

الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	المحتويات
٥-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٧	بيان المركز المالي الموحد
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٤-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كي بي ام جي  
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث  
شارع ٢٣٠  
مبنى ٢٤٦  
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة  
دولة قطر  
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤  
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦ ٧٤١١  
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في الشركة المتحدة للتنمية (ش.م.ع.ق.).

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والبيانات الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، و التدفقات النقدية، والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. وقد قمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

### أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأيها، كما إننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الأساسية (تابع)	
تقييم الاستثمارات العقارية	
راجع إيضاحات ٢ و ٤ و ١٠ حول البيانات المالية الموحدة	
أمور التدقيق الأساسية	وصف أمور التدقيق الأساسية
<p>ركزنا على هذا الأمر للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• أن القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية كما في تاريخ التقرير تمثل نسبة ٥٠ % من إجمالي موجودات المجموعة؛ وبالتالي فهي تمثل جزء جوهري من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (نسبة ٤٩٪ في سنة ٢٠٢٠).</li> <li>• يتضمن تقييم الاستثمارات العقارية استخدام أحكام وتقديرات هامة.</li> </ul>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المقيم الخارجي.</li> <li>• فحص تقارير التقييم وتقييم ما إذا كان لأي من المواضيع المدرجة فيها تأثير محتمل على المبالغ المسجلة و / أو الإفصاح في البيانات المالية الموحدة.</li> <li>• مطابقة معلومات العقار الواردة في التقييم بتتبع عينة من المدخلات على سجلات العقار ذي الصلة الذي تحتفظ به المجموعة.</li> <li>• إشراك مقيمين مهنيين للمساعدة في المواضيع التالية:</li> </ul> <p>- تقييم مدى توافق أسس التقييم ومدى ملاءمة المنهج المستخدم استناداً إلى ممارسات التقييم المقبولة عموماً.</p> <p>- تقييم ملاءمة معدلات الخصم المستخدمة والتي تضمنت مقارنة معدل الخصم مع متوسطات القطاع بالنسبة للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها المجموعة والتدفقات النقدية المستخدمة في التقييم.</p> <p>تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية متضمنة الإفصاحات عن الافتراضات و الأحكام الهامة</p>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

### معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي ولكنها لا تشتمل على البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزء من التقرير السنوي، أما باقي محتويات التقرير السنوي فانه من المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد ذلك التاريخ.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى ونحن لم ولن نصدر أي شكل من أشكال التأكيد عليها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي دراسة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو إذا كان من الواضح أن المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق يشوبها أخطاء جوهرية.

إذا توصلنا، استناداً إلى عملنا الذي قمنا بأدائه بناء على المعلومات الأخرى المستلمة قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، إلى أن هناك أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه ينبغي علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

### مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك أنظمة الرقابة التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

### مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو تأكيد على مستوى عال، ولكنه لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان يمكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكما مهنيا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، تصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
  - إبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا وعندما تقتضي الحاجة، الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو الضمانات المطبقة.
- من بين الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية وبالتالي فهي أمور التدقيق الأساسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحل قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن مسألة أو عندما، في حالات نادرة جدا، نقرر عدم إيراد مسألة ما في تقريرنا نظرا للآثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

# تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- وفقاً لما يتطلبه قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:
- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
  - (٢) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
  - (٣) لقد قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة الذي سوف يتم ادراجة ضمن التقرير السنوي والمعلومات المالية التي يتضمنها تتفق مع سجلات الشركة
  - (٤) بالإضافة الى ذلك تم القيام بجرد مخزون الشركة وفقاً للمبادئ المتعارف عليها
  - (٥) لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للصندوق والتعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي أو أدائه المالي كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



جوبال بالاسوبرامانيام  
كي بي إم جي  
سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥١)

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية :  
مدقق خارجي، رخصة رقم ١٢٠١٥٣

٢ فبراير ٢٠٢٢  
الدوحة  
دولة قطر

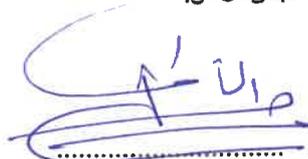
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
١,١٧٥,٦٩٢	٢,٠٣٨,٤٢٧	٣٧	الإيرادات
(٥٥٥,٦٢٤)	(١,٣٩٧,٢١٦)		تكلفة الإيرادات
<u>٦٢٠,٠٦٨</u>	<u>٦٤١,٢١١</u>		<b>إجمالي الربح</b>
١,١٢٨	٩٨٤		إيرادات توزيعات أرباح
٦٨,٤٣٣	٨٢,٨٤٢	٦	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٠,٨٩٠)	(١,٩٦٤)	١٤	خسارة القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٦٣,٥٧٩)	(٨,٤٤٦)	١٧	مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
(٣٠٥,١٧٣)	(٣٠٧,٩٧٨)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٩,٠٤٥)	(١٤,٦٥٩)		مصاريف مبيعات وتسويق
<u>٣٠٠,٩٤٢</u>	<u>٣٩١,٩٩٠</u>		<b>الربح التشغيلي</b>
٤٣,٥٦٣	١٥,٤٧١	١٠	ربح القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٣٩,٢١٢	٧١,٥٨٠		إيرادات التمويل
(١١٥,٤٩٤)	(١١٨,٨٢٤)		تكاليف التمويل
<u>(٧٦,٢٨٢)</u>	<u>(٤٧,٢٤٤)</u>		<b>صافي تكاليف التمويل</b>
٥,٨٦٥	١,١٢١	١٣	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
<u>٢٧٤,٠٨٨</u>	<u>٣٦١,٣٣٨</u>		<b>الربح قبل الضريبة</b>
(٩,١٦٤)	(٥,٧٢٤)	٣٠	ضريبة الدخل
<u>٢٦٤,٩٢٤</u>	<u>٣٥٥,٦١٤</u>		<b>صافي ربح السنة</b>
٢٢٦,٠٥٥	٣٢٥,٨٠٨		<b>صافي ربح السنة عائد إلى :</b>
٣٨,٨٦٩	٢٩,٨٠٦		حاملي أسهم الشركة الأم
<u>٢٦٤,٩٢٤</u>	<u>٣٥٥,٦١٤</u>		حصص غير مسيطرة
٠.٠٦٤	٠.٠٩٢	٨	<b>العائد الأساسي للسهم لحاملي أسهم الشركة الأم:</b>
			العائد الأساسي و المخفف للسهم (ريال قطري)
-			الدخل الشامل الآخر
<u>٢٦٤,٩٢٤</u>	<u>٣٥٥,٦١٤</u>		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
٢٢٦,٠٥٥	٣٢٥,٨٠٨		<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:</b>
٣٨,٨٦٩	٢٩,٨٠٦		حاملي أسهم الشركة الأم
<u>٢٦٤,٩٢٤</u>	<u>٣٥٥,٦١٤</u>		حصص غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		الموجودات غير المتداولة
٢,٨٧٠,٧٨٣	٢,٨٦٧,٥٨٠	٩	عقار وآلات ومعدات
٩,٧١٧,٦١٣	١٠,٠٠٥,٥٧٥	١٠	استثمارات عقارية
٧,٢٠٧	١١,٦٩٨	١١	حق استخدام الاصل
٧٠٩	٢,٤٩٨	١٢	موجودات غير ملموسة
٤٣,٢٣٣	٣٧,٩٥٤	١٣	استثمارات في شركات زميلة
٥١,٧٨٧	٤٩,٨٢٣	١٤	استثمارات مالية
٨٥٣,٣٩٣	٨٣١,٢٥٧	١٧	ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
١٢٨,٤٧٦	١١٩,٧٨٩	١٦	تكاليف مؤجلة
<u>١٣,٦٧٣,٢٠١</u>	<u>١٣,٩٢٦,١٧٤</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٠٢,٨٢٦	٩٥٣,٠٠١	١٥	مخزون
١,٥٢٤,٩٥٤	١,٧٦٩,٥٨٣		أعمال قيد التنفيذ
١,٤٨٠,٦٨٩	١,٥٤٣,٣٧٢	١٧	ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
١٣,٢٦٣	١٣,٨٠٩	١٦	تكاليف مؤجلة
١,٨٨١,٢٥١	١,٧٩٥,٨٦٥	١٨	النقد و أرصدة البنوك
<u>٥,٨٠٢,٩٨٣</u>	<u>٦,٠٧٥,٦٣٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١٩,٤٧٦,١٨٤</u>	<u>٢٠,٠٠١,٨٠٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣,٥٤٠,٨٦٢	٣,٥٤٠,٨٦٢	١٩	رأس المال
١,٧٥٢,٣٩٣	١,٧٧٠,٤٣١	٢٠	اختياطي قانوني
١,٢١٢,٠٤٩	١,٢١٢,٠٤٩	٢١	اختياطيات أخرى
٤,٤٤٩,٦٧٩	٤,٤٧٥,٤٩٤		أرباح مدورة
<u>١٠,٩٥٤,٩٨٣</u>	<u>١٠,٩٩٨,٨٣٦</u>		الحقوق الملكية العائدة لحاملي أسهم الشركة الأم
٣٦٦,٧٩٦	٧٥,٥٦٨		حصص غير مسيطرة
<u>١١,٣٢١,٧٧٩</u>	<u>١١,٠٧٤,٤٠٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٢٣٧,٨٩٤	٣,٠١٢,١٣٩	٢٤	قروض ذات فوائد
٩٧,٦٧٥	١١٤,٢٤٠	٢٥	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
١٠٦,٧٣١	١٨١,٥٧٥	٢٦	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٦٣٨,١٦٦	٦٠٧,٤٦٢	٢٧	إيرادات مؤجلة
٤٧,٩٧٧	٤٩,٧٠٨	٢٨	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٦,٠٣٤	٩,٢٧٣	٢٩	التزام التأجير
<u>٤,١٣٤,٤٧٧</u>	<u>٣,٩٧٤,٣٩٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٢٤,١٨٠	١,٥٢١,٠٨٤	٢٤	قروض ذات فوائد
٣,٢٢١,٩٠٧	٣,٢٥٧,٣٥٦	٢٥	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
١١٥,٢٠٥	١١٢,٩٤٣	٢٦	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٥٧,٢٢٥	٥٨,٧٣١	٢٧	إيرادات مؤجلة
١,٤١١	٢,٨٨٩	٢٩	التزام التأجير
<u>٤,٠١٩,٩٢٨</u>	<u>٤,٩٥٣,٠٠٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨,١٥٤,٤٠٥</u>	<u>٨,٩٢٧,٤٠٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٩,٤٧٦,١٨٤</u>	<u>٢٠,٠٠١,٨٠٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢ فبراير ٢٠٢٢ ووقعها نيابة عن المجلس كل من:



تركي بن محمد الخاطر  
رئيس مجلس الإدارة



إبراهيم جاسم العثمان  
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حصص غير مسيطرة	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم					رأس المال	
		إجمالي	أرباح مدورة	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	ألف ريال		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١,٢٣٩,٥٤٩	٣٢٥,٧١٩	١٠,٩١٣,٨٣٠	٤,٤٣١,١٣٢	١,٢١٢,٠٤٩	١,٧٢٩,٧٨٧	٣,٥٤٠,٨٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
٢٦٤,٩٢٤	٣٨,٨٦٩	٢٢٦,٠٥٥	٢٢٦,٠٥٥	-	-	-	صافي ربح السنة	
-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة	
-	-	-	(٢٢,٦٠٦)	-	٢٢,٦٠٦	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ٢٠)	
(١٧٧,٠٤٣)	-	(١٧٧,٠٤٣)	(١٧٧,٠٤٣)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٢)	
(٥,٦٥١)	-	(٥,٦٥١)	(٥,٦٥١)	-	-	-	المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٣)	
-	٢,٢٠٨	(٢,٢٠٨)	(٢,٢٠٨)	-	-	-	حركات في الحصص غير المسيطرة	
١١,٣٢١,٧٧٩	٣٦٦,٧٩٦	١٠,٩٥٤,٩٨٣	٤,٤٤٩,٦٧٩	١,٢١٢,٠٤٩	١,٧٥٢,٣٩٣	٣,٥٤٠,٨٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٥٥,٦١٤	٢٩,٨٠٦	٣٢٥,٨٠٨	٣٢٥,٨٠٨	-	-	-	صافي ربح السنة	
-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة	
٧,٨٨١	٧,٨٨١	-	-	-	-	-	حصة اطراف ذات علاقة من الضرائب	
-	-	-	(١٨,٠٣٨)	-	١٨,٠٣٨	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ٢٠)	
(١٩١,١٩٢)	(١٤,١٤٩)	(١٧٧,٠٤٣)	(١٧٧,٠٤٣)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٢)	
(٤١٢,٠٢٣)	(٣١٥,٢٥٦)	(٩٦,٧٦٧)	(٩٦,٧٦٧)	-	-	-	شراء حصص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة (إيضاح ٣٢)	
(٨,١٤٥)	-	(٨,١٤٥)	(٨,١٤٥)	-	-	-	المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٣)	
٤٩٠	٤٩٠	-	-	-	-	-	حركات في الحصص غير المسيطرة	
١١,٠٧٤,٤٠٤	٧٥,٥٦٨	١٠,٩٩٨,٨٣٦	٤,٤٧٥,٤٩٤	١,٢١٢,٠٤٩	١,٧٧٠,٤٣١	٣,٥٤٠,٨٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢٧٤,٠٨٨	٣٦١,٣٣٨		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
			ربح السنة قبل الضريبة
			التعديلات:
(٥,٨٦٥)	(١,١٢١)	١٣	حصة من صافي نتائج شركات زميلة
١٠٤,٨٩١	١٠٢,٧٤٣	٩	إستهلاك
١١,٢١٩	١١,٤٦١		خسارة من استبعاد عقار وآلات ومعدات
٢١٤	٢٢٦	١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٥١٤	٢,٧٢٢	١١	إطفاء حق استخدام الاصل
٧٦,٢٨٢	٤٧,٢٤٤		صافي تكاليف التمويل
(١,١٢٨)	(٩٨٤)		إيرادات توزيعات أرباح
٦٣,٥٧٩	٨,٤٤٦	١٧	مخصص انخفاض ذمم مدينة
١٠,٨٩٠	١,٩٦٤	١٤	خسارة القيمة العادلة للإستثمارات المالية
(٤٣,٥٦٣)	(١٥,٤٧١)	١٠	ربح القيمة العادلة للإستثمارات عقارية
٨,٥١١	٦,٢١٣	٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٠٢,٦٣٢</u>	<u>٥٢٤,٧٨١</u>		<b>الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٧٢,٣٠٠	٥١٥		أعمال قيد التنفيذ
(٨٦٥,٦٥٦)	(٢٤٤,٦٢٩)		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٤٣,٢٣٧	(٤٤,٤٤٩)		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦٣٤,٨٦٦	٤٤,٣٤٥		مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٧٣,٨١٧	٧٢,٥٨٢		إيرادات وتكاليف مؤجلة، بالصافي
(٣١,٦٩١)	(٢١,٠٥٧)		<b>النقد الناتج من أنشطة التشغيل</b>
<u>٥٢٩,٥٠٥</u>	<u>٣٣٢,٠٨٨</u>		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠٧,٨٤٣)	(١٠٧,٣٥٩)		مكافأة نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(٥,٧٩٨)	(٤,٤٨٢)	٢٨	ضريبة دخل مدفوعة
(٢,٤٤٤)	(٨,٣٩٢)		<b>صافي النقد من الأنشطة التشغيلية</b>
<u>٤١٣,٤٢٠</u>	<u>٢١١,٨٥٥</u>		
			<b>الأنشطة الإستثمارية:</b>
(١٣,٣٢٦)	(١١٦,١٣٨)	٩	إضافات عقار والآت ومعدات
١,١٩١	٥,١٣٧		متحصلات من بيع عقار وآلات ومعدات
(٤٧٤)	(٢,٠١٥)	١٢	إضافات موجودات غير ملموسة
٤٤,٨٨٧	٧٥,٠٧٩		إيراد فوائد مستلمة
(١٨٨,٢٢٦)	(٣٢٣,١٨١)	١٠	إضافات استثمارات عقارية
(٣,٨٧١)	(٣,٠٥١)	٢٩	سداد التزامات الإيجار
(٣٨٥,٩٦٥)	(٧٦,٣٢٨)		الحركة على ودائع لأجل التي تستحق بعد أكثر ثلاثة أشهر
-	(٤١٢,٠٢٣)	٣٢	شراء حصص غير مسيطرة
١٢,٣٢٨	٧,٣٨٤		متحصلات توزيعات أرباح من شركات زميلة و أخرى مستثمر فيها
<u>(٥٣٣,٤٥٦)</u>	<u>(٨٤٥,١٣٦)</u>		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية</b>
			<b>الأنشطة التمويلية:</b>
٦٩٢,٨٢٠	١,١٩٤,٥٧٣		متحصلات قروض ذات فوائد
(١٩٨,٨٢١)	(٥٣١,٨١٤)		سداد قروض ذات فوائد
(١٧٧,٠٤٣)	(١٩١,١٩٢)	٢٢	توزيعات أرباح مدفوعة
<u>٣١٦,٩٥٦</u>	<u>٤٧١,٥٦٧</u>		<b>صافي النقد من الأنشطة التمويلية</b>
١٩٦,٩٢٠	(١٦١,٧١٤)		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٠٠,٨٩٧	٤٩٧,٨١٧	١٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>٤٩٧,٨١٧</u>	<u>٣٣٦,١٠٣</u>	١٨	<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>

## ١. المعلومات عن الشركة والنشاط الرئيسي

تأسست الشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق ("الشركة") ("الشركة الأم") كشركة مساهمة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (٢) الصادر في ٢ فبراير ١٩٩٩ والتي يتم تداول أسهمها. يوجد مكتب الشركة المسجل في دولة قطر وعنوانه الدوحة ص.ب ٧٢٥٦. تشمل البيانات المالية الموحدة للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة" ومنفصلة بـ "شركات المجموعة") ومساهمة المجموعة في الشركات الزميلة. تم الإفصاح عن البيانات حول هيكل المجموعة في إيضاح ٤,١.

