

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رقم الصفحة	المحتويات
٥-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية الموحدة:
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
٩-١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١-١٢	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٣-٧٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى حضرات السادة مساهمي مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

الدوحة، دولة قطر

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيانات الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات، التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. 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 والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة في دولة قطر، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

### أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية التصوي 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 رأينا عنها، وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)**  
**تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)**  
**أمور التدقيق الأساسية (تابع)**

راجع إيضاح ٩ حول البيانات المالية الموحدة	
وصف أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
تقييم الاستثمارات العقارية	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• لقد تم التركيز على هذا الجانب حيث أن الاستثمارات العقارية بلغت في بيان المركز المالي الموحد ٤٣,٨٦٣,٥٧١ ألف ريال قطري وهي تمثل ٨٨% من إجمالي الموجودات.</li> <li>• نظرا لاستخدام الأحكام والافتراضات والتقدير الهامة المتعلقة بتقييم الاستثمارات العقارية، يعتبر ذلك أحد الأمور الأساسية للتدقيق.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا الجانب، من بين أمور أخرى ما يلي:</li> <li>• تقييم حيادية وكفاءة ومهارات وموضوعية المقيم الخارجي عن طريق مناقشة نطاق عملهم ومراجعة شروط التعاقد معهم إذا كانت تتضمن أي شروط أو تعاب غير عادية؛</li> <li>• فحص تقارير التقييم وتقييم ما إذا كانت أية مسائل محددة فيها لها تأثير محتمل على المبالغ المسجلة و / أو الإفصاح في البيانات المالية الموحدة؛</li> <li>• مطابقة معلومات العقارات الواردة في تقرير التقييم بتتبع عينة من المدخلات على سجلات العقارات ذات الصلة التي تحتفظ بها المجموعة؛</li> <li>• إشراك مقيمين المتخصصين للمساعدة في المواضيع التالية: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى توافق أساس التقييم ومدى ملاءمة المنهج المستخدم استنادا إلى ممارسات التقييم المقبولة عموما.</li> <li>- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المستخدمة بمقارنة الافتراضات المستخدمة بالبيانات الداخلية والخارجية.</li> </ul> </li> <li>• تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بالبيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بتقييم الافتراضات والأحكام الرئيسية للتقييم.</li> </ul>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواسطة مدقق آخر والذي أعرب في تقرير التدقيق الصادر بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ عن رأى تدقيق غير معدل.

معلومات أخرى

ان مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير الشركة السنوي ("التقرير السنوي") ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ويتوقع أن تقدم لنا الأقسام الباقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى ونحن لا نبدي عن أي شكل من أشكال تأكيد النتيجة في هذا الشأن.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا كان من الواضح أنه يشوبها أخطاء جوهريّة.

وإذا توصلنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق، إلى أن هناك أخطاء جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه ينبغي علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما نقوم بالإبلاغ عنه في هذا الخصوص.

عند قراءة باقي أجزاء التقرير السنوي، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهريّة، ينحكم علينا إبلاغ مجلس الإدارة عن هذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهريّة خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، 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.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهريّة عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن، 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)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكما مهنيا ونبقى 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، وتصميم 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 حول مدى ملاءمة استخدام مجلس 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 بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يحول قانون أو لائحة دون الكشف العلني عن أمر أو عندما نقرر، في حالات نادرة جدا، عدم الإيضاح عن أمر ما في تقريرنا نظرا للأثار السلبية التي قد تنجم عن القيام بذلك والتي قد يتوقع بشكل معقول أن ترجح على المصلحة العامة في حالة ورودها في التقرير.

### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات. كما أنه قد تم إجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقا للأصول المرعية. لقد قرأنا تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي وتتفق المعلومات المالية الواردة فيه مع دفاتر وسجلات المجموعة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وتعديلاته خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يعقوب حبيقة

كي بي أم جي

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٨٩)

مرخص من قبل هيئة قطر للأسواق المالية

ترخيص مدقق خارجي رقم (١٢٠١٥٣)

١٨ مارس ٢٠١٩

الدوحة

دولة قطر

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال القطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
٣٧١,١٢٠	٢٣,٥٦٢	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٢٥,١٠٠	١٩٦,٣٤٩	٣٣, ٥	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
٢٢,٢٦٥	٢٨,٠٦١	٦	المخزون
٢,٤٧٠,٩٥٣	٣,٣١٦,٧١٧	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٤٢٥,٩٠٧	١,٤٢٥,٦١٣	٨	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع
٤٣,٨١٩,٧٨٥	٤٣,٨٦٣,٥٧١	٩	استثمارات عقارية
٨٣٢,٤١٣	٧٩٧,٦٤١	١٠	ممتلكات ومعدات
<u>٤٩,١٦٧,٥٤٣</u>	<u>٤٩,٦٥١,٥١٤</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>

### حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠١٧ *	٢٠١٨	المطلوبات
٢,٨٢٢,٤٣١	٢,٧٦٤,٣١٨	١١
١٦,١٨٨,٢٤٨	١٥,٧٧٠,٥٢٢	٣٣, ١٣
<u>١٩,٠١٠,٦٧٩</u>	<u>١٨,٥٣٤,٨٤٠</u>	

### حقوق الملكية

٢٦,٥٢٤,٩٦٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١٤	رأس المال
١,٥٧٢,٦٧٨	١,٦١٦,٠٥٣	١٥	احتياطي قانوني
١٧,٣٢٦	٧١٩,٧٧٩	١٧	احتياطي القيمة العادلة
١٥٤	١,٨٢٧		احتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية
٢,٠٣٧,٦٠٢	٢,٥٤٢,٠٣٦		أرباح مدورة
<u>٣٠,١٥٢,٧٢٧</u>	<u>٣١,٤٠٤,٦٦٢</u>		<b>حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة</b>
٤,١٣٧	(٢٨٧,٩٨٨)	٣٢	مساهمات غير مسيطرة
<u>٣٠,١٥٦,٨٦٤</u>	<u>٣١,١١٦,٦٧٤</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<u>٤٩,١٦٧,٥٤٣</u>	<u>٤٩,٦٥١,٥١٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

خالد سمير غازي  
عضو مجلس إدارة

تامر فؤاد محمود  
المدير المالي

\* طبقت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقاً لطرق التحول التي تم اختيارها (راجع إيضاح ٢ (هـ)).  
تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح	
			<b>العمليات المستمرة</b>
١,٤٨١,٦٨٤	١,٣١٩,٢٨٥	٩	إيرادات إيجارات
٥٨,٠٢٣	٥٤,٨٨٣	١٨	إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٧٤,٧٦٧)	(٣٠٧,٠٠٠)	١٩ (أ)	المصاريف التشغيلية
<u>١,١٦٤,٩٤٠</u>	<u>١,٠٦٧,١٦٨</u>		<b>الأرباح التشغيلية من العمليات الرئيسية</b>
			توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤١,٨٤٨	١٢٤,٠٥٥	٧	
١٧٧,٧٧٧	-	٨	صافي أرباح من بيع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٠٠,٢٢١	-	٧	صافي أرباح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٤١,٣٥٤	١٠٢,٠٨٣	٨	الحصة من نتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع
(١٦٢,١٩٤)	-	٨	الانخفاض في قيمة استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٦٧,٤٨٧)	-	١٧	الانخفاض في قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٩)
(٣٣,٨٩٥)	-	٢٥	الخسارة من استبعاد شركات تابعة
<u>١,٩٦٢,٥٦٤</u>	<u>١,٢٩٣,٣٠٦</u>		<b>صافي الربح التشغيلي</b>
			ربح من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٤٥٧,٢٧٦	-	٩	
٢٤١,٢٨٦	٧,٧٠٢	٢٠	إيرادات أخرى
(٧٠٩,٦٢٠)	(٨٣٥,٥٤٥)	٢١	تكاليف التمويل
(٢٤٤,١١٢)	(١٩٥,٣٤٩)	١٩ (ب)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٤١,٠٥٦)		مخصص مطالبات
-	(٢٣,٨٨١)		خسارة انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات
(١٥,٥٩٦)	(٣٣,٨٩٥)	١٠	إهلاك ممتلكات ومعدات
(٦,٢٤٨)	(٢٩,٤٥٧)	٥	خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
<u>١,٦٨٥,٥٥٠</u>	<u>١٤١,٨٢٥</u>		<b>الربح من العمليات المستمرة</b>
			<b>العمليات المتوقفة</b>
(٣,٥٤٩)	-	٢٦	خسارة من العمليات المتوقفة
<u>١,٦٨٢,٠٠١</u>	<u>١٤١,٨٢٥</u>		<b>ربح السنة</b>
			<b>موزع على:</b>
١,٦٩٣,٢٠١	٤٣٣,٧٤٩		مالكي الشركة
(١١,٢٠٠)	(٢٩١,٩٢٤)	٣٢	مساهمات غير مسيطرة
<u>١,٦٨٢,٠٠١</u>	<u>١٤١,٨٢٥</u>		
٠,٦٤	٠,١٦	٢٢	<b>العائد الأساسي والمخفف للسهم</b>
<u>٠,٦٤</u>	<u>٠,١٦</u>		<b>العائد الأساسي والمخفف للسهم والعمليات المتوقفة</b>

\* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها (انظر إيضاح ٢ (ه)).

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح
١,٦٨٢,٠٠١	١٤١,٨٢٥	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		البنود التي لا يتم تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
-	٨٦٢,٨٥٢	١٧, ٧ صافي التغير في القيمة العادلة
-	١,١٦٧	١٧ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - الحصة من الدخل الشامل الآخر
-	٨٦٤,٠١٩	
		البنود التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
		الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة-تحوطات التدفق النقدي
١٧,١٩٨	(١٢,٣٢٤)	١٧ فروق تحويل عملات أجنبية - عمليات أجنبية
(١,٨٠٠)	١,٦٧٣	١٧ صافي التغير في القيمة العادلة - الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)
(٣٢٦,٧٨٥)	-	١٧ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية - (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)
(٢,٦٦٧)	٨٥٣,٣٦٨	١٧ الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٣١٤,٠٥٤)		
١,٣٦٧,٩٤٧	٩٩٥,١٩٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		موزع على:
١,٣٧٩,١٤٧	١,٢٨٧,١١٧	مالكي الشركة
(١١,٢٠٠)	(٢٩١,٩٢٤)	مساهمات غير مسيطرة
١,٣٦٧,٩٤٧	٩٩٥,١٩٣	

\* طبقت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقاً لطرق التحول التي تم اختيارها (انظر إيضاح ٢ (ه)).

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### حقوق الملكية منسوبة لمالكي الشركة

رأس المال	احتياطي قانوني (١)	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية	أرباح مدورة	الإجمالي	مساهمات غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١,٥٧٢,٦٧٨	١٧,٣٢٦	١٥٤	٢,٠٣٧,٦٠٢	٣٠,١٥٢,٧٢٧	٤,١٣٧	٣٠,١٥٦,٨٦٤
-	-	(١٥٣,٨٧٢)	-	١٢٩,٥٣٤	(٢٤,٣٣٨)	(٢٠١)	(٢٤,٥٣٩)
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١,٥٧٢,٦٧٨	(١٣٦,٥٤٦)	١٥٤	٢,١٦٧,١٣٦	٣٠,١٢٨,٣٨٩	٣,٩٣٦	٣٠,١٣٢,٣٢٥
-	-	-	-	٤٣٣,٧٤٩	٤٣٣,٧٤٩	(٢٩١,٩٢٤)	١٤١,٨٢٥
-	-	٨٥١,٦٩٥	١,٦٧٣	-	٨٥٣,٣٦٨	-	٨٥٣,٣٦٨
-	-	٨٥١,٦٩٥	١,٦٧٣	٤٣٣,٧٤٩	١,٢٨٧,١١٧	(٢٩١,٩٢٤)	٩٩٥,١٩٣
-	-	٤,٦٣٠	-	(٤,٦٣٠)	-	-	-
-	٤٣,٣٧٥	-	-	(٤٣,٣٧٥)	-	-	-
-	-	-	-	(١٠,٨٤٤)	(١٠,٨٤٤)	-	(١٠,٨٤٤)
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١,٦١٦,٠٥٣	٧١٩,٧٧٩	١,٨٢٧	٢,٥٤٢,٠٣٦	٣١,٤٠٤,٦٦٢	(٢٨٧,٩٨٨)	٣١,١١٦,٦٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

التعديلات عند التطبيق المبدئي للمعيار  
الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢  
(هـ))

الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨

صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة  
نقل الاحتياطات الخاصة بالتخلص من  
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
الآخر (إيضاح ٩)  
المحول الي الاحتياطي القانوني  
المحول الي صندوق دعم الأنشطة  
الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### حقوق الملكية منسوبة لمالكي الشركة

رأس المال	احتياطي قانوني (١)	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إعادة تقييم عملات أجنبية	أرباح مدورة	الإجمالي	مساهمات غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١,٤٠٣,٣٥٨	٣٢٩,٥٨٠	١,٩٥٤	١,٨٨٢,٢٩٩	٣٠,١٤٢,١٥٨	٤٣١,٥٣٤	٣٠,٥٧٣,٦٩٢
-	-	-	-	١,٦٩٣,٢٠١	١,٦٩٣,٢٠١	(١١,٢٠٠)	١,٦٨٢,٠٠١
-	-	(٣١٢,٢٥٤)	(١,٨٠٠)	-	(٣١٤,٠٥٤)	-	(٣١٤,٠٥٤)
-	-	(٣١٢,٢٥٤)	(١,٨٠٠)	١,٦٩٣,٢٠١	١,٣٧٩,١٤٧	(١١,٢٠٠)	١,٣٦٧,٩٤٧
-	-	-	-	-	-	(٤١٦,١٩٧)	(٤١٦,١٩٧)
-	-	-	-	(١٦٩,٣٢٠)	-	-	-
-	-	-	-	(١,٣٢٦,٢٤٨)	(١,٣٢٦,٢٤٨)	-	(١,٣٢٦,٢٤٨)
-	-	-	-	(٤٢,٣٣٠)	(٤٢,٣٣٠)	-	(٤٢,٣٣٠)
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	١,٥٧٢,٦٧٨	١٧,٣٢٦	١٥٤	٢,٠٣٧,٦٠٢	٣٠,١٥٢,٧٢٧	٤,١٣٧	٣٠,١٥٦,٨٦٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

الحركة في مساهمات غير مسيطرة

المحول الي الاحتياطي القانوني

توزيعات أرباح ٢٠١٧ (إيضاح ٢٣)

المحول الي صندوق دعم الأنشطة

الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي المجموعة يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه والنظام الأساسي المجموعة.

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح	أنشطة التشغيل
١,٦٨٢,٠٠١	١٤١,٨٢٥		ربح السنة
			تعديلات لـ:
(٤٥٧,٢٧٦)	-	٩	ربح من التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(٢٤١,٨٤٨)	(١٢٤,٠٥٥)	٧	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٤١,٣٥٤)	(١٠٢,٠٨٣)	٨	الحصة من نتائج استثمار في شركات بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع
١٥,٥٩٦	٣٣,٨٩٥	١٠	إهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٢٤٨	٢٩,٤٥٧	٥	خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
-	٢٣,٨٨١	١٠	خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(١٧١,٩٧١)	(١٩,٠٥٤)	٢٠	أرباح ناتجة عن مصادرة استثمارات عقارية
١١,٦٣٥	٧,٨٩٠	١٩	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(٩,٣٩١)	(٤,٠٤٣)	٥	عكس مخصص خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
(٥٠٠,٢٢١)	-	٧	صافي ربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٢,١٩٤	-	٨	خسارة انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٧٧,٧٧٧)	-	٨	صافي ربح من بيع استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٦٧,٤٨٧	-	١٧	انخفاض قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩)
(٤٢,٨٧٢)	(١,٠٥١)	٢١	ربح على حسابات البنوك الإسلامية
٤,٦٨٣	٦٨٧	٦	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
-	١٠٠	١٠	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٧)	٦	عكس مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٣٣,٨٩٥	-	٢٥	خسارة من استبعاد شركات تابعة
٧٠٩,٦٢٠	٨٣٥,٥٤٥	٢١	تكاليف تمويل
٩٥٠,٦٤٩	٨٢٢,٩٨٧		
٦٩,٢٦٦	٤٠,٧٨٦		التغيرات في:
(٧,٧٤٠)	(٦,٤٧٦)		ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
٢٢١,٨٠٦	(٥١,٩١٣)		المخزون
١,٢٣٣,٩٨١	٨٠٥,٣٨٤		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(٧,٥٦٩)	(٢٤,٩٣٤)	١١	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
١,٢٢٦,٤١٢	٧٨٠,٤٥٠		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
			صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧ *	٢٠١٨	إيضاح
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
(٣٢,٣٠٩)	(٢٣,٤٢٤)	١٠ مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٣١,٢٨٧)	(٨٢,٢٤٢)	مدفوعات لتطوير استثمارات عقارية
(٣,٠٦٤,١١٧)	-	٢٥ مدفوعات لشراء استثمارات عقارية مكتملة
(٣٠٠,٢٦١)	(١,٠٣٩)	٧ مدفوعات لشراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,١٧١,٣٥٠	١٨,١٢٧	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٥٣٣,٢١٠	-	متحصلات من بيع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
-	٣٢٠	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٥١,٤٧٢	٢٠٣,٥٠٠	٨, ٧ توزيع أرباح مستلمة
٤٢,٨٧٢	١,٠٥١	أرباح حسابات بنوك إسلامية مستلمة
(١,٤٦٥)	٢,٩٤٥	صافي الحركة في حسابات بنكية مقيدة
٤٦٩,٤٦٥	١١٩,٢٣٨	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
		<b>أنشطة التمويل</b>
١,٩٩٢,٨٦٥	٣,٣٨٥,٠٠٠	١٣ متحصلات من صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
(٢,٤٠٢,١٤٠)	(٤,٦٢٦,٦٨٧)	١٣ مدفوعات لسداد صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
(٩٥٢,٣٧٩)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٨٤,٥٠٥)	-	صافي الحركة في مساهمات غير مسيطرة
(٤,٤٤٠)	(١١,٥٨٤)	تكاليف رسوم إدارية للتمويل مدفوعة
(١,٧٥٠,٥٩٩)	(١,٢٥٣,٢٧١)	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥٤,٧٢٢)	(٣٥٣,٥٨٣)	صافي النقص في النقد وما يعادله
(١,٨٠٠)	٨,٩٧٠	صافي التغير في العملات الأجنبية
٤٢٣,٠٧٢	٣٦٦,٥٥٠	النقد وما يعادله في ١ يناير
٣٦٦,٥٥٠	٢١,٩٣٧	٤ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

\* طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم تعديل معلومات المقارنة وفقًا لطرق التحول التي تم اختيارها (انظر إيضاح ٢ (هـ)).

تشكل الإيضاحات في الصفحات من ١٣ إلى ٧٤ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ١٥٤٦٦. تم تأسيس الشركة في ٢٤ مايو ١٩٩٣ كشركة ذات مسؤولية محدودة، وتم إدراجها في بورصة قطر في ١٨ فبراير ٢٠٠٨. تتواجد الشركة في دولة قطر ومقرها الرئيسي في أبراج إزدان، الخليج الغربي، دولة قطر. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا بالمجموعة) إدارة العقارات وتحصيل الإيجارات. أيضا تتمثل أنشطتها في السيطرة المالية والإدارية على شركة أو أكثر وذلك من خلال تملكها ٥١٪ على الأقل من حصص تلك الشركة والاستثمار في الأسهم والصكوك والأوراق المالية وأية استثمارات أخرى داخل دولة قطر أو خارجها.

الشركات التابعة للمجموعة الرئيسية هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة إزدان للفنادق ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إزدان مول ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إزدان العقارية ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة فندق إزدان بالاس ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الربع الخالي للتجارة ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الاقليم العقارية والوساطة العقارية	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الطبيين للتجارة ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة النماء لأعمال الصيانة ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة شاطئ النيل ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أركان للاستيراد والتصدير ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة طريق الحق للتجارة ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة منازل للتجارة ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة عين جالوت للتجارة ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة طريق الخير للتجارة ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة الكرة الذهبية ذ.م.م.	قطر	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة إزدان وورلد ذ.م.م.	قطر	٪٧٠	٪٧٠
شركة إمتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م.	قطر	٪٦٧,٥	٪٦٧,٥
شركة إزدان انتيرناشونال المحدودة	جيرسي	٪١٠٠	٪١٠٠

الشركة الأم للمجموعة هي مجموعة التداول للتجارة ش.م.ق. ("التداول") والتي تمتلك بطريقة مباشرة وغير مباشرة من خلال شركاتها التابعة ما يمثل نسبة ٥٤٪ تقريبا من رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٤٪).

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد

(أ) فقرة الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

هذه أول بيانات مالية سنوية موحدة للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية". التغييرات على السياسات المحاسبية الهامة واردة في الإيضاح ٢ (هـ).

(ب) أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مشتقات الأدوات المالية والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل من شركات المجموعة باستخدام العملة الوظيفية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). العملة الوظيفية لجمع شركات المجموعة هي الريال القطري ("ر.ق."). تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالألف ريال قطري فيما عدا ما يشار إليه بخلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ ذات الصلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه القيم التقديرية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة مستمرة. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

المعلومات عن البنود الهامة التي تتطلب درجة عالية من الأحكام والتعقيدات أو البنود التي توجد بها مخاطر هامة حول الافتراضات أو التقديرات مما قد ينتج عنها إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة كما يلي:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بتقييم مدى مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي تعتقد بأن المجموعة تمتلك الموارد التي تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. تحقق المجموعة أرباح ولديها صافي موجودات (حقوق ملكية) إيجابي ورصيد تدفقات نقدية. بالإضافة إلى ذلك فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأي مشكلات جوهرية تلقى بالشك على مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه تقوم الإدارة في إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقييم نموذج الاعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على "نتائج مدفوعات المبلغ الأصلي فقط" واختبار نموذج الأعمال (راجع السياسة المحاسبية "الأدوات المالية" في الإيضاح ٣). تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات من الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم حكماً يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أداؤها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيفية إدارتها وكيفية تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة التي يتم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها واما إذا كانت الأسباب تتفق مع هدف الأعمال الذي من أجله تم الاحتفاظ بالموجودات. المراقبة هي جزء من تقييم المجموعة المستمر لما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من أجله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية لا يزال مناسباً، وإذا كان غير مناسب، يتم تقييم سواء كان هناك تغيير في نموذج الأعمال ومن ثم تغيير محتمل في تصنيف تلك الموجودات. لم تكن هناك حاجة إلى مثل هذه التغييرات خلال السنة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة

في ١ يناير ٢٠١٨ استبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". 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. يشكل احتمال التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستلزم وضع قدر كبير من الأحكام. فهو تقدير لاحتمال التعثر على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. في السنة الماضية، لم يتم إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة إلا للذمم المدينة التي كان هناك مؤشرا على انخفاض قيمتها لدى الإدارة. وهذا يستلزم أيضا وضع أحكام هامة. تم تقديره بالرجوع إلى الخبرة السابقة لتعثر الأطراف المقابلة وتحليل الوضع المالي لهم، ولكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماما الوضع الحالي والمتوقع مستقبلا. ونتيجة لذلك، فمن المتوقع أن يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية في وقت مبكر في ظل نموذج انخفاض القيمة الجديد.

القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها للتغيرات في قروضها البنكية بسبب التقلبات في معدلات الفائدة. جميع هذه المشتقات يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه الدخول في عقد المشتقة المالية ويعاد قياسها بعد ذلك بالقيمة العادلة والاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم تقدير قيمها العادلة باستخدام نماذج ومناهج تقييم بسبب غياب أسعار مدرجة أو بيانات سوقية مثبتة يمكن ملاحظتها. يتم تقييم هذه العقود باستخدام نماذج ذات مدخلات تتضمن منحنيات السعر لكل منتج من المنتجات المختلفة المكونة للأوراق المالية النشطة ويتم استنتاجها حتى نهاية العقود باستخدام أقصى حد ممكن من المعلومات الخارجية المتاحة حول التسعير.

القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم غير المتداولة

إذا لم يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد بالرجوع إلى أسواق نشطة، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التسعير بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها إن كان ذلك ممكنا وفي حالة عدم جدوى ذلك يتطلب الأمر درجة من الأحكام لإثبات القيم العادلة. تتضمن الأحكام وضع اعتبارات لمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات في هذه العوامل على القيمة العادلة الصادر عنها التقرير للأدوات المالية.

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح مواد المخزون قديمة أو غير قابلة للاستعمال يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بصفة فردية يتم إجراء التقدير على أساس فردي. أما المبالغ غير الهامة بصفة فردية ولكنها قد أصبحت قديمة أو غير قابلة للاستعمال يتم تقديرها بصورة جماعية ووضع مخصص لها وفقا لنوع المخزون ودرجة تقادمه أو عدم قابليته للاستعمال استنادا إلى أسعار البيع التاريخية.

مساهمات في شركات أخرى (الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع)

يتم استخدام التقديرات والافتراضات عند تقييم مستوى السيطرة الذي ينتج عند الدخول في معاملة للحصول على حصة في شركة أخرى؛ اعتمادا على الحقائق والظروف في كل حالة، يمكن للمجموعة الحصول على السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهرى على شركة. تعتبر المجموعة أن لها تأثيراً جوهرى على الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية عندما يكون لديها تمثيل مجلس إدارة يسمح لهم بالمشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يتم أيضا استخدام التقديرات لتقييم ما إذا كان الترتيب هو عملية مشتركة أو مشروع مشترك. تقوم المجموعة بتقييم الترتيب كمشروع مشترك بما أن حقوق المجموعة تقع في

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

مساهمات في شركات أخرى (الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع) (تابع)

صافي أصول الترتيب المشترك (أي أن الترتيب المشترك ، وليس الأطراف في الترتيبات المشتركة له حق مباشر في الأصول ، و التزامات التقديرات المشتركة).

التقييم العادل للاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية للمجموعة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تستخدم المجموعة مثنين عقاريين مهنيين خارجيين لتقدير القيمة العادلة. يستخدم المقيمون تقنيات تقييم معترف بها مثل طريقة التدفقات النقدية المخصومة ومقارنة أسعار السوق. تستدعي هذه التقييمات إجراء تقديرات وافتراضات هامة حول المستقبل وقد ينتج عنها فروقات كبيرة في التقديرات.

إهلاك الممتلكات والمعدات

يتم إهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الفردية الإنتاجية المقدرة. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية إلى الاستخدام المتوقع للأصل والتقدم الفعلي والتقدم التقني والتجاري وتلك التي تؤثر على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة بمراجعة سنوية للقيم الباقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات. قد يتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي تعديلاً جوهرياً عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع والممتلكات والمعدات وليس المخزون والاستثمارات العقارية) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. يتطلب تحديد ما يمكن اعتباره أن قيمته قد انخفضت وضع أحكام هامة. كما في تاريخ التقرير.

التمييز بين الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد المجموعة ما إذا كانت خاصية ما مؤهلة كاستثمار عقاري. عند اتخاذ قرارها، تدرس المجموعة ما إذا كانت الممتلكات ستولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة. الممتلكات والمعدات أو الممتلكات التي يشغلها المالك تولد التدفقات النقدية التي لا تعزى فقط إلى الممتلكات ولكن أيضاً إلى الأصول الأخرى المستخدمة في عملية الإنتاج أو التوريد.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بقياس التزام المجموعة لمكافآت ما بعد انتهاء الخدمة لموظفيها استناداً إلى نصوص قانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تقوم المجموعة بتكوين مخصص لكل موظف بحد أدنى ٢١ يوم من الراتب الأساسي عن كل سنة ميلادية بدايه من تاريخ الالتحاق بالمجموعة. لم تقم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري حسبما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" حيث أنها تقدر بأنه لن ينتج عن مثل هذا التقييم مستوى مختلف على نحو كبير من المخصص. تقوم الإدارة بحساب المخصص في نهاية كل سنة وأي تغيير في التزام المنافع المتوقعة في نهاية السنة تتم تسويته في مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين في الربح أو الخسارة.

مخصصات أخرى ومطلوبات

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي خارج للأموال ناتج من عمليات أو أحداث سابقة ويمكن قياس التدفق النقدي الخارج بصورة موثوق بها. إن توقيت الاعتراف بالمخصصات وتحديد مقدار المطلوبات يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الحالية والتي قد تخضع للتغيير. وحيث أن التدفقات النقدية الفعلية الخارجة قد تحدث في سنوات لاحقة، تتم مراجعة القيم الدفترية للمخصصات والمطلوبات بصورة منتظمة وتعديلها لأخذ اعتبار للحقائق والظروف المتغيرة. إن التغيير المتوقع في تقييم مخصص قد يؤدي إلى تغيير في الربح أو الخسارة للفترة التي يحدث فيها التغيير.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(د) استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

الإجراءات القانونية

من وقت لآخر تخضع المجموعة إلى إجراءات قانونية إلى النتيجة النهائية عنها توضح لدرجة كبيرة عدم اليقين الكامن في التقاضي. تطبق الإدارة افتراضات هامة عند قياس مخاطر التعرض للمطلوبات المحتملة المتعلقة بالإجراءات القانونية القائمة والمطالبات غير المحسومة الأخرى. يطلب من الإدارة القيام بإجراء أحكام عند تقدير احتمالية المطالبة الناجحة ضد المجموعة أو بلورة التزام هام وعند تحديد المبلغ المحتمل للتسوية النهائية للالتزام. كما في تاريخ التقرير، واستنادا إلى التقييم الذي يقوم به المستشارون القانونيون الداخليون / الخارجيون، لا تعتقد الإدارة بأن نتائج تلك الأمور ستؤثر بصورة هامة على المركز المالي للمجموعة.

تصنيف الإيجار

عندما تدخل المجموعة في عقود تأجير جديدة، يتم تحليل شروط وأحكام العقد من أجل تقييم ما إذا كانت المجموعة تحتفظ بالمخاطر والمنافع الهامة لملكية الموجودات موضوع عقد الإيجار أم لا. في تطبيق المعايير المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، يمكن للمجموعة إصدار حكم هام لتحديد ما إذا كان الترتيب ينتج عن عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يمكن أن يكون لهذا الحكم تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

خلال السنة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه سارية للمرة الأولى على