوب إلى أطراف ذات علاقة، محتجزات دائنة و ذم تجارية دائنة وأوراق دفع. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل ذم تجارية مدينة، محتجزات مدينة، مطلوب من أطراف ذات علاقة، إستثمارات متاحة للبيع، الإستثمارات العقارية، الإستثمار في شركات زميلة والحسابات الجارية لدى البنوك والتي تنشأ مباشرة نتيجة عمليات المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات بغرض إدارة كل من هذه المخاطر ، والتي تنشأ مباشرة من العمليات والتي يتم تلخيصها كما يلي:

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخطر بعدم مقدرة الطرف المتعاقد معه على سداد التزاماته للآخر مما يتسبب في تحمل المجموعة لخسارة مالية. إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان من خلال القيمة الدفترية للأصول المالية والتي تتكون أساساً من أرصدة لدى البنوك و ذم مدينة. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة لدى البنوك محدودة ، حيث أن ودائعها لدى بنوك ذات نسب إئتمانية جيدة. كما أن مخاطر الائتمان على الذم المدينة محدودة ، حيث أنها موزعة على العديد من العملاء ويتم إظهارها بالصافي من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد مراجعة إمكانية تحصيلها.

إدارة مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في الخطر من تغييرات قيمة الأدوات المالية بسبب تقلبات أسعار العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات ضئيلة، حيث أن معظم المبيعات والمصاريف تتم بالريال القطري أو الدولار الأمريكي.

مجموعة استثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمه)

إدارة مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بإحتياطات بنكية ملائمة والتسهيلات المستمرة ومراقبة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والفعلية ومقابلة تواريخ إستحقاق الإلتزامات والأصول المالية. إن سياسات المجموعة للمبيعات تتطلب دفع المبالغ خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً. يتم سداد الذمم الدائنة عادة خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن الإلتزامات المالية للمجموعة هي بطبيعتها قصيرة الأجل وتستحق خلال فترة ١٢ شهر.

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد بأنها قادرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة في نفس الوقت الذي تقوم به بتحقيق الحد الأقصى من العائد للمساهمين من خلال تعظيم الإستفادة من أرصدة الديون ورأس المال. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من الديون، والتي تتكون من القروض الموضحة في الإيضاح رقم (١٦) وحقوق المساهمين متضمنة رأس المال، الإحتياطات والأرباح المدورة

معدل الإستعداد

تقوم المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال بشكل منتظم.

إن معدل الإستعداد في نهاية السنة هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ،

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٢,٣٥٩,٩٩١	١٢٨,٢٠٦,٧٠٥	دين (أ)
(٥١,٥٦٨,٣٧١)	(٦٦,٣٧٦,٢٦٠)	النقد وشبه النقد (إيضاح رقم ٥ (ب))
٥٠,٧٩١,٦٢٠	٦١,٨٣٠,٤٤٥	صافي الدين
٣٤٦,٩٥٩,٧٢٠	٩٥٥,٤٧١,٢٨٣	حقوق الملكية (ب)
١٤,٦٤%	٦,٤٧%	صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية

(أ) يتضمن الدين القروض طويلة وقصيرة الأجل كما هو موضح في إيضاح رقم (١٦).

(ب) تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال وإحتياطات المجموعة.

٣٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرصدة محددة في بيان المركز المالي الموحد كما في السنة السابقة لتتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لم يكن لاعاده التصنيف اثر على صافي الربح أو صافي الموجودات أو حقوق الملكية لسنة المقارنة.

٣٦ - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الاداره وأصدرت بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٨.