النشاط الرئيسي للمجموعة هو المساهمة والاستثمار في البنية التحتية والمرافق، التنمية الحضرية، المشاريع المرتبطة بالبيئة، الموانئ والخدمات ذات الصلة، الضيافة والترفيه، إدارة الأعمال التجارية وتوفير حلول تكنولوجيا المعلومات.

بموجب المرسوم الأميري رقم ١٧ لسنة ٢٠٠٤ تم منح الشركة الحق لتطوير جزيرة اصطناعية في المياه القطرية وذلك لبيع و/أو تأجير العقارات. تعمل الشركة حالياً في تطوير هذه المنطقة المعروفة باسم مشروع اللؤلؤة قطر. يشمل مشروع اللؤلؤة قطر استصلاح أراضي تغطي مساحة قدرها ٩٨٥ هكتار (٤,٢ مليون متر مربع) وتحويلها إلى جزيرة اصطناعية وتطوير الجزيرة إلى مجموعة من المناطق تتضمن فلل على الواجهة البحرية ومسكن وشقق فاخرة، مجمع تسوق وفنادق خمس نجوم وأحواض لرسو القوارب إضافة إلى مدارس ومستشفى مع البنية التحتية والمرافق الاجتماعية اللازمة.

تم إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بناءً على موافقة مجلس الإدارة في ٢ فبراير ٢٠٢٢.

## ٢. أسس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأراضي المدرجة كعقارات وآلات ومعدات والاستثمارات العقارية والاستثمارات المالية، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حسب المعايير الدولية للتقارير المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع البيانات المالية المعروضة بالريال القطري إلى أقرب ألف ريال قطري ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

## الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بمعزل عن تلك التي تتضمن تقديرات، والتي لها تأثير هام جداً على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

### تحقيق الإيرادات من الوحدات العقارية

عند اتخاذ الأحكام، تعتمد الإدارة على مقاييس تفصيلية في تحقيق الإيرادات من بيع الوحدات العقارية على النحو المبين في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، وعلى وجه الخصوص، ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل السيطرة على العقارات المكتملة إلى المشتري.

### تصنيف الاستثمارات العقارية أو المخزون

تصنف العقارات إما إستثمارات عقارية أو مخزون بناءً على المقاييس التالية:

- تتضمن الاستثمارات العقارية، الأراضي والمباني الغير مشغولة و الغير محتفظ بها من قبل المجموعة لعملياتها وليست للبيع ضمن نطاق الاعمال الاعتيادي ولكن الغرض الأساسي منها هو تحقيق عائدات الايجار و تحقيق عائد رأسمالي.
- يشمل المخزون، الأراضي والعقارات السكنية المحتفظ بها للبيع ضمن نطاق الاعمال الاعتيادي وخصوصاً العقارات السكنية التي تقوم المجموعة بتطويرها بصدد بيعها إما قبل أو عند الانتهاء من البناء.

## ٢. أسس الأعداد (تتمة) الأحكام (تتمة)

تحويل الوحدات العقارية من المخزون إلى الاستثمارات العقارية تقوم المجموعة ببيع الأصول العقارية في سياق أعمالها العادية. وفي حالة تغيير الفعلي لاستخدام العقار، يتم تحويل القيمة الدفترية للعقارات إلى استثمارات عقارية وأي فروقات بين القيمة العادلة للوحدة العقارية وقيمتها الدفترية يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ التحويل.

الأعمار الإنتاجية للعقار والآلات والمعدات و الموجودات غير الملموسة تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات و الموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك. ذلك بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف والتآكل الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك بصورة دورية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتماشى مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من تلك الموجودات.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة (المستثمرون في حقوق الملكية والعقارات والمعدات ولكن ليس المخزون والاستثمارات العقارية) في تاريخ التقرير ما اذا كان هنال اي مؤشرات لانخفاض القيمة. إن تحديد ما يمكن اعتباره منخفض القيمة و يتطلب أحكام جوهرية.

### الاستمرارية

قامت الاداره باجراء تقييم لمقدرة المجموعة على مواصلة اعمالها على اساس مبداء الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد التي تمكنها من مواصلة عملها في المستقبل القريب. قد حققت المجموعة ارباح لديها صافي موجودات (حقوق الملكية) ايجابي، راس مال عامل وتدفقات نقدية قائمة كما في تاريخ التقرير.

كما هو موضح في الايضاح ٣٩ "تأثير كوفيد-١٩"، ازدادت بيئة المخاطر العامة التي تعمل فيها المجموعة خلال العام إلى حد كبير بسبب استمرار مستوى عدم اليقين العام بشأن التأثير المستقبلي لكوفيد-١٩ في جميع أنحاء العالم. ومع ذلك، ترى إدارة المجموعة إلى أنه لا توجد شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرتها على الاستمرار. ولذلك يستمر اعداد البيانات المالية على مبداء الاستمرارية.

### التزامات الإيجار

تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت العقود المبرمة من قبل المجموعة لتأجير أصول متنوعة تحتوي على إيجار. قد يتطلب تحديد الإيجار، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت بشكل جوهري مع جميع المنافع الاقتصادية لتلك الموجودات، مما قد يتطلب احكامًا جوهرية. قد يمثل تحديد شروط الإيجار أيضاً تحديات عندما يكون للعقد مدة غير محددة أو يخضع للتجديد التلقائي أو توجد خيارات تجديد غير واضحة و ما إذا كان سيتم ممارستها في تاريخ الاختيار. يؤثر تمديد مدة عقد الإيجار بشكل كبير على قيمة التزام الإيجار و حق استخدام الاصل المرتبط به، وللوصول إلى نتيجة يتطلب في بعض الأحيان القيام باحكام جوهرية. علاوة على ذلك، بمجرد تحديد مدة عقد الإيجار، تحتاج الإدارة إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المستحقة الدفع على مدى فترة الإيجار وخصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الذي سيتعين على المستأجر دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل للأموال المطلوبة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام الاصل في اجواء اقتصادية مماثلة. يتطلب ذلك أيضاً حكماً هاماً ويؤثر على كل من مطلوبات الإيجار التمويلي والقيمة العادلة لتلك الموجودات.

### مخصصات ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي ترى فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال ناتج عن العمليات أو أحداث سابقة ويمكن تقدير مبلغ التدفقات النقدية الخارجة بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام تطبيق الحكم على الحقائق والظروف الحالية، والتي يمكن أن تكون عرضة للتغيير. بما أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية يمكن أن تحدث في سنوات لاحقة، فإن المبالغ الدفترية للمخصصات والمطلوبات تتم مراجعتها بانتظام وتعديلها لمراعاة الحقائق والظروف المتغيرة. إن التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف به قد ينتج عنه اضافة أو تخفيض على الربح أو الخسارة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في الفترة التي حدث فيها التغيير.

### التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل وغيرها من المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة في تاريخ التقرير والتي لها مخاطر جوهرية تستدعي إدخال تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية هي كما يلي:

#### القيمة العادلة للعقارات (الأراضي المصنفة كعقارات و آلات و معدات و إستثمارات عقارية)

يتم تحديد القيمة العادلة للأراضي و للاستثمارات العقارية بواسطة خبراء تقييم وذلك باستخدام تقنيات التقييم المتعارف عليها. تشمل هذه التقنيات كلاً من طريقة العائد وطريقة تخفيض التدفق النقدي. في بعض الحالات يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بناءً على المعاملات العقارية التي حدثت مؤخراً و التي تكون في نفس الموقع ولها خصائص مماثلة لأصول المجموعة.

## ٢. أسس الأعداد (تتمة)

### مخصص المخزون المتقادم والبطيء الحركة

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالقيمة الأقل بين التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يجري تقدير القيمة الصافية القابلة للتحقيق. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصفة فردية، يجري التقدير على أساس فردي. والمبالغ التي لا تكون جوهرية بصفة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة تقيّم بشكل جماعي، ويتم احتساب مخصص وفقا لنوع المخزون ودرجة التقادم و استنادا إلى القيمة التاريخية القابلة للتحقيق.

### انخفاض قيمة الذمم المدينة

تستخدم المجموعة نموذج انخفاض القيمة للخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد انخفاض قيمة الذمم المدينة يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، والتي تقوم على افتراضات للتغيرات المستقبلية للعوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة وضع احتمال التعثر لفئات مختلفة من الذمم المدينة. تشكل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتتطلب أحكام هائلة. فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية

## ٣. التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

### ٣,١ المعايير الدولية للتقارير المالية و التفسيرات الجديدة والمعدلة التي اعتمدها المجموعة

تبين اللائحة ادناه التغييرات الجديدة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يتطلب تطبيقها من قبل المجموعة في تقاريرها المالية ابتداء من ١ يناير ٢٠٢١ او بعد ذلك:

- الإيجار المتنازل عنه بسبب كوفيد -١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦).
- إصلاح معيار سعر الفائدة المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧، و المعيار الدولي للتقارير المالية ٤، و المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦)
- ان تبني التعديلات و التحسينات للمعايير لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية المجموعة.

### ٣,٢ المعايير المصدرة ولكن لم يسري مفعولها

هنالك عدد من المعايير الجديدة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بتطبيقها مبكرا. برغم من ذلك لم تطبق المجموعة المعايير الجديدة أو المعدلة مبكرا في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

- معايير يسري مفعولها من بداية ١ يناير ٢٠٢٢
- الإيجار المتنازل عنه بسبب كوفيد - ١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦).
- العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧).
- التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠.
- عقار والآت و معدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦).
- الرجوع إلى إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣).
- معايير يسري مفعولها من بداية ١ يناير ٢٠٢٣
- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢).
- تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨).
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢).

- بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

معايير متاحة للتطبيق الاختياري / تاريخ تفعيلها مؤجل إلى أجل غير مسمى

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الواردة أدناه بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة كما تم تطبيقها بانتظام من جانب شركات المجموعة.

#### ٤.١ أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وجميع الشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لها حقوق لعائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمؤسسة المستثمر فيها)
- التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ؛ و
- إمكانية إستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض و عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة ، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها ، وتشمل:

- لتقييم الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا. إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في مكون واحد أو أكثر من مكونات السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة يتم إدخال تعديلات في البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتطابق مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم استبعادها بالكامل عند التوحيد.

تمثل الحصص الغير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة وتظهر كبند منفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد، بصورة منفصلة من حقوق حاملي أسهم الشركة الأم.

يحتسب التغير في الملكية بشركه تابعة ، دون فقد السيطرة ، كعمالة حقوق ملكيه.

عند فقدان السيطرة ، تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بموجودات (بما يشمل الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة، وأية حصص غير مسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة تم الاعتراف به عند فقدان السيطرة في بيان الربح أو الخسارة. لو احتفظت المجموعة بأية حصة في شركة تابعة سابقا، عندها يتم قياس الحصة بالقيمة العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة. في أعقاب ذلك تتم المحاسبة عنها كشركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو على أنها استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وذلك اعتمادا على مستوى النفوذ الذي يتم الاحتفاظ به.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية ثابتة. تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة المتحدة للتنمية ش.م.ع.ق. والشركات التابعة المدرجة في الجدول التالي:

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤.١ أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة المكيه %	
		٢٠٢٠	٢٠٢١
الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.	قطر	٥١	٩١,٠٦
رونوتيكيا ميدل إيست قطر ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة اللؤلؤة قطر ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة تنمية الضيافة ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة للموضة والأزياء ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة مدينة سنترال ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة أبراج المتحدة ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة لإدارة المرافق ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة سكوب لوسائل الاعلان و الاتصالات ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة براجما نيك ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
جليتر ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة أنشور بلس ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة مديناأنوفا ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة ملاك اللؤلؤة ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار.	جزيرة كايمان	١٠٠	١٠٠
الشركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
شركة المنتجات و المرافق الترفيهية ذ.م.	قطر	١٠٠	١٠٠
يونيتد ادبوكيشن ذ.م.	قطر	٥١	٥١
برومان ذ.م.	قطر	-	١٠٠

تملك المجموعه الجزء الأكبر من الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.خ ("قطر كool") وتعمل في مجال تشييد وتملك وتشغيل أنظمة تبريد المناطق. وتقوم بإدراج انستوليشن انجريتني ٢٠٠٦ ذ.م. (١٠٠٪) و شركة كول تك قطر ذ.م. (١٠٠٪) في بياناتها المالية الموحده.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، أكملت المجموعه شراء الأسهم المخصصة لها من اسهم الشركة الوطنية للتبريد المركزي (شركة إماراتية) في الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.خ. ، وبالتالي زادت مساهمتها من ٥١٪ إلى ٩١,٠٦٪.

وفقا لذلك، يعود رصيد الحصص غير مسيطرة المفصح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧٥,٥ مليون ريال قطري عائدة الى ٨,٩٤٪ من حقوق ملكية قطر كool والتي لا تمتلكها المجموعه (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٦٦,٨ مليون ريال قطري، عائدة الى ٤٩٪). بلغت الأرباح المخصصة للحصة غير المسيطرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢٩,٨ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٣٨,٨ مليون ريال قطري).

فيما يلي ملخص البيانات المالية للشركة التابعة قبل أي قيود استبعاد بين الشركات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ربح السنة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إجمالي الموجودات
٨٥,٩٦١	١٠١,٤٢٢	إجمالي المطلوبات
٢,٢٣٠,٥٨٣	٢,٢٨٨,٧٨٦	إجمالي حقوق الملكية
١,٤٤٧,٢٣٨	١,٤٣١,٠٨٤	
٧٨٣,٣٤٥	٨٥٧,٧٠٢	

تقوم رونوتيكيا ميدل إيست قطر ذ.م. بتطوير وتشغيل والمرسى وبيع المعدات البحرية. خلال سنة ٢٠٠٨ تمت زيادة رأسمال رونوتيكيا ميدل إيست قطر من ٣٠ مليون ريال قطري إلى ١٠٠ مليون ريال قطري. تم دفع الزيادة في رأس المال بالكامل من جانب المجموعه والتي زادت مساهمتها من ٦٠٪ إلى ٨٨٪. خلال سنة ٢٠٠٩ اشترت المجموعه الحصص الغير مسيطرة في روناتيكيا ميدل إيست وبالتالي زادت مساهمتها من ٨٨٪ إلى ١٠٠٪.

نشاط شركة اللؤلؤة قطر ذ.م. يتعلق في مجال التطوير العقاري.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤,١ أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

تقوم شركة تنمية الضيافة ذ.م.م بالاستثمار وإدارة المطاعم وبيع و شراء البضائع الاستهلاكية سريعة البيع في قطاع الضيافة. وتقوم شركة تنمية الضيافة بإدراج شركة تنمية المطاعم اللبنانية ذ.م.م (١٠٠٪) وفليفير اوف ميكسيكو ذ.م.م (١٠٠٪) ورايزنج سن ذ.م.م (٩٥,٦٨٪) ووفابل ماستر رستورانت ذ.م.م (١٠٠٪) ومطبخ ايسلا المكسيكي ذ.م.م (١٠٠٪) ومطعم أرابيسك ذ.م.م (١٠٠٪) وسيركل كافيه ذ.م.م (١٠٠٪) شوكليت جار ذ.م.م (١٠٠٪) بريد اند كرامبس ذ.م.م (١٠٠٪) شيرفان مئيس رستورانت دوحة (١٠٠٪) في بياناتها المالية الموحدة.

كان نشاط الشركة المتحدة للموضة والأزياء ذ.م.م يتعلق بأعمال بيع منتجات صناعة الموضة. الشركة كانت مفوضة باقتناء وتشغيل امتيازات العلامات التجارية العالمية عالية الجودة في الشرق الأوسط. تم توقيف عمليات الشركة خلال عام ٢٠١٧.

تقوم شركة مدينة سنترال ذ.م.م بمزاولة أعمال الاستثمار العقاري.

نشاط شركة أبراج المتحدة ذ.م.م يتعلق بمجال التطوير العقاري. تم خلال عام ٢٠١٦ تعديل اسم الشركة من أبراج كارتيير إلى أبراج المتحدة.

كان نشاط الشركة المتحدة لإدارة المرافق ذ.م.م يتعلق بمزاولة أنشطة إدارة المرافق. خلال عام ٢٠١٧ تم توقيف عمليات الشركة.

نشاط شركة سكوب لوسائل الإعلام والاتصالات ذ.م.م يتعلق بمزاولة أنشطة الإعلانات.

نشاط شركة براجما تيك ذ.م.م يتعلق بحلول تقنية المعلومات، خلال عام ٢٠١٢ تم أخذ قرار بإغلاق فرع الشركة ببلبنان.

نشاط شركة جليتر ذ.م.م يتعلق في أنشطة التنظيف. تم توقيف عمليات الشركة خلال عام ٢٠١٦.

نشاط شركة أنشور بلس ذ.م.م يتعلق في وكالات التأمين والخدمات الفنية ودراسة المخاطر المتعلقة بأنشطة التأمين. تم توقيف عمليات الشركة خلال عام ٢٠١٦.

تقوم شركة مدينا نونفا ذ.م.م بمزاولة أنشطة التسجيل العقاري والخدمات العامة للمجمع الرئيسي في اللؤلؤة قطر.

تقوم شركة ملاك اللؤلؤة ذ.م.م بمزاولة أنشطة إدارة الممتلكات العقارية.

تقوم شركة المتحدة لتنمية الاستثمار بمزاولة الأنشطة المتعلقة بالتطوير والاستثمار العقاري.

تقوم شركة المتحدة لحلول التكنولوجيا ذ.م.م بمزاولة أنشطة حلول تكنولوجيا المعلومات.

نشاط شركة المنتجات والمرافق الترفيهية ذ.م.م يتعلق بمزاولة أنشطة تشغيل وتطوير المنتجات.

نشاط يونينيد اديوكيشن ذ.م.م يتعلق بمزاولة نشاط إدارة و تشغيل المدارس

تقوم شركة برومان ذ.م.م بمزاولة أنشطة إدارة العمليات وخدمات الدعم.

٤,٢ الأعمال المجمعة والشهرة

تحتسب الأعمال المجمعة باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة أي أعمال مستحوذة بإجمالي المبلغ المحول بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية تجميع أعمال تختار المجموعة أن تقيس الحصة غير المسيطرة في المؤسسة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية من صافي موجودات المؤسسة المستحوذ عليها. تحتسب تكاليف الاستحواذ كمصاريف متكبدة وتدرج في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أية أعمال تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستلمة لتحديد التصنيف الملائم وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف الخاصة كما في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل المستحوذ. إذا تم تجميع الأعمال في مراحل ، فإن حصة الملكية السابقة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم تحقيق أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

إن أي مبالغ محتملة يرغب المستحوذ أن يحولها سوف تحقق بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والتي هي أداة مالية في إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: التحقيق والقياس ، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة إما في الربح أو الخسارة أو كتغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى. إذا لم يتم قياس المبالغ المحتملة المصنفة في حقوق الملكية وتحتسب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤,٢ الأعمال المجمعة والشهرة (تتمة)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة وهي زيادة إجمالي المبالغ المحولة والمبلغ المدرج للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات المحددة. والالتزامات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذة تزيد على مجموع المبلغ المحول، تقوم الشركة بإعادة التقييم، للتأكد من ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الأصول المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المتوقعة ومراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المعترف بها بتاريخ الاستحواذ. وإذا تمت عملية إعادة التقييم ولا يزال ينتج فائض في القيمة العادلة لصادفي الأصول المستحوذ عليها على المبلغ المحول ويتم إدراج الفرق في الربح أو الخسارة.

بعد التحقق المبدئي يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر إنخفاض قيمة متراكم. لغرض فحص الإنخفاض يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها ضمن أعمال مجمعة، من تاريخ الاستحوذ، على كل الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة، والتي يتوقع أن تستفيد من تجميع الأنشطة، بغض النظر عن تحويل موجودات أو مطلوبات أخرى من المجموعة إلى تلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدات المنتجة للنقد ويتم إستبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، تدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية وعند تحديد الربح أو الخسارة عند الإستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

##### ٤,٣ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام. التأثير الهام هو المشاركة في وضع السياسات المالية والتشغيلية ولكن ليست السيطرة على هذه السياسات.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة بموجب طريقة حقوق الملكية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار لتحقيق التغيير في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة ضمن قيمه الإستثمار ولا تخضع لأي إنخفاض في القيمة بصورة فردية.

بيان الربح أو الخسارة الموحد يعكس حصه المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة. تدرج أية تعديلات في الدخل الشامل الأخر لهذه الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة، بالإضافة إلى ذلك، فعندما يكون هناك تغيير في حقوق الملكية للشركة الزميلة، تقوم المجموعة بتحقيق حصتها في التغييرات في بيان التغييرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركات الزميلة بمقدار حصه المجموعة من الشركات الزميلة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة لنفس الفترة المالية للمجموعة. وعندما تقتضي الحاجة، يتم عمل التعديلات اللازمة لجعل السياسات المحاسبية مطابقة لسياسات المجموعة.

عندما تكون حصه المجموعه من الخساره أكبر من حصه ملكيتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض حصه المجموعه بالاضافه الى متضمنة اية استثمارات طويلة الاجل الى صفر. ولا يتم تحقيق خسائر أخرى، فيما عدا لو كان للمجموعه التزامات تجاه الشركة الزميلة أو قامت بدفع مبالغ نيابة عنها.

في حالة فقدان التأثير الهام على الشركات الزميلة، تقوم المجموعه بقياس و الاعتراف بأيه عائدات إستثماريه بالقيم العادله. أي فروقات ما بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند خسارة التأثير و القيمة العادلة للإستثمارات المحفوظ بها و تحصيلات استبعادات أصول يتم إدراجها من بيان الربح أو الخسارة.

##### ٤,٤ التعاملات المستبعدة عند توحيد البيانات المالية

يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. يتم استبعاد الإيرادات غير المحققة الناتجة من التعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في مقابل الإستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر إنخفاض في القيمة.

##### ٤,٥ التقارير القطاعية

يتم إعداد التقارير حول القطاعات بطريقة تتماشى مع إعداد التقارير الداخلية المقدمة إلى صناع القرار وهم الأشخاص المسؤولين عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية ويتم تعريفهم كأعضاء مجلس الإدارة.

٤ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٦ تحقيق الإيرادات

نوع الخدمات	الطبيعة ، وتوقيت الالتزامات والاداء وشروط الدفع الهامة	الإعتراف بالإيرادات
إيراد السعة الأولية	هذه رسوم لمرة واحدة غير قابلة للاسترداد يتم تحميلها على عملاء في تاريخ بدء الخدمة وفقاً لاتفاقية الخدمة. يتم تحصيلها بالكامل من العميل مقدماً في تاريخ بدء الخدمة.	يتم الاعتراف بإيرادات السعة الأولية والتكاليف المرتبطة بها على مدى فترة العقد مع العملاء.
بيع محطات نقل الطاقة	يتم تركيب "محطات نقل الطاقة" ضمن ممتلكات العميل لاستلام خدمات التبريد. هذه الرسوم التي يتم تحميلها لمرة واحدة على العملاء في تاريخ الاكتمال الجوهري لمحطات نقل الطاقة ويتم تحصيلها الكامل من العميل مسبقاً.	يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع "محطات نقل الطاقة" والتكاليف المرتبطة بها على مدى فترة العقد مع العملاء.
الإيرادات من بيع العقارات المكتملة (الأراضي والمنازل والشقق والفلل)	وهذه الإيرادات تتعلق ببيع العقارات مثل الأراضي والمنازل والشقق والفلل. وتفي الشركة بالتزامها بالأداء عندما تقدم الشركة على شهادة ملكية إلى المشتري.	يتم التعرف على الإيرادات عند نقل السيطرة للعقارات المكتملة إلى المشتري.
رسوم الخدمة	تنشأ هذه الإيرادات لتغطية تكاليف أنشطه صيانة العقارات.	ويعترف برسوم الخدمة على مدى الفترة المتعلقة.
إيرادات الرسوم	تنشأ هذه الإيرادات من تقديم خدمات إدارية للعقارات.	يعترف بالدخل عند تقديم الخدمة.
إيرادات الإيجار	تنشأ تلك الإيرادات من إيجار محلات التجزئة والوحدات السكنية والعقارات التجارية .	يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس شهري على مدى فتره العقد.
الإيرادات من بيع السلع	تنشأ نتيجة تقديم خدمات الاغذية والمشروبات في المطاعم.	يعترف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضاعة إلى المشتري.

٤,٧ العقارات والآلات والمعدات

التحقق والقياس

تقاس بنود العقار والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. الأراضي تقاس بالقيمة العادلة.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخليا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الموجودات في حالة عاملة في الغرض المتوقع منها، وتكاليف تفكيك وإزالة وإعادة الموضع الكائنة عليه وتكاليف الاقتراض المرسلة. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء من مكون تابع للعقار والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم واحتسبها كمكونات مستقلة (مكونات رئيسية) للعقار والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة تقييم ضمن الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية ، باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الموجودات المعترف به سابقاً في بيان الدخل، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تحقيق العجز من إعادة التقييم في بيان الدخل ، باستثناء أي عجز يعوّض بصورة مباشرة زيادة سابقة لنفس الموجودات حيث تتم مقاصته مباشرة مقابل الفائض في احتياطي إعادة التقييم.

يتم إلغاء الاعتراف عن أحد بنود العقار والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالاصافي في الإيرادات الأخرى في بيان الدخل الربح أو الخسارة. عند بيع الموجودات المعاد تقييم يتم تحويل المبالغ المدرجة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

تجرى التقييمات بشكل دوري بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف بشكل كبير عن قيمتها الدفترية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٧ العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

إعادة تصنيف إلى الاستثمارات العقارية

عند تغيير استخدام عقارات من عقارات يشغلها المالك إلى عقارات استثمارية تتم إعادة قياس تلك العقارات بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفها على أنها عقارات استثمارية. العقارات التي يتم تشييدها للاستخدام المستقبلي كعقارات استثمارية تتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي مكسب ينشأ من إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه المكسب إلى رد خسارة انخفاض سابقة في القيمة عن عقار معين، مع الاعتراف بأي مكسب باقي في الدخل الشامل الآخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأية خسارة في الدخل الشامل الآخر وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية إلى الحد الذي يتعلق بمبلغ تم إدراجه في السابق في احتياطي إعادة تقييم متعلق بعقار محدد مع إدراج أية خسارة باقية مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد مكونات الآلات والمعدات في القيمة الدفترية لتلك المكونات لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للمجموعة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكده. يتم إلغاء تحقق القيمة الدفترية للجزء المستبدل. عند الحاجة لاستبدال بند جوهري في أحد بنود العقارات والآلات والمعدات، فإن المجموعة تقوم بالإعتراف بهذا البند كأصل منفرد و بعمر إنتاجي مستقل ويتم إهلاكها بناءً على ذلك. وكذلك أي فحص أساسي تقوم به المجموعة متعلق بالعقارات والآلات والمعدات، فإن التكلفة يعترف فيها بالقيمة الدفترية كأداة بديلة إذا كانت آلية الإعتراف مقبولة. إن جميع تكاليف التصليح والصيانة الأخرى يتم الإعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر يستبدل بالتكلفة ناقصا قيمته الباقية المقدرة. يتم الاعتراف بالإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات حيث أن ذلك يعكس بصورة مقاربة النمط المتوقع للإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجودات. لا يحتسب إستهلاك على الأراضي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية و فترات المقارنة كما يلي:

سنة	٥٠-٢٠	المباني والمصنع والمرافق
سنوات	٧-٣	تحسينات على المباني
سنوات	٧-٣	أثاث وتركيبات ومعدات وأدوات
سنوات	٨-٥	مركبات وقوارب

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم الباقية في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها ، اذا كان ذلك ملائماً.

٤,٨ الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة بتسجيل الموجودات الغير ملموسة الناشئة من العلامة التجارية للشركة وترتيبات وضع إستراتيجية العلامة التجارية عندما يكون لديها الحق في استيفاء رسوم نظير استخدام إستراتيجية العلامة التجارية و تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية وبرمجيات الكمبيوتر. تقاس هذه الموجودات غير الملموسة بالتكلفة عند التحقق المبدئي. لاحقاً يقاس الموجود غير الملموس بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم. يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط اذا كانت تزيد الفوائد الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد ومرتبطة به. جميع التكاليف اللاحقة الأخرى بالإضافة الى التكاليف المتعلقة بإنتاج شهره و علامه تجارية داخلياً يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد حال عند تكبدها.

يتم إدراج برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً مكملاً لأجهزة الكمبيوتر على أنها موجود غير ملموس وإطفاؤها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكلفة العلامة التجارية للشركة وتطوير إستراتيجية العلامة التجارية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بثماني إلى إثناعشر سنه وفقاً لما هو محدد من قبل إدارة المجموعة. يتم إطفاء تكاليف التطوير المتعلقة بالمعرفة الفنية على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بخمس سنوات وفقاً لما هو محدد من قبل ادارة المجموعة. يتم مراجعه طريقه الاطفاء و العمر الانتاجي و القيمة الباقية المقدرة في تاريخ التقرير ويتم التعديل عند الحاجة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤,٩ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ قيمة العقد المتعلقة بأعمال التطوير اللازمة للوصول بموجودات المشروع إلى المكان والحالة اللازمة لها لتصبح جاهزة للإستخدام المستهدفة من قبل الإدارة. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بنود موجودات ملموسة وغير ملموسة غير متداولة عندما تصل هذه الموجودات إلى حالتها التشغيلية للإستخدام المستهدفة. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال قيد التنفيذ لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها أن تصبح القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تصبح القيمة الدفترية أعلى من القيمة القابلة للإسترداد يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

##### ٤,١٠ الإستثمارات العقارية

يشمل استثمار العقارات المكتملة والعقارات قيد الإنشاء وتحت إعادة التطوير الذي يحتفظ به إما بغرض إيراد الإيجار أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً ولكنه ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للإستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يقاس الإستثمار العقاري أولاً بقيمة التكلفة و لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في بيان الربح أو الخسارة في سنة حدوثها.

تتضمن التكلفة التكاليف المتكبده ذات علاقة مباشرة بإقتناء الإستثمار في العقار. تتضمن تكلفه العقار المطور داخلياً تكلفه المواد و العماله المباشرة وأيه تكاليف أخرى ذات علاقة مباشرة باقتناء العقار ويجعله جاهزاً للإستخدام المطلوب. أية أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد إستثمار عقاري (يحتسب كفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد و القيمة الدفترية لذلك الإستثمار) ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة. عند بيع استثمار عقاري كان مصنفاً سابقاً كعقار والآت ومعدات فإن اية مبالغ ذات علاقة ضمن احتياطي اعادة التقييم سوف يتم تحويلها الى الارباح المدورة.

يتم معاملة أي مصروفات نتجت عن صيانة العقار لمعيار أو مستوى مقبول كمصروفات إصلاح وصيانة وتدرج خلال الفترة التي تكبدت فيها.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كعقارات أو آلات أو معدات او مخزون تصبح القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة لذلك العقار في الفترات المحاسبية اللاحقة.

يتم تحويل الى استثمارات عقارية فقط عندما ، يكون هناك تغيير في استخدام العقار وذلك عن طريق إنهاء شغل العقار من قبل المالك وبدء عقد تأجير تشغيلي.

##### ٤,١١ تكاليف الاقتراض

تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بإنشاء أو اقتناء أو تشييد أو إنتاج موجود مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الموجود. لغرض تحديد الفائدة المتاحة للرسملة، يتم تخفيض التكاليف المتعلقة بذلك الاقتراض بأي إيرادات استثمارات عن استثمار مؤقت لتلك القروض. تتوقف عمليات رسملة تكاليف القروض عندما تصبح الموجودات جاهزة للإستخدام المستهدف. تسجل كافة الفوائد الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

##### ٤,١٢ الأدوات المالية

###### الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئياً بالنم التجارية المدينة وأوراق الدين عند إصدارها. يُعترف بجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تُقاس الموجودات أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى استحواذها أو إصدارها، بالنسبة للعنصر غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٢ الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي تُصنف الأصول المالية على أنها مقاسة: بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يُعاد تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف المبدئي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، ففي هذه الحالة يتم تُصنف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأول التي تعقب التغيير في نموذج الأعمال.

يُقاس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ به في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و

- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تعتبر فقط مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الإعراف المبدئي بالاستثمار في حقوق الملكية الغير محتفظ بها للمتاجرة يجوز للمجموعة اختيار بشكل غير قابل للنقض لعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إنتقاء الخيار المناسب على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مبين أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الإعراف المبدئي يحق للمجموعة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للنقض والذي يلبي المتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذ أدى ذلك الى استبعاد أو التقليل بشكل كبير من الإختلاف المحاسبي الذي ينشأ بطريقة أخرى.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على هيكل سعر فائدة محدد، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أية مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية متوقعة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات.

- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم التقارير لإدارة المجموعة.

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر،

- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و

- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات نقل الأصول المالية لأطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالموجودات.

إن الأصول المالية المتاحة للمتاجرة أو يتم ادارتها والتي يتم قياس أداتها على أساس القيمة العادلة وتقاس بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية. بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.١٢ الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه (تتمة)

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

تتوافق ميزة المدفوعات مقدما مع المدفوعات فقط لأصل الدين ومعيار الفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي التعاقدية المستحق (غير المدفوع) والفائدة التعاقدية (التي قد تشمل أيضا تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها وفقا لهذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفوائد أو إيرادات الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف بالاستثمار في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر. ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

تُصنف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تُصنف مطلوبات مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو مشتق أو تم تصنيفه كذلك عند الاعتراف المبدئي. تُقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروف فائدة، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضا الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف  
الأصول المالية

تُلغى المجموعة الاعتراف بموجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند تنازلها عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وعوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل المجموعة أيضا في معاملات تقوم فيها بتحويل الموجودات لمعترف بها في بيان المركز المالي الموحد، ولكنها تحتفظ فيها بجميع أو معظم المخاطر و الحوافز للموجود المحولة في هذه الحالات لا يلغى الاعتراف عن الموجودات المحولة.

## ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٤,١٢ الأدوات المالية (تتمة)

## المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافاً كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات منكوبة) في الربح أو الخسارة.

## ٤,١٣ المقاصة

لا تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولا يتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إلا عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

## ٤,١٤ انخفاض القيمة

## الأصول المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من أصولها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تقيس المجموعة مخصصات الخسائر بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، باستثناء الأرصدة لدى البنوك والتي لم تزيد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي والتي يتم قياسها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر عن الذمم التجارية المدينة بمبلغٍ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصول المالية قد زادت زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار معلومات معقولة ومدعومة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد لا لزوم له. وهي تشمل المعلومات الكمية والنوعية والتحليل القائم على خبرة المجموعة التاريخية وتقييم الائتمان، بما في ذلك المعلومات الاستشرائية.

وكوسيلة عملية تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصات. تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان بالنسبة للمدينين التجاريين لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة وتستخدم مصفوفة المخصصات معدلات فائدة ثابتة اعتماداً على عدد الأيام المستحقة للذمم التجارية. وتعتبر المجموعة أن أصول مالي دخل في حالة عجز عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحقيق الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي ضمان).

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للمدة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

## قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. تُقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعال للأصل المالي.

## الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا انخفضت القيمة الائتمانية للأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة. يعتبر أصل مالي أنه "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من الموجود المالي.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٤,١٤ انخفاض القيمة (تتمة)

الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية (تتمة)

يتضمن الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لأصل مالي البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- مواجهة المقترض أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً، أو
- يكون من المحتمل دخول المقترض في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

عرض الإنخفاض

يتم خصم مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من القيمة الدفترية الإجمالية للذمم المدينة التجارية ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الآخر.

الإلغاء

يتم إلغاء القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد أصل مالي بأكمله أو جزء منه. تجري المجموعة تقييماً منفصلاً فيما يتعلق بتوقيت الشطب والمبلغ المشطوب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. برغم ذلك، قد تظل الأصول المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير تُراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر عندها يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد لذلك الأصل.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحة منتجة للنقد هي قيمتها قيد الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد. يُعترف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لتخفيض المبالغ الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد وذلك على أساس التناسب.

تُرد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصادف من الإهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

##### ٤,١٥ المخزون و أعمال قيد التنفيذ

تقاس مواد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لأجل الحصول على تلك المواد ووصولها إلى موقعها وحالتها الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع.

تصنف العقارات التي يتم تطويرها وإنشاؤها للبيع في سياق الأعمال العادي على أنها أعمال قيد التنفيذ حتى اكتمال البناء أو التطوير. تتكون تكلفة الاعمل قيد التنفيذ من قيمة العقد، والتكاليف المنسوبة مباشرة لتطوير أصول المشروع وإيصالها إلى الحالة والظروف اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

##### ٤,١٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد وأرصدة بنكية وودائع أصلية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الأقتناء و الذي هو رهناً لخطر غير جوهري للتغير في القيمة العادلة والذي يستخدم من قبل المجموعه في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل.

##### ٤,١٧ رأس المال

يتم تصنيف الاسهم العادية كحقوق ملكيه، ايه تكاليف إضافية متعلقة باصدار الأسهم العاديه يتم تحقيها كإنخفاض من حقوق الملكية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين. تعتمد المكافأة على الراتب الأخير للموظف ومدة خدمته في الشركة بشرط إكمال حد أدنى من فترة الخدمة، ويحتسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري ويستحق عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع خلال فترة خدمة الموظف.

٤,١٩ المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود إلتزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون من المحتمل سداد تكاليف هذا الإلتزام بمبالغ محددة تماماً.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة طلبها لتسوية الإلتزام في نهاية فترة التقرير باستخدام المعدل الذي يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لهذا الإلتزام.

تتم مراجعة المخصصات بصورة دورية في تاريخ بيان المركز المالي وتعديل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. يتم رد المخصص إذا لم يكن من المحتمل أن يتم المطالبة بتدفقات نقدية تمثل منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام.

عقود مثقلة بالإلتزامات

الإلتزامات الحالية الناشئة عن عقود مثقلة بالإلتزامات يتم تحقيقها وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد مثقل بالإلتزام عندما يكون لدى المجموعة عقد تكون بموجبه التكلفة التي لا يمكن تفاديها لتلبية الإلتزام لهذا العقد تتجاوز المنافع الاقتصادية المتوقعة تحصيلها منه.

٤,٢٠ المطلوبات المحتملة

لا تدرج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان إحتتمالية التدفق الخارجي لموارد ذات منافع إقتصادية بعيدة. لا تدرج الأصول المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها في حال كان من المرجح وجود تدفقات نقدية ذات منافع إقتصادية.

٤,٢١ تحويل العملات الأجنبية

تحدد كل شركة في المجموعة عملتها المستخدمة و البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة ويتم قياس البنود المضمنة باستخدام تلك العملة المستخدمة. تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً بالعملة المستخدمة السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تحول جميع فروق الصرف إلى الربح أو الخسارة، باستثناء الفروق من القروض بالعملات الأجنبية التي توفر تحوطاً لاستثمار في جهة أجنبية، حيث تؤخذ هذه الفروق إلى حقوق الملكية حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، وعند ذلك يتم تحقيقها في بيان الدخل. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقيمة سابقاً بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات الأصلية.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. إن أي شهرة ناتجة عن إقتناء عملية أجنبية واية تسويات قيمة عادله للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن عملية إقتناء يتم معالجتها كموجودات ومطلوبات بالقيمة الأجنبية في تاريخ الإقفال.

٤,٢٢ تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول .

يكون الأصل متداول عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة؛ أو
- يتوقع أن تتحقق خلال إثني عشر شهر بعد فترة التقرير ، أو نقد أو ما في حكمه. مالم يحظر أن يتم تبادلها أو إستخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها إثنا عشر شهر بعد فترة التقرير.

جميع الأصول الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم سدادها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة السداد خلال إثنا عشر شهر بعد تاريخ التقرير ، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير.

جميع المطلوبات الأخرى تصنف كمطلوبات غير متداولة.

## ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٤,٢٣ العمليات التشغيلية المتوقفة

العمليات التشغيلية المتوقفة هي أحد مكونات أعمال المجموعة التي تمثل منطقة جغرافية منفصلة للعمليات التشغيلية والتي تم استبعادها أو محتفظ بها للبيع. يتم تحديد ما إذا كان العملية على أنها متوقفة عند الاستبعاد أو عند وفاء العملية بمعايير تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

تم اعتبار أصول ومطلوبات العمليات المتوقفة على أنها مجموعة قابلة للاستبعاد محتفظ بها للبيع. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة الناتجة عن التصنيف المبدئي على أنها محتفظ بها للبيع والربح أو الخسارة اللاحقة عن إعادة القياس في بيان الربح أو الخسارة.

يعاد قياس هذه المجموعة الخاضعة للاستبعاد وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة مباشرة قبل تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. لذا فإنه يتم قياس مجموعة الاستبعاد عموماً بقيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. عندما يتم تصنيف عملية تشغيلية على أنها متوقفة يتم إعادة عرض أرقام المقارنه بيان الربح او الخسارة و الدخل الشامل الاخر وكأن العملية التشغيلية قد توقفت من بداية السنة المقارنة.

## ٤,٢٤ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية لحاملي أسهم الشركة الأم

تقوم الشركة بتحقيق مطلوبات للقيام بتوزيعات نقدية أو غير نقدية لحاملي أسهم الشركة الأم عندما تكون التوزيعات مصرح بها ولم تعد ضمن إدارة الشركة. وفقاً لقانون الشركات التجاريه القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ، يتم التصريح بالتوزيعات عندما يتم اعتمادها من قبل المساهمين، ويتم تحقيق مبلغ مقابل لها مباشرة في حقوق الملكية. تقاس التوزيعات غير النقدية بالقيمة العادلة للموجودات التي سوف يتم توزيعها مع إدراج إعادة قياس القيمة العادلة المدرجه مباشرة في حقوق الملكية. عند القيام بتوزيع موجودات غير نقدية ، يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للأصول الموزعة في بيان الربح أو الخسارة.

## ٤,٢٥ عقود الإيجارات

عند إبرام العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على الأصل المعين لمدة زمنية بمقابل.

## المجموعة كمستجر

عند بدء أو تعديل عقد يحتوي على مكون إيجار تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد على كل مكون إيجار على أساس أسعاره الفردية النسبية. مع ذلك وبالنسبة لإيجارات العقارات اختارت المجموعة عدم الفصل بين المكونات غير الإيجار والمحاسبة عن العقد والمكونات غير الإيجار كمكون إيجار واحد.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يقاس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزام الإيجار معدلاً بأية مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، مضافاً إليها أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو لإعادة الأصل الأساس أو الموقع الكائن عليه إلى حالته الأصلية بعد خصم أي حوافز إيجار مستلمة.

فيما بعد يهلك أصل حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة الإيجار. ان العمر الإنتاجي المقدر لحق استخدام يتم تحديده بنفس الطريقة المستخدمة للالات والعقارات والمعدات. إضافة إلى ذلك يتم تخفيض أصل حق الاستخدام على نحو دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله ببعض عمليات إعادة القياس المحددة للالتزام الإيجار.

مبدئياً يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الأصل، أو لو كان من غير الممكن تحديد ذلك المعدل، بمعدل الإقراض الإضافي لدى المجموعة. عموماً تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها على أنه معدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها بالحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية وتقوم بإجراء تعديلات معينة تعكس شروط العقد ونوع الأصول المؤجرة.

#### ٤.٢٥ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) عقود الإيجار (تتمة) المجموعة كمستجر (تتمة)

تشتمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار:

- المدفوعات الثابتة، متضمنة المدفوعات المادية الثابتة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة الباقية؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار شراء تكون المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها ستقوم بممارسته ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية لو كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها ستقوم بممارسة خيار التمديد والغرامات عن الإنهاء المبكر لإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها لن تقوم بالإنهاء المبكر.

يقاس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. من ثم يعاد قياسه عندما يحدث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية التي تنشأ من التغيير في المؤشر أو المعدل، لو كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ الذي سيصبح مستحق الدفع بموجب ضمانات القيمة الباقية، لو قامت المجموعة بتغيير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو لو كان هناك دفعة إيجار مادية ثابتة معدلة.

عند إعادة قياس التزام إيجار بهذه الطريقة يتم إجراء التعديل ذي الصلة بذلك على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو تسجيله في الربح أو الخسارة لو تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

#### الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات القيمة المنخفضة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات القيمة المنخفضة متضمنة معدات تقنية المعلومات. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المصاحبة لهذه الأصول كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### المجموعة كمؤجر

عقد الإيجار هو اتفاق ينقل بموجبه المؤجر إلى المستأجر، مقابل دفعة أو سلسلة من المدفوعات، الحق في استخدام الأصل لفترة زمنية متفق عليها.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلي. بموجب عقد إيجار تشغيلي، يتم تضمين الأصل في بيان المركز المالي كعقار وآلات ومعدات. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس القسط الثابت. وهذا يعني الاعتراف بالدخل المؤجل عندما لا تكون معدلات اليوم التعاقدية ثابتة خلال المدة الأولية لعقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يتم فيها تحويل جزء كبير من مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر كعقود إيجار تمويلي. يتم الاعتراف بها مبدئياً على أنها "ذمم إيجار تمويلي مدينة" في بيان المركز المالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار (صافي الاستثمار في عقد الإيجار) المستحقة القبض من المستأجر خلال فترة الإيجار. على مدى فترة عقد الإيجار، يتم تخصيص كل دفعة إيجار قام بها المستأجر بين "ذمم التأجير التمويلي" و "دخل التأجير التمويلي" في الربح أو الخسارة وذلك لتحقيق معدل ثابت على رصيد الإيجار التمويلي المستحق. ليس لدى الشركة ذمم إيجار تمويلي مدينة.

#### ٤.٢٦ قياس القيمة العادلة

' القيمة العادلة ' هي المبلغ الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل التزام في معاملته عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بشكل أساسي أو ، في حال غياب السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام المخاطر غير المتعلقة بالأداء.

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية على حد سواء. وعند توفر أحد الأدوات تقوم المجموعة بقياس قيمتها العادلة باستخدام السعر المعروف في سوق نشطه لتلك الأداة. وتعتبر السوق "نشطه" إذا كانت المعاملات المتعلقة بالأصل أو الالتزام تتم بما يكفي من التواتر والحجم لتوفير معلومات كافية للتسعير على أساس مستمر.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٤,٢٦ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إذا لم يكن هناك سعر مقنن في سوق نشطه ، فان المجموعة تستخدم تقنيات التقييم التي تزيد إلى اقصى حد استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقل من استخدام المدخلات الغير قابلة للملاحظة. وتتضمن تقنيته التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذ بها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعيراي المعاملة.

إذا كان للأصل أو التزامات تقاس بالقيمة العادلة ولديها سعر عرض وسعر طلب ، فان المجموعة تقيس الأصول وذات نظرة إيجابية بسعر العرض والالتزامات ذات نظرة سلبية بسعر الطلب.

أفضل دليل على القيمة العادلة الأداة المالية بالاعتراف الاولي هو عاده سعر المعاملة، اي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. وإذا قررت المجموعة ان القيمة العادلة للاعتراف الاولي تختلف عن سعر المعاملة وان القيمة العادلة لا تثبت بالسعر المعروف في سوق نشطه الأصل أو التزام ولا تستند إلى أسلوب تقييم لأي مداخلات غير ملاحظة او احكام تكون غير جوهرية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الاداء المالية في البداية في القيمة العادلة المعدلة لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. وبالتالي، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس يتناسب مع مدى عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز الوقت الذي يكون فيه التقييم مدعما بالكامل ببيانات السوق القابلة للملاحظة أو يتم إستبعاد المعاملة.

#### ٤,٢٧ ضريبة الدخل

ويتألف مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق بدمج الأعمال، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الأخر.

#### الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الربح الخاضع للضريبة للسنة ، بعد تعديلها لأي تصحيحات على الضريبة المستحقة الدفع للسنوات السابقة. يتم احتسابها على أساس قوانين الضرائب التي تم سنها (قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لعام ٢٠١٨ و القرار الوزاري رقم ٣٩ لسنة ٢٠١٩) أو التي تم سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير في دولة قطر. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير.

إذا كانت اللوائح الضريبية المعمول بها خاضعة للتفسير وكان هناك عدم يقين بشأن المعاملة التي اختارتها الشركة والتي من غير المحتمل أن تقبلها مصلحة الضرائب ، فإنها تحدد مخصصاً عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى السلطات الضريبية . يتم إعادة تقييم المخصصات المتعلقة بالمرکز الضريبية غير المؤكدة متى تغيرت الظروف أو كانت هناك معلومات جديدة تؤثر على الأحكام والتقدير السابقة.

#### الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية في البيانات المالية لكيان المجموعة والمبالغ الخاصة بها المستخدمة للأغراض الضريبية

لا يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤقتة في الاعتراف الأولي بالموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال ولا تؤثر على المحاسبة أو الأرباح الخاضعة للضريبة ؛
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة ، إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل أنها لن تنعكس في المستقبل المنظور. و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة والتي يمكن استخدامها بالمقابل. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة ؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن الأرباح المستقبلية ستكون متاحة والتي يمكن استخدامها بالمقابل.

تقاس أصول الضريبة المؤجلة بمعدلات الضرائب التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام باستخدام معدلات الضرائب بناءً على القوانين الضريبية التي تم سنها (قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لعام ٢٠١٨ و القرار الوزاري رقم ٣٩ لسنة ٢٠١٩) أو بشكل كبير تم سنه بحلول تاريخ التقرير في دولة قطر.

تتم تسوية موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق أصول والالتزامات ضريبة الدخل المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب على المجموعة حيث توجد نية لتسوية الأرصدة على أساس صافي.

## إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات الماليه الرئيسة للمجموعة على القروض ومبالغ محتجزة مستحقة الدفع، التزام الايجار، التزامات ضريبة الدخل، الذمم الدائنة التجارية و الذمم الدائنة الأخرى. أن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعه و توفير ضمانات لدعم عملياتها. لدى المجموعه ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى و النقد و استثمارات مالية و الودائع قصيرة الأجل التي تصل مباشرة من عملياتها.

## إطار إدارة المخاطر

وضعت المجموعة السياسات المتعلقة بإداره المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها ، وترسم الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ، لرصد المخاطر والتفديد بالحدود. تراجع سياسات ونظم أداره المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في حالة السوق وأنشطه المجموعة. تهدف المجموعة من خلال التدريب و معايير الادارة وإجراءاتها إلى الحفاظ على بيئة منضبطة وبناءه يدرك فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق للمجموعة على الكيفية التي تراقب بها الاداره للامتثال لسياسات وإجراءات أداره المخاطر وتقوم بمراجعة مدى دقة إطار أداره المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة. وتساعد لجنة التدقيق للمجموعة في دورها الرقابي عن طريق التدقيق الداخلي. يقوم التدقيق الداخلي بمراجعة منتظمة أو لعوامل خاصة الضوابط والإجراءات المتعلقة بإداره المخاطر ، ويتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة التدقيق.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق من استخدامها للأدوات المالية.تم إدراج إفصاحات كمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع والإشراف على إطار العمل لإدارة مخاطر المجموعة.

## مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة نتيجة لعجز عميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بمطلوباته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للمجموعة من عملاء وأوراق مالية استثمارية.

## ذمم مدينه وأرصدة مدينه أخرى

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل أساس بالخصائص الفردية لكل عميل. إن التركيبة السكانية لقاعدة عملاء المجموعة، تتضمن المخاطر الافتراضية لنشاط العمل والبلد حيث يعمل العملاء، يكون لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. غالبية إيرادات المجموعة تنسب إلى عملاء من دول الخليج العربي. ليس هناك تركيز على مخاطر الائتمان منسوب إلى عميل منفرد.

يتم بيع العقارات وفقاً للإحتفاظ بشروط الإمتلاك بحيث أنه وفي حالة عدم الدفع قد يكون لدى المجموعة مطالبة مضمونة. لا تحتاج المجموعة إلى ضمانات إضافية فيما يتعلق بالذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى.

يتم تسجيل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً لأية مبالغ لا يمكن تحصيلها. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. يتم شطب الديون المشكوك فيها عندما يكون من غير المحتمل استردادها.

## مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عجز المجموعة عن الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد، ما أمكن ذلك، بأنه تتوفر وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالمطلوبات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة المجموعة.

تقوم المجموعة باستخدام طريقة التكاليف التي تستند إلى النشاط لوضع التكلفة المتعلقة بمنتجاتها وخدماتها وهو ما يساعد على رصد متطلبات التدفق النقدي والاستخدام الأمثل لعائدات النقد لديها في الاستثمار. تقوم المجموعة بصورة نموذجية بالتأكد من أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة ويتضمن ذلك خدمة الالتزامات المالية ولكنه مع استبعاد التأثير المحتمل للظروف القاسية جداً التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

## مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية.

## مخاطر العملة

تتعرض المجموعة إلى مخاطر العملات في المبيعات والمشتريات والقروض التي تتم بعملة غير العملة المعمول بها بشركات المجموعة . معظم تعاملات المجموعة تتم بالعملة التي تستخدمها شركات المجموعة أو بعملة ذات سعر صرف ثابت مع العملة الوظيفية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر أسعار الأسهم

تقوم المجموعة بمراقبة أسهم حقوق الملكية استناداً إلى مؤشرات السوق. تقوم المجموعة بإدارة الاستثمارات الهامة على نحو فردي. إن جميع قرارات البيع والشراء تتم بموافقة مجلس الإدارة. يتم مراقبة أداء الأسهم بصورة متواصلة وإدارتها على أساس القيمة العادلة.

### مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في أن تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر تغيرات أسعار الفائدة في السوق أساساً بقروض وتسهيلات المجموعة التي تحمل فوائد. تتبنى المجموعة سياسة التأكد من أن مخاطر أسعار الفائدة تتم مراجعتها بشكل منتظم.

### إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمر والدائن والسوق واستمرار التطور المستقبلي للنشاط التجاري. يسعى مجلس الإدارة إلى المحافظة على التوازن بين العائدات الأعلى التي قد تصبح ممكنة مع أعلى مستويات من الاقتراض والمزايا والضمانات التي يمكن تحملها من جانب مركز رأسمالي سليم.

تتمثل أهداف المجموعه عند إدارة رأسمالها كما يلي:

- حماية قدره المجموعة على الإستمرار في مواصلة نشاطها بحيث يمكن أن تستمر في توفير عائد للمساهمين ومنافع أو مزايا لأصحاب المصالح
- توفير عائد مناسب للمساهمين من خلال تسعير المنتجات و الخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر، و
- لضمان الالتزام بشروط الإتفاقيات الماليه المرتبطة بالقروض و السلف و تحمل فوائد.

## ٦. إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠,٧٨٨	٢٤,١٤٩	إيراد أتعاب
٤٧,٦٤٥	٥٨,٦٩٣	إيرادات متنوعه
<u>٦٨,٤٣٣</u>	<u>٨٢,٨٤٢</u>	

## ٧. مصاريف إدارية و عمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧٢,١٨٤	١٦٠,٠٤٠	أجور ومصاريف ذات الصلة
٣٧,٣٨٥	٣٢,٩٣٨	إستهلاك وإطفاء
٩٧١	١,٢٧٩	إيجار
٢٢,٦٨٥	٢٥,٤١٢	أتعاب مهنية
١,٠٨٥	١٥,٧٤٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٠,٨٦٣	٧٢,٥٦٠	مصاريف إدارية وعمومية أخرى
<u>٣٠٥,١٧٣</u>	<u>٣٠٧,٩٧٨</u>	

## ٨. العائد الأساسي و المخفف للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة. لا يوجد أي أداة قد تسبب تخفيض على احتساب العائد على السهم.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٦,٠٥٥	٣٢٥,٨٠٨	ربح السنة العائد لحاملي أسهم الشركة الأم (ألف ريال قطري)
٣,٥٤٠,٨٦٢	٣,٥٤٠,٨٦٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (ألف سهم)
<u>٠.٠٦٤</u>	<u>٠.٠٩٢</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري)

٩. عقار وآلات ومعدات

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات وأدوات وتحسينات مباني	المصانع و المرافق	قوارب	المباني	الأراضي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٨٣١,٣٠٥	٣,٨١٦,٠٩٣	١٩٠	٨,٧٠٥	٣٥٢,٠٢٢	٢,١٦٦,٤٣٠	٧,٣٣٣	٢٥٦,٩٥٢	١,٠٢٤,٤٦١	التكلفة او التقييم:
١٣,٣٢٦	١١٦,١٣٨	٨٢,٩٧٢	١٠٩	١٩,٠٨٧	٤٢٥	٧٣	١٣,٤٧٢	-	في ١ يناير
-	-	(١٣,٣٣٤)	-	٩١٦	١٢,٤١٨	-	-	-	إضافات
(٢٨,٥٣٨)	(١٩,٦٣٥)	-	(٧٨٧)	(٢,٣٤٢)	-	-	-	(١٦,٥٠٦)	أعادة تصنيف
٣,٨١٦,٠٩٣	٣,٩١٢,٥٩٦	٦٩,٨٢٨	٨,٠٢٧	٣٦٩,٦٨٣	٢,١٧٩,٢٧٣	٧,٤٠٦	٢٧٠,٤٢٤	١,٠٠٧,٩٥٥	استبعادات
									كما في ٣١ ديسمبر
٨٥٦,٥٤٧	٩٤٥,٣١٠	-	٧,٢٧٤	٢٨٣,٧١٥	٥٦٧,٥٥٠	٦,٣٢٧	٨٠,٤٤٤	-	إستهلاك متراكم
١٠٤,٨٩١	١٠٢,٧٤٣	-	٥٥٧	١٨,٨٤٤	٦٩,٩٥٠	١٧٩	١٣,٢١٣	-	كما في ١ يناير
(١٦,١٢٨)	(٣,٠٣٧)	-	(٧٧٢)	(٢,٢٦٥)	-	-	-	-	إستهلاك السنة
٩٤٥,٣١٠	١,٠٤٥,٠١٦	-	٧,٠٥٩	٣٠٠,٢٩٤	٦٣٧,٥٠٠	٦,٥٠٦	٩٣,٦٥٧	-	استبعادات
									كما في ٣١ ديسمبر
	٢,٨٦٧,٥٨٠	٦٩,٨٢٨	٩٦٨	٦٩,٣٨٩	١,٥٤١,٧٧٣	٩٠٠	١٧٦,٧٦٧	١,٠٠٧,٩٥٥	صافي القيمة الدفترية:
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٨٧٠,٧٨٣		١٩٠	١,٤٣١	٦٨,٣٠٧	١,٥٩٨,٨٨٠	١,٠٠٦	١٧٦,٥٠٨	١,٠٢٤,٤٦١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- تم تشييد مصانع تبريد المناطق والمرافق ذات الصلة على أرض مملوكة للمجموعة و أراض مؤجرة.
- تم تقييم الأراضي من قبل مثن مستقل.
- تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بمصانع التبريد للشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ع.ق.

## ٩. عقار وآلات ومعدات (تتمة)

لقد تم الإفصاح عن الإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧١,١٣٥	٧٢,٦٥٥	تكلفة الإيرادات
٣٣,٧٥٦	٣٠,٠٨٨	مصاريف إدارية وعمومية
<u>١٠٤,٨٩١</u>	<u>١٠٢,٧٤٣</u>	

## ١٠. استثمارات عقارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩,٥٢٠,٩٧٢	٩,٧١٧,٦١٣	الرصيد في ١ يناير
١٨٨,٢٢٦	٣٢٣,١٨١	إضافات خلال السنة
(٣٥,١٤٨)	(٥٠,٦٩٠)	صافي التحويلات
٤٣,٥٦٣	١٥,٤٧١	ربح القيمة العادلة
<u>٩,٧١٧,٦١٣</u>	<u>١٠,٠٠٥,٥٧٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تؤجر المجموعة إستثماراتها العقارية، وقامت بتصنيف تلك العقود على أنها إيجار تشغيلي لأنها لا تحول جميع المخاطر والحوافز العرضية لملكية الأصل. اعترفت المجموعة بإيرادات تأجير بقيمة ٢٣٠ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٢٢٦ مليون ريال قطري) من الإستثمارات العقارية خلال العام.

تحليل الإستحقاق للإيجارات المستحقة على أساس ذمم مدينة للإيجار غير مخفضة بعد تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦٦,٥٢٦	١٩٧,٦٨٨	أقل من سنة
١١٠,٦٩٤	١١٧,٥١٣	بين سنة وسنتين
٧١,١٩٣	٧١,٤٥٥	بين سنتين وثلاث سنوات
٤٠,٤٣٧	٤٣,٥٧١	بين ثلاث سنوات وأربع سنوات
٢٦,٨٩٠	٢٧,١٤٤	بين أربع سنوات وخمس سنوات
٣١,٢٦٦	٦٥,١٤٧	أكثر من خمس سنوات
<u>٤٤٧,٠٠٦</u>	<u>٥٢٢,٥١٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحدد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية على أساس التقييم الذي يقوم به طرف ثالث و هم شركات التقييم و الذين هم أعضاء في جمعيات للمثمنين ولديهم المؤهلات الكافية والخبرة في تقييم عقارات إستثمارية. إن القيمة العادلة لهذه العقارات قد تم تحديده بصورة أساسية باستخدام طريقة المقارنة بالسوق (المستوى ٢ من تدرج القيمة العادلة) و طريقة التدفقات النقدية المخفضة (المستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة) وفقاً لمعايير ريكس للتقييم (RICS) وتطبيق أسس المعايير الدولية للتقارير المالية للقيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة.

يعتبر نموذج التدفق النقدي المخفض القيمة الحالية لصادفي التدفقات النقدية المنتجة من العقارات تتضمن معدل نمو الإيجار المتوقع، فترات الفراغ، معدل الأشغال وفترات الإيجار المجاني. تخفض التدفقات النقدية باستخدام معدل الخصم للمخاطر المعدل من بين الوقائع الأخرى، إن تقدير معدل الخصم يتضمن جودة المبني والموقع، الجودة الإئتمانية للعميل وشروط الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠. استثمارات عقارية (تتمة)

متوسط نسبة النمو السوقي المتوقع للإيجار حسب التقييمات يتراوح من ١٪ إلى ١,٦٪ (٢٠٢٠: ١٪ إلى ١,٦٪)، تتراوح النسبة المتوقعة للإشغال من ١٥٪ إلى ٩٢,٥٪ (٢٠٢٠: ١٥٪ إلى ٩٢,٥٪) نسبة الخصم المعدل للمخاطر ٧,٠٢٪ (٢٠٢٠: ٧,٥٤٪) وتتراوح نسبة التضخم المتوقع من ٢٪ إلى ٢,٥٪ (٢٠٢٠: ٢,٥٪ إلى ٣٪).

ترتفع القيمة العادلة المقدرة إذا كان النمو السوقي للإيجار المتوقع ونسبة الإشغال أعلى وكان معدل الخصم للمخاطر أقل.

١١. حق استخدام الاصل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	٧,٢٠٧	الرصيد في ١ يناير
٥,٦١٦	-	عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
٥,١٠٥	٧,٢١٣	الإضافات
(٣,٥١٤)	(٢,٧٢٢)	إستهلاك السنة
<u>٧,٢٠٧</u>	<u>١١,٦٩٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٢. موجودات غير ملموسة

الإجمالي	الإجمالي	أخرى	برمجيات	شهرة	علامات	
٢٠٢٠	٢٠٢١	ألف ريال قطري	تشغيلية	ألف ريال قطري	تجارية	ألف ريال قطري
ألف ريال قطري						
٣٤,٢٨٦	٣٤,٧٦٠	٢,٨١٤	٨,٨٢٤	٨,٨٦٧	١٤,٢٥٥	التكلفة:
٤٧٤	٢,٠١٥	-	٢,٠١٥	-	-	الرصيد كما في ١ يناير
<u>٣٤,٧٦٠</u>	<u>٣٦,٧٧٥</u>	<u>٢,٨١٤</u>	<u>١٠,٨٣٩</u>	<u>٨,٨٦٧</u>	<u>١٤,٢٥٥</u>	إضافات
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٣٣,٨٣٧	٣٤,٠٥١	٢,٦٨٠	٨,٣٥٠	٨,٨٦٧	١٤,١٥٤	الإطفاء والإخفاض:
٢١٤	٢٢٦	-	٢٢٦	-	-	الرصيد كما في ١ يناير
<u>٣٤,٠٥١</u>	<u>٣٤,٢٧٧</u>	<u>٢,٦٨٠</u>	<u>٨,٥٧٦</u>	<u>٨,٨٦٧</u>	<u>١٤,١٥٤</u>	انخفاض وإطفاء السنة
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
	٢,٤٩٨	١٣٤	٢,٢٦٣	-	١٠١	صافي القيمة الدفترية:
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٠٩		١٣٤	٤٧٤	-	١٠١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣. استثمارات في شركات زميلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٨,٥٦٨	٤٣,٢٣٣	الرصيد في ١ يناير
٥,٨٦٥	١,١٢١	حصة الشركة من أرباح السنة
(١١,٢٠٠)	(٦,٤٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٤٣,٢٣٣</u>	<u>٣٧,٩٥٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣. استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

تمثل الاستثمارات في شركات زميلة امتلاك المجموعة لنسبة ٣٢٪ من الشركة المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م. تأسست الشركة في دولة قطر و تزاول نشاط إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة و مواد البناء الأخرى.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠,٦٨٣	٨,٤٥٦	الحصة من نتائج الشركات الزميلة في بيان المركز المالي:
٥٩,٧٣١	٥١,٦٢١	الموجودات غير المتداولة
(١,٨٤٢)	(١,٧٨٦)	الموجودات المتداولة
(٢٥,٣٣٩)	(٢٠,٣٣٧)	المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٢٣٣	٣٧,٩٥٤	المطلوبات المتداولة
		صافي الموجودات
٧٦,٩٧٧	٧١,٤١٦	الحصة من نتائج الشركات الزميلة في بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر :
٥,٨٦٥	١,١٢١	الإيرادات
		ربح السنة

١٤. استثمارات مالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٢,٦٧٧	٥١,٧٨٧	الرصيد كما في ١ يناير
(١٠,٨٩٠)	(١,٩٦٤)	خسارة القيمة العادلة خلال السنة
٥١,٧٨٧	٤٩,٨٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر المعترف به بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,٦٧٨	٣٢,٣٩٦	أسهم مدرجة داخل قطر
٢٢,١٠٩	١٧,٤٢٧	أسهم مدرجة خارج قطر
٥١,٧٨٧	٤٩,٨٢٣	

١٥. مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٧١,٢٥٢	٩١٦,٥٤٢	أراضي وعقارات محتفظ بها للمتاجرة
١٦,٥٥٩	٢٠,٥٩٧	محطات تحويل طاقة
١٤,٤٦٧	١٥,٠٥٤	مواد و قطع غيار
٥٤٨	٨٠٨	أغذية ومطبات و مواد إستهلاكية
٩٠٢,٨٢٦	٩٥٣,٠٠١	

١٦. التكاليف المؤجلة

يمثل هذا المبلغ التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بإيرادات التوصيل وإيرادات السعة لمرة واحدة والذي يتم تحقيقها على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقود مع العملاء والتي تتوافق مع اعتراف الإيرادات من هذه المصادر (إيضاح ٤,٦).

١٧. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٩١,٥٣١	٨٠٩,٣٦٢	غير متداولة
٦٠,٢٦٥	٢٠,٦٥٩	ذمم مدينه
١,٥٦٤	١,٢٣٦	تأمينات - طويله الأجل
٣٣	-	موجودات ضريبية مؤجلة (إيضاح ٣٠)
٨٥٣,٣٩٣	٨٣١,٢٥٧	أرصدة مدينة أخرى

١٧. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

متداولة

	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ذمم مدينة، بالصافي	٧٦٤,٠٧٢	٦١٧,٠٤٥	
مبالغ مدفوعة مقدماً لمقاولين	١٦٤,٢٧٢	٢٣٩,٤٨٤	
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١)	١,٠٥٨	٩,١٤٢	
دفعات مدفوعة مسبقاً ومستحقات	٢٠,٣٥٦	٢٣,٩٩٧	
أرصدة مدينة أخرى	٥٩٣,٦١٤	٥٩١,٠٢١	
	<u>١,٥٤٣,٣٧٢</u>	<u>١,٤٨٠,٦٨٩</u>	

ان ذمم المدينة معروضة بصافي انخفاض القيمة، الحركة خلال السنة في الجدول التالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠	
الرصيد في ١ يناير	١٣٣,٩٤٨	١٢٦,٤٥١	
مخصص إنخفاض القيمة خلال العام	٨,٤٤٦	٦٣,٥٧٩	
شطب خلال العام	(١٣,٧٠٠)	(٥٦,٠٨٢)	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	<u>١٢٨,٦٩٤</u>	<u>١٣٣,٩٤٨</u>	

إيضاح رقم ٣٥ عن مخاطر الائتمان يوضح كفي تقوم المجموعة بإدارة و قياس الجودة الائتمانية للذمم المدينة .

١٨. النقد و ارصدة لدى البنوك

	٢٠٢١	٢٠٢٠	
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٣٣٦,١٠٣	٣٩٧,٧٢٨	
ودائع لأجل	١,٤٥٩,٧٦٢	١,٤٨٣,٥٢٣	
إجمالي النقد وما في حكمه	١,٧٩٥,٨٦٥	١,٨٨١,٢٥١	
ناقصاً: ودائع لأجل تستحق بعد ٩٠ يوماً	(١,٤٥٩,٧٦٢)	(١,٣٨٣,٤٣٤)	
النقد وما في حكمه	<u>٣٣٦,١٠٣</u>	<u>٤٩٧,٨١٧</u>	

١٩. رأس المال المصدر

يمثل رأس المال في تاريخ إعداد التقرير، ٣,٥٤٠,٨٦٢,٥٠٠ سهم عادي مصرح به ومصّدر ومدفوع بالكامل بقيمة ريال قطري واحد لكل سهم. وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، وافقت الجمعية العامة غير العادية في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ على تقسيم ١٠ أسهم مقابل سهم واحد، حيث تم بموجبها استبدال ١٠ أسهم جديدة بقيمة ريال قطري واحد لكل سهم قديم بقيمة ١٠ ريال قطري. وقد تم تفعيل ذلك في ٣ يوليو ٢٠١٩ مما تسبب في زيادة عدد الأسهم المصرح بها والمصدرة من ٣٥٤,٠٨٦,٢٤٨ إلى ٣,٥٤٠,٨٦٢,٥٠٠.

٢٠. احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ يتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة إلى الاحتياطي القانوني، يجوز إيقاف التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها قانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥. خلال عام ٢٠٠٦ قامت الشركة برسمة مبلغ ٥٧,٣ مليون ريال قطري من الاحتياطي القانوني لإصدار أسهم مجانية لسنة ٢٠٠٥.

٢١. احتياطات أخرى

يمثل احتياطي إعادة تقييم و يستخدم للاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة للعقارات واللالات والمعدات التي كانت خاضعة للتقييم العادل. ولا يُعترف بانخفاض القيمة العادلة في الاحتياطي إلا بقدر ما يتعلق بزيادة في القيمة العادلة لنفس الأصل المعترف به سابقاً في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

## ٢٢. توزيعات مقترحة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقديه بنسبة ٥,٥٪ من رأس المال بإجمالي مبلغ ١٩٥ مليون ريال قطري لسنة ٢٠٢١ وتكون خاضعة لموافقته المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العامة.

في ٣ مارس ٢٠٢١، عقدت الجمعية العامة السنوية للشركة لعام ٢٠٢٠ ووافقت على توزيع ارباح نقدية ٥٪ من رأس المال بإجمالي مبلغ ١٧٧ مليون ريال قطري.

## ٢٣. صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية

إستنادا الى القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، على كافة الشركات القطرية المساهمه المدرجة في البورصة دفع نسبة ٢,٥٪ من صافي الربح لدعم صندوق دعم الأنشطة الإجتماعية و الرياضية وبناءً على هذا القانون و التوضيحات اللاحقة للقانون الصادرة في ٢٠١٠، قامت المجموعة بتخصيص مبلغ ٨,١ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠ : ٥,٧ مليون ريال قطري).

## ٢٤. قروض ذات فوائد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٨٨٩,٠١٢	٤,٥٦٣,٧٣١	قروض ذات فوائد
(٢٦,٩٣٨)	(٣٠,٥٠٨)	تكاليف غير مطفاة مرتبطة بالتمويل
<u>٣,٨٦٢,٠٧٤</u>	<u>٤,٥٣٣,٢٢٣</u>	
٣,٢٣٧,٨٩٤	٣,٠١٢,١٣٩	عرضت:
٦٢٤,١٨٠	١,٥٢١,٠٨٤	مطلوبات غير متداولة
<u>٣,٨٦٢,٠٧٤</u>	<u>٤,٥٣٣,٢٢٣</u>	مطلوبات متداولة

وفيما يلي تفاصيل قروض ذات فوائد للمجموعة :  
تحمل القروض معدل فائدة متغير من بنك قطر المركزي و/أو معدل ليبور بالإضافة لهامش.

• في يناير ٢٠١٥، حصلت المجموعة على تسهيلات بقيمة ١٦٥,٣ مليون دولار أمريكي من بنك محلي ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في مارس ٢٠١٥ حتى مارس ٢٠٢٤، تم سداد ١٢٣ مليون دولار أمريكي كما في تاريخ التقرير. القرض مضمون مقابل المصنع والمعدات ومصنع التبريد من جانب اخر ان الإيرادات من مصنع التبريد وعائدات التأمين قد احييت لصالح المقرض.

• في يناير ٢٠١٥، حصلت المجموعة على تسهيلات بقيمة ٨٦ مليون دولار من بنك محلي تم سحب ٧٢,٥ مليون دولار أمريكي من أصل المبلغ. ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ في سبتمبر ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦. تم سداد ٣٣,١ مليون دولار أمريكي كما في تاريخ التقرير. القرض مضمون مقابل المصنع والمعدات ومصنع التبريد، من جانب اخر ان الإيرادات من مصنع التبريد وعائدات التأمين قد احييت لصالح المقرض.

في مارس ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيل قرض بمبلغ ١٩٥ مليون ريال قطري لبناء مصنع. تم سحب ٤٤ مليون ريال قطري من اصل المبلغ كما في تاريخ التقرير. يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ في يونيو ٢٠٢٣ حتى مايو ٢٠٣٦. القرض مضمون مقابل العقار قيد التطوير.

• في مارس ٢٠٢٠، جددت المجموعة تسهيلات بقيمة ٧٢٨ مليون ريال قطري من بنك محلي ويسدد القرض بالكامل في مارس ٢٠٢٣.

• في سبتمبر ٢٠١٤، حصلت المجموعة على تسهيلات بقيمة ٦٣٠ مليون ريال قطري من بنك محلي ويسدد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ في أكتوبر ٢٠١٤ حتى ابريل ٢٠٢٢. تم سداد ٥٩٤ مليون ريال قطري كما في تاريخ التقرير.

• في يوليو ٢٠١٣، حصلت المجموعة على تسهيلات لمشروع بقيمة ١,٥٤٦ مليون ريال قطري من بنك محلي. ويسدد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ من سبتمبر ٢٠١٣ حتى ابريل ٢٠٢٣. تم سداد ١,٣٦٢ مليون ريال قطري كما في تاريخ التقرير. القرض مضمون مقابل العقارات السكنية والتجزئة.

• في يونيو ٢٠١٤، أبرمت المجموعة اتفاقية "مشاركة" بقيمة ٧٧٠ مليون ريال قطري مع بنك محلي. تم سحب ٧١٥ مليون من أصل المبلغ. ويسدد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ من ديسمبر ٢٠١٨ حتى سبتمبر ٢٠٢٦. تم سداد ٢٣٤ مليون ريال قطري كما في تاريخ التقرير القرض مضمون مقابل عقار تجاري.

٢٤. قروض ذات فوائد (تتمة)

- في ديسمبر ٢٠١٦، حصلت المجموعة على تمويل مشروع بقيمة ٧٣٠ مليون ريال قطري من بنك ، تم سحب ٦٢٨ مليون ريال قطري من أصل المبلغ كما في تاريخ التقرير وسوف يتم سداد المبلغ بدءاً من يونيو ٢٠٢١ حتى ديسمبر ٢٠٣٢. تم سداد ١٤٦ مليون ريال قطري كما في تاريخ التقرير، القرض مضمون مقابل عقارات سكنية.
- في أغسطس ٢٠٢٠، جددت المجموعة تسهيلات بنكية عامة متجددة بقيمة ٧٦٥ مليون ريال قطري من أحد البنوك المحلية ويسدد القرض بحلول أغسطس ٢٠٢٣.
- في يوليو ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيلات قرض مشترك من بنوك محلية بقيمة ١,٢٥ مليار ريال قطري لتطوير عقارات متعددة الاستخدامات، تم سحب ٢٦٤ مليون ريال قطري من أصل المبلغ كما في تاريخ التقرير وسيتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ من مارس ٢٠٢٢ حتى ديسمبر ٢٠٢٨. القرض مضمون مقابل عقارات متعددة الاستخدامات قيد التطوير.
- في مارس ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية "إيجارة" بقيمة ٣٥٣ مليون ريال قطري أساساً لتطوير عقارات سكنية، تم سحب ٢٥٠ مليون ريال قطري من أصل المبلغ كما في تاريخ التقرير وسيتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية تبدأ من يونيو ٢٠٢٣ حتى مارس ٢٠٣٠. القرض مضمون مقابل عقارات سكنية قيد التطوير.
- في أبريل ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية "مرابحة" بقيمة ١٧٥ مليون ريال قطري أساساً لتطوير عقارات سكنية، تم سحب ١٢٠ مليون ريال قطري من أصل المبلغ كما في تاريخ التقرير وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ من مايو ٢٠٢٣ حتى مايو ٢٠٢٩. القرض مضمون مقابل عقارات سكنية قيد التطوير.
- في أبريل ٢٠٢٠، أبرمت المجموعة اتفاقية "مرابحة" بقيمة ٢٠٠ مليون ريال قطري أساساً لتطوير عقار تجاري، تم سحب ١٤٥ مليون ريال قطري من أصل المبلغ كما في تاريخ التقرير وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ من نوفمبر ٢٠٢٢ حتى مايو ٢٠٢٩. القرض مضمون مقابل عقارات قيد التطوير.
- في فبراير ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية بقيمة ٦٩٠ مليون ريال قطري من أحد البنوك المحلية. تسدد بالكامل بحلول مارس ٢٠٢٢.
- في يناير ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية "مرابحة" بقيمة ١٠٥ مليون ريال قطري من بنك محلي لتطوير عقار تجاري تم سحب ٧٤ مليون ريال قطري منها كما في تاريخ التقرير. وسيتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية تبدأ من مايو ٢٠٢٣ إلى مايو ٢٠٢٩ ومضمونة مقابل العقار قيد التطوير.

وفيما يلي تفاصيل عن سداد المبالغ الأساسية لقروض المجموعة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٣٠,٧٤٤	١,٥٢٨,٥٩٢	عند الطلب أو خلال سنة واحدة
٢,٨٨٣,٢٥٦	٢,٦٩٢,٩٨٠	ما بين السنتين والخمس سنوات
٣٧٥,٠١٢	٣٤٢,١٥٩	أكثر من خمس سنوات
<u>٣,٨٨٩,٠١٢</u>	<u>٤,٥٦٣,٧٣١</u>	

قامت المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة بلاعمال قيد التنفيذ خلال السنة بمبلغ ٢٧,٤ مليون ريال قطري (٢٠٢٠): ٢٩ مليون ريال قطري).

وتمثل التدفقات النقدية من صافي القروض في البيان الموحد للتدفقات النقدية على النحو التالي:

في ٣١ ديسمبر ألف ريال قطري	إطفاء تكاليف إصدار ألف ريال قطري	التدفق النقدي ألف ريال قطري	في ١ يناير ألف ريال قطري	
٤,٥٣٣,٢٢٣	٨,٣٩٠	٦٦٢,٧٥٩	٣,٨٦٢,٠٧٤	٢٠٢١
<u>٣,٨٦٢,٠٧٤</u>	<u>٧,٨٤٠</u>	<u>٤٩٣,٩٩٩</u>	<u>٣,٣٦٠,٢٣٥</u>	٢٠٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥. ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	غير متداولة:
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	صندوق احتياطي خدمات المجمع الرئيسي
٩٧,٦٧٥	١١٤,٢٤٠	
		متداولة:
		ذمم دائنة
٢٥٦,٦٣٦	٢٢٢,٦٠٧	تكاليف عقود مستحقة
٦٣٦,٥٤٦	٥٦٧,٨٠٨	مبالغ مستلمة من العملاء مقدماً
١,٧٦٢,٩٠٨	١,٧٢٨,٨١٩	مصرفات مستحقة أخرى
١٣٩,١٠٢	٢٠٠,٩٦١	ضريبة دخل مستحقة
٨,٣١٨	٥,٣١٠	ذمم دائنة أخرى
٤١٨,٣٩٧	٥٣١,٨٥١	
٣,٢٢١,٩٠٧	٣,٢٥٧,٣٥٦	

٢٦. مبالغ محتجزة مستحقة الدفع

يمثل هذا الرصيد المبالغ المحتجزة من الدفعات للمقاولين بحسب العقود، وسوف يتم سداد هذه المبالغ عندما يوفي المقاولون بالتزاماتهم التعاقدية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	مبالغ مستحقة خلال سنة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مبالغ مستحقة بعد اكثر من سنة
١١٥,٢٠٥	١١٢,٩٤٣	
١٠٦,٧٣١	١٨١,٥٧٥	
٢٢١,٩٣٦	٢٩٤,٥١٨	

٢٧. إيرادات مؤجلة

تمثل بشكل أساسي الإيرادات المؤجلة المتعلقة بإيرادات التوصيل وإيرادات السعة لمرة واحدة والتي سيتم تحقيقها في بيان الربح او الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقود مع العملاء. سيتم الاعتراف بالتكاليف المباشرة ذات صلة في بيان الربح او الخسارة في نفس الفترة (إيضاح ١٦).

٢٨. مكافأة نهاية خدمة الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	الرصيد كما في ١ يناير
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	المخصص خلال السنة
٤٥,٢٦٤	٤٧,٩٧٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٨,٥١١	٦,٢١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(٥,٧٩٨)	(٤,٤٨٢)	
٤٧,٩٧٧	٤٩,٧٠٨	

٢٩. التزامات الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	١ يناير عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الإضافات
٥,٧٣١	٧,٤٤٥	مدفوعات الإيجار خلال السنة
٥,١٠٥	٧,٢١٣	مصرفات فوائد على التزام الإيجار
(٣,٨٧١)	(٣,٠٥١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٨٠	٥٥٥	
٧,٤٤٥	١٢,١٦٢	
		عرضت:
٦,٠٣٤	٩,٢٧٣	مطلوبات غير متداولة
١,٤١١	٢,٨٨٩	مطلوبات متداولة
٧,٤٤٥	١٢,١٦٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٣٠. ضريبة الدخل

مصاريق ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٤٤٤	٧٤	تغيير في التقدير متعلق بالسنة السابقة
٨,٢٨٤	٥,٣٢٢	ضريبة الدخل للفترة الحالية
(١,٥٦٤)	٣٢٨	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٩,١٦٤</u>	<u>٥,٧٢٤</u>	

تختلف الضريبة على أرباح شركات المجموعة عن المبلغ النظري الذي سينشأ باستخدام معدلات الضريبة المناسبة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٧٤,٠٨٨	٣٦١,٣٣٨	الربح قبل الضريبة
(٢٤٧,٩٧١)	(٣٠٩,٥٨٨)	ربح معفى من الضريبة
٢٦,١١٧	٥١,٧٥٠	ربح خاضع للضريبة
<u>١٠٪</u>	<u>١٠٪</u>	معدل ضريبة الدخل المطبق
٢,٦١٢	٥,١٧٥	احتساب الضريبة على أساس معدل ضريبة
٢,٤٤٤	٧٤	تغيير في التقدير متعلق بالسنة السابقة
(٧٦)	(٥٠)	الأثر الضريبي على الخسائر الضريبية غير المعترف بها سابقاً في الشركات التابعة
٥,٦٧٠	٥٢٥	الأثر الضريبي للمصروفات غير القابلة للخصم للأغراض الضريبية
(٤,٢٦٠)	-	الأثر الضريبي على الموجودات الضريبية المؤجلة متعلقة بالسنة السابقة
٢,٧٧٤	-	الأثر الضريبي من تغيير المعدل الضريبي للسنة الحالية على الموجودات الضريبية المؤجلة
<u>٩,١٦٤</u>	<u>٥,٧٢٤</u>	مصروفات ضريبة الدخل

يمثل أصل الضريبة المؤجلة فروق ضريبية مؤقتة على الأصول التالية في تاريخ التقرير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٩١	٤٥٢	عقار وآلات ومعدات
٣٣	١١١	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٩٤٠	٦٧٣	مطلوبات ضرائب مؤجلة أخرى
<u>١,٥٦٤</u>	<u>١,٢٣٦</u>	

### ٣١. معاملات مع أطراف ذات علاقة

يبين إيضاح رقم ٤ المعلومات عن هيكل المجموعة متضمناً الشركات التابعة و الشركات الزميلة. خلال السنة تمت بعض المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على نفس الشروط والأسس التجارية المطبقة مع أطراف أخرى غير ذات علاقة. يتم اعتماد سياسات الأسعار وبنود هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة وطبيعة المعاملات الجوهرية والمبالغ المعنية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٤٩٧	١,٠٥٨	المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة
٥,٦٤٥	-	المتحدة للخرسانة الجاهزة ذ.م.م
<u>٩,١٤٢</u>	<u>١,٠٥٨</u>	الشركة الوطنية للتبريد المركزي ش.م.ع
٦,٠٤٩	١٨,١٩٠	معاملات مع أطراف ذات علاقة
٢,٢١٧	١,٧١٠	الإيرادات
		إيرادات الإيجار

### ٣١. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

تفاصيل المكافآت والمزايا للمسؤولين الرئيسيين بالإدارة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٣,٢٧٧	٤٥,٠٥٣	رواتب و منافع للموظفين قصيرة الأجل
٢,٦٩١	٢,٤٤٢	منافع اخرى طويلة الأجل
<u>٤٥,٩٦٨</u>	<u>٤٧,٤٩٥</u>	

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠٢١ هي ١٥,٧ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١,١ مليون ريال قطري).

### ٣٢. استحواذ على حصص غير مسيطرة

في أغسطس ٢٠٢١، أكملت المجموعة شراء الأسهم المخصصة لها من اسهم الشركة الوطنية للتبريد المركزي (شركة إماراتية) في الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ق.خ. ، مما أدى إلى زيادة حصة المجموعة في قطر كool من ٥١٪ إلى ٩١,٠٦٪ دون أي تغيير في سيطرة المجموعة في الشركة القطرية لتبريد المناطق ش.م.ق.خ ("قطر كool"). تم التعامل مع ذلك على أنه معاملة بين مساهمي شركة "قطر كool" بصفتهم مالكين ، وبناءً عليه تم عرض مقابل الشراء وتكاليف المعاملة ذات الصلة كتعديل على القيمة الدفترية للحصص المسيطرة والغير المسيطرة ضمن بيان التغييرات في حقوق الملكية.

ألف ريال قطري	
(٤١٢,٠٢٣)	مقابل الشراء (بما في ذلك تكاليف المعاملة)
٣١٥,٢٥٦	حصص غير مسيطرة مكتسبة
<u>٩٦,٧٦٧</u>	صافي المقابل العائد لمساهمي المجموعة

### ٣٣. التزامات محتملة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥,٦٩٨	٦,٠٦٢	ضمانات بنكية و سندات

لا تتوقع المجموعة أن تنشأ مطلوبات هامة من الضمانات أعلاه والتي أصدرت خلال نشاط أعمالها الاعتيادي.

توجد دعوى قضائية مستمرة بين الشركة ومطور. سجل المطور دعوى ضد الشركة وردت الشركة بدعوى مضادة ضد المطور، حيث يسعى كل طرف للحصول على تعويض عن استرداد التكاليف المتكبدة والأضرار التي لحقت به. حكمت المحكمة بالقضية لصالح المطور ، لكن الشركة استأنفت الحكم. لم يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في هذا المشروع من قبل الشركة ولكن بناءً على تقييم محامي الشركة ، لا يتوقع أن تنشأ أي التزامات جوهرية إضافية عن هذه القضية.

هناك دعوى قضائية بين الشركة والمطور حيث طالب الطرفين بالتعويضات والأضرار من بعضهما البعض. على الرغم من صدور حكم المحكمة في القضية لصالح المطور بعد خصم المبالغ المستحقة لصالح الشركة ، إلا أن الشركة تسعى للاستئناف ضد الحكم. بناءً على تقييم محامي الشركة ، تتوقع الشركة أن تتم مراجعة الحكم من قبل المحكمة ، لا يتوقع أن تنشأ التزامات جوهرية عن هذه القضية.

### ٣٤. التزامات رأسمالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٢,٥٧٧,٤١٢	١,٥١٨,٠٠٦	التزامات تعاقدية للمقاولين والموردين

### ٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

السياسات المحاسبية للموجودات والمطلوبات المالية واردة في الإيضاح رقم ٤.

تتكون الأدوات المالية من النقد والأرصدة لدى البنوك، ودائع لأجل، والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحقات من أطراف ذات علاقة، قروض ذات فوائد، مستحقات محتجرة و التزامات الايجار و الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد المجموعة لخسائر في حال عجز فرد او طرف مقابل في اداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية. ان تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتاثر بشكل اساسي بالخصائص الفردية لكل طرف. ان اقصى ما يمكن ان تتعرض له الشركة من مخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية للاداة المالية و التي هي كمايلي:

٢٠٢٠			٢٠٢١			
غير منخفض القيمة الائتمانية	منخفض القيمة الائتمانية	الاجمالي	غير منخفض القيمة الائتمانية	منخفض القيمة الائتمانية	الاجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٤٠٨,٥٧٦	١٣٣,٩٤٨	١,٥٤٢,٥٢٤	١٢٨,٦٩٤	١,٧٠٢,١٢٨	١,٥٧٣,٤٣٤	ذمم مدينة
٥٩١,٠٢١	-	٥٩١,٠٢١	-	٥٩٣,٦١٤	٥٩٣,٦١٤	أرصدة مدينة أخرى
٩,١٤٢	-	٩,١٤٢	-	١,٠٥٨	١,٠٥٨	مستحقات من اطراف ذات علاقة
١,٨٨١,٢٥١	-	١,٨٨١,٢٥١	-	١,٧٩٥,٨٦٥	١,٧٩٥,٨٦٥	النقد وأرصدة البنوك
٣,٨٨٩,٩٩٠	١٣٣,٩٤٨	٤,٠٢٣,٩٣٨	١٢٨,٦٩٤	٤,٠٩٢,٦٦٥	٣,٩٦٣,٩٧١	

فيما يلي جدول يوضح أعمار ومخصص انخفاض القيمة:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
مخصص انخفاض القيمة	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص انخفاض القيمة	القيمة الدفترية الإجمالية	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٦	١,٠٧٨,٦٦٥	٣٨٤	١,٣٩٠,٣٩٠	غير مستحقة
٣,٠٢١	١٠٤,٦٠٩	٤,٠٢٢	٧٥,٥٢١	تأخر في السداد ٩٠-١ يوماً
١٣,٨٢٦	٤١,٤٣٤	١٠,٨٨٨	٣٢,٧٩٤	تأخر في السداد ٩١-١٨٠ يوماً
٧,٩١٨	٤٦,١٤٦	١٣,٢٤٤	٤٩,٧٣٤	تأخر في السداد ١٨١-٣٦٥ يوماً
١٠٩,٠٣٧	٢٧١,٦٧٠	١٠٠,١٥٦	١٥٣,٦٨٩	تأخر في السداد ٣٦٥ يوماً او اكثر
١٣٣,٩٤٨	١,٥٤٢,٥٢٤	١٢٨,٦٩٤	١,٧٠٢,١٢٨	

وتمثل الذمم المدينة من مبيعات العقارات الذمم المدينة المتصلة ببيع وحدات الأراضي و العقارات التي يحتفظ بموجبها بحق ملكية العقارات الأساسية كضمان، تنظر الإدارة في قيمة العقارات عند تقييم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي مستحقات من الأطراف المقابلة التي تخضع لسيطرة مساهمي الشركة. ونتيجة لذلك، من المتوقع أن تكون الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن هذه المستحقات ضئيلاً.

ومن المتوقع استرداد الذمم المدينة الأخرى بالكامل، وبالتالي فإن الإدارة لا تتوقع خسارة في التحصيل. ونتيجة لذلك، من المتوقع أن تكون الخسائر الائتمانية المتوقعة بشأن المستحقات الأخرى ضئيلاً.

وتحد الشركة من تعرضها للمخاطر الائتمانية من ذمم مدينه وأرصدة مدينة أخرى عن طريق:

- تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف من الأطراف المقابلة قبل إبرام العقود ؛
- تحديد فترات السداد القصوى لكل عميل ، والتي يتم مراجعتها بانتظام ؛ و
- القيام دورياً بمراجعة تحصيل الذمم المدينة التجارية لتحديد اي مبالغ انخفاض للقيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

وتستخدم الشركة أداة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من عملاء افراد. ان الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة للقيمة الحالية للخسارة الائتمانية التي تم قياسها بالقيمة الحالية للفرق بين التدفق النقدي مستحق للمجموعة بموجب العقد و التدفق النقدي الموقع استلاما بموجب ترجيحات عدة للعوامل الاقتصادية الحالية و المستقبلية.

ان النقد و الارصدة لدى البنوك ليست منخفضة القيمة الائتمانية و بالتالي فانه من المتوقع أن تكون خسارة الائتمان غير جوهرية في تاريخ التقرير أرصدة نقد الشركة موجودة مع بنوك ذات مكانة جيدة ويتم تصنيفها بشكل مستقل من قبل وكالات التصنيف الائتماني على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	التصنيف الائتماني
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٩,١٢٨	١٨٤,٠٩٣	أ٢
١,٦٤٩,٨٤٧	١,٥٦١,٤٦٩	أ٣
١٢٣,٦٥٤	٤٩,٢٩٢	أ٣
١٨,٦٢٢	١,٠١١	أخرى
<u>١,٨٨١,٢٥١</u>	<u>١,٧٩٥,٨٦٥</u>	

مخاطر السيولة

فيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية غير المشتقة و أثر مقاصة الاتفاقيات, في تاريخ التقرير, كانت المبالغ الدفترية مساوية تقريبا للتدفقات النقدية التعاقدية لكل منها :

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنوات	أقل من سنة	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١:
٤,٥٦٣,٧٣١	٣٤٢,١٥٩	٢,٦٩٢,٩٨٠	١,٥٢٨,٥٩٢	قروض ذات فوائد
١,٠٤٢,١٠١	-	١١٤,٢٤٠	٩٢٧,٨٦١	ذمم دائته و أرصدة دائته أخرى
٢٩٤,٥١٨	-	١٨١,٥٧٥	١١٢,٩٤٣	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
١٢,١٦٢	-	٩,٢٧٣	٢,٨٨٩	إلتزامات الإيجار
٥,٣١٠	-	-	٥,٣١٠	مطلوبات ضريبة الدخل
<u>٥,٩١٧,٨٢٢</u>	<u>٣٤٢,١٥٩</u>	<u>٢,٩٩٨,٠٦٨</u>	<u>٢,٥٧٧,٥٩٥</u>	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
٣,٨٨٩,٠١٢	٣٧٥,٠١٢	٢,٨٨٣,٢٥٦	٦٣٠,٧٤٤	قروض ذات فوائد
٩٥٠,٤٢٠	-	٩٧,٦٧٥	٨٥٢,٧٤٥	ذمم دائته و أرصدة دائته أخرى
٢٢١,٩٣٦	-	١٠٦,٧٣١	١١٥,٢٠٥	مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
٧,٤٤٥	٥,٦٥٦	٣٧٨	١,٤١١	إلتزامات الإيجار
٨,٣١٨	-	-	٨,٣١٨	مطلوبات ضريبة دخل
<u>٥,٠٧٧,١٣١</u>	<u>٣٨٠,٦٦٨</u>	<u>٣,٠٨٨,٠٤٠</u>	<u>١,٦٠٨,٤٢٣</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة) مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

في تاريخ التقرير ان محفظة معدل الفائدة و القيمة الدفترية للمجموعة بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل فائدة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الأدوات ذات أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة
١,٤٨٣,٥٢٣	١,٤٥٩,٧٦٢	ودائع لأجل
<u>(٣,٨٨٩,٠١٢)</u>	<u>(٤,٥٦٣,٧٣١)</u>	قروض لأجل

تحليل حساسية سعر الفائدة

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى/أقل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس وتم الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ستخف/تزيد بمقدار ٢٢,٥ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١٤ مليون ريال قطري).

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي المخاطر التي تنشأ من تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. جميع الودائع لأجل بالريال القطري، لذا فإن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في أدنى حدوده إذ أن معظم الموجودات والمطلوبات المالية بعملات مبروطة بالريال القطري.

مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي المخاطر الناتجة عن تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناشئة عن مخاطر معدل الفائدة أو العملات) حيث يتسبب في تلك التغييرات عوامل محددة خاصة بالأداة المالية أو بمصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المدرجة بالسوق.

تحليل الحساسية لسعر السهم

ومن شأن زيادة/انخفاض أسعار الأسهم بنسبة ١٠٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى أن يؤدي إلى انخفاض/زيادة قدرها ٥ مليون ريال قطري في أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٥,٢ مليون ريال قطري).

### ٣٦. القيم العادلة للموجودات وللأدوات المالية

تتكون الأصول المالية من استثمارات مالية ونقد وأرصدة لدى البنوك وأصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة وذمم مدينة. تتكون المطلوبات المالية من قروض لأجل وذمم دائنة ومصرفات مستحقة.

القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، ولذلك يمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية في إطار طريقة التكلفة التاريخية وتقديرات القيمة العادلة.

تدرج القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنية التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو التزامات مماثلة؛

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي يمكن ملاحظتها لجميع العوامل التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى معلومات السوق التي يمكن ملاحظتها،

وترى الإدارة أن المبالغ الدفترية للأصول المالية والتزامات المالية المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تقريبية لقيمتها العادلة. وتصنف الاستثمارات المالية بأكملها (إيضاح ١٤) على أنها من المستوى ١ ولكن العقار والآلات والمعدات (إيضاح ٩) صنفت كمستوى ٣. والإستثمارات العقارية (إيضاح ١٠) صنفت كمستوى ٢ و٣.

### ٣٧. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة أربعة قطاعات تصدر عنها تقارير حسبما وارد أدناه وهي وحدات العمل الإستراتيجية لدى المجموعة، توفر وحدات العمل الإستراتيجية مختلف المنتجات والخدمات وتدار بصورة منفصلة نسبة لحاجتها لإستراتيجيات منفصلة، بالنسبة لكل وحدة عمل إستراتيجية تقوم الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على نحو منتظم، يورد الملخص التالي وصفا للعمليات التشغيلية لكل واحد من قطاعات المجموعة المفصّل عنها:

٣٧. المعلومات القطاعية (تمة)

<u>القطاعات</u>	<u>طبيعة النشاط</u>
التنمية الحضارية	التطوير العقاري و أعمال الانشاءات.
خدمات الضيافة والترفيه	الاستثمار في وتطوير الفنادق ومرافق ترفيهه وبيع السلع الترفيهية.
البنية التحتية و المرافق	ادارة و تشيد أنظمة تبريد المناطق و نشاطات المارينا.
العمليات التشغيلية الأخرى	تقديم حلول تقنية المعلومات و خدمات اخرى.
	السياسات المحاسبية للمعلومات القطاعية هي ذاتها المبينة في إيضاح ٤.

تم إدراج البيانات الخاصة بنتائج كل قطاع يصدر عنه تقرير أدناه. يقاس الأداء استنادا إلى ربح القطاع المدرج في التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها من جانب الإدارة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس الأداء إذ تعتقد الإدارة بأن مثل هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة لتقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للكيانات الأخرى التي تعمل في هذه المجالات. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات على أساس التعامل التجاري.

القطاعات الجغرافية

لم تنوع المجموعة أنشطتها خارج دولة قطر باستثناء الشركة المتحدة لتنمية الاستثمار (التي تم تأسيسها في جزيرة كايمان) وحيث أنه لا يوجد عمليات ذات قيمة جوهرية لتلك الشركة خارج قطر، وبالتالي جميع موجودات المجموعة هي داخل دولة قطر، بناء على ذلك ليست هناك قطاعات جغرافية متميزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

	التممية الحضارية	خدمات الضيافة و الترفيه	البنية التحتية و المرافق	أخرى	استيعادات بين القطاعات	الإجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٢١	١,٤٠٣,٦٦٨	-	-	-	(٣٢,٠١٤)	١,٣٧١,٦٥٤
إيرادات عقارية	-	-	٢٠٧,٠٧٨	-	-	٢٠٧,٠٧٨
إيرادات السعة	-	-	٢٣٤,٠٩٣	-	(٤,٧٥٧)	٢٢٩,٣٣٦
إيرادات التبريد وبيع محولات الطاقة	-	-	٣٤,٦٩١	-	-	٣٤,٦٩١
إيرادات المارينا	-	٢١,٧٤٠	-	-	-	٢١,٧٤٠
إيرادات بيع مأكولات ومشروبات	-	-	-	-	-	-
إيرادات أخرى	-	-	-	٢٠٠,٧٧٠	(٢٦,٨٤٢)	١٧٣,٩٢٨
إجمالي الإيرادات	١,٤٠٣,٦٦٨	٢١,٧٤٠	٤٧٥,٨٦٢	٢٠٠,٧٧٠	(٦٣,٦١٣)	٢,٠٣٨,٤٢٧
إيرادات تمويلية	٦١,٨١٩	١٢	٧,٧٥٨	١,٩٩١	-	٧١,٥٨٠
تكاليف تمويلية	(١١١,٣١٩)	(١٦١)	(١٦,١٥٥)	-	٨,٨١١	(١١٨,٨٢٤)
إهلاك	(٣٨,٥٦٦)	(٢,١٩٣)	(٦١,٥٥٣)	(٤٣١)	-	(١٠٢,٧٤٣)
حصة من أرباح شركات زميلة	١,١٢١	-	-	-	-	١,١٢١
ربح / (خسارة) السنة	٢١٢,٩٣٨	(١٠,١٣٣)	١٠٤,٦٦٧	٤١,٧٥٥	٦,٣٨٧	٣٥٥,٦١٤
موجودات القطاع	١٧,٥٨٦,٥١٦	٢٢,٩٩٩	٢,٣٥٩,٥٩٤	٢٤٢,٤٢٣	(٢٠٩,٧٢٨)	٢٠,٠٠١,٨٠٤
مطلوبات القطاع	٧,٤١٤,٣٠١	١٢,٢٩٣	١,٤٣٦,٧٧٥	٢٣٠,١٨٨	(١٦٦,١٥٧)	٨,٩٢٧,٤٠٠

٣٧. المعلومات القطاعية (تتمة)

القطاعات الجغرافية (تتمة)

التنمية الحضارية	خدمات الضيافة و الترفيه	البنية التحتية و المرافق	أخرى	استيعادات بين القطاعات	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٦٧١,٠٩٠	-	-	-	(٤٥,١٨٦)	٦٢٥,٩٠٤
-	-	٢٠٣,٢٨٢	-	-	٢٠٣,٢٨٢
-	-	١٤٧,٧٧٨	-	(٢٠,٣٢٧)	١٢٧,٤٥١
-	-	٣١,١٨١	-	-	٣١,١٨١
-	٢١,٩١٢	-	-	-	٢١,٩١٢
-	-	-	١٦٥,٩٦٢	-	١٦٥,٩٦٢
٦٧١,٠٩٠	٢١,٩١٢	٣٨٢,٢٤١	١٦٥,٩٦٢	(٦٥,٥١٣)	١,١٧٥,٦٩٢
إيرادات عقارية	-	-	-	-	٢٩,٣٥٢
إيرادات السعة	-	٧,٦٢٨	٢,٢٢٦	-	٣٩,٢١٢
إيرادات التبريد وبيع محولات الطاقة	-	(٢١,٩٨٠)	-	٩,٠٨٦	(١١٥,٤٩٤)
إيرادات المارينا	-	(٦٠,٨٦٧)	(٥٠٨)	-	(١٠٤,٨٩١)
إيرادات بيع مأكولات ومشروبات	٢١,٩١٢	-	-	-	٥,٨٦٥
إيرادات أخرى	-	-	-	-	٥,٨٦٥
إجمالي الإيرادات	٦٧١,٠٩٠	٣٨٢,٢٤١	١٦٥,٩٦٢	(٦٥,٥١٣)	١,١٧٥,٦٩٢
إيرادات تمويلية	٢٩,٣٥٢	٧,٦٢٨	٢,٢٢٦	-	٣٩,٢١٢
تكاليف تمويلية	(١٠٢,٤٨٨)	(٢١,٩٨٠)	-	٩,٠٨٦	(١١٥,٤٩٤)
إهلاك	(٤١,١٠٣)	(٦٠,٨٦٧)	(٥٠٨)	-	(١٠٤,٨٩١)
حصة من أرباح شركات زميلة	٥,٨٦٥	-	-	-	٥,٨٦٥
ربح / (خسارة) السنة	٨٩,١٢١	٨٨,٤٢٤	٥٨,٠٤٠	٤٠,٨٢٦	٢٦٤,٩٢٤
موجودات القطاع	١٧,١٥٨,١٤٠	٢,٢٧٤,٧٨٦	٢٤٥,٧٠٨	(٢٢٢,٠٤٧)	١٩,٤٧٦,١٨٤
مطلوبات القطاع	٦,٦٦٠,٩٩٨	١,٤٤٠,٧٢٢	٢١٥,٤٦٨	(١٧٦,٠١٩)	٨,١٥٤,٤٠٥

٣٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة عندما أقتضت الضرورة لتتناسب مع تصنيف العام الحالي ، لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على صافي الربح وحقوق الملكية المعلنة في سنة المقارنة.

٣٩. تأثير كوفيد-١٩

أدى تفشي جائحة كورونا فيروس ("كوفيد ١٩") في مناطق مختلفة من العالم الى اضطرابات في الاعمال و الانشطة الاقتصادية بالإضافة الى عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية. أعلنت السلطات المالية والنقدية ، المحلية والدولية على السواء ، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

اتخذت المجموعة تدابير مناسبة لضمان استمرارية الأعمال خلال فترة الوباء. علاوة على ذلك ، قامت الإدارة بتقييم الآثار المحاسبية لهذه التطورات على البيانات المالية حيثما ينطبق ذلك ، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر انخفاض قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ، خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" ، صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون بموجب معيار المحاسبة الدولي ٢ "المخزون" ، القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بموجب "معيار المحاسبة الدولي ٤٠" والمطلوبات الطارئة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة". لقد حرصت الإدارة على اتخاذ جميع الخطوات اللازمة لضمان استمرار أعمالها بشكل سلس وكاف من أجل الحفاظ على أداء الأعمال على الرغم من تباطؤ النشاط الاقتصادي.

بناءً على التقييم ، ترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري لكوفيد -١٩ على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ستواصل الإدارة مراقبة التأثير المحتمل واتخاذ الخطوات اللازمة للتخفيف من حدته أي آثار سلبية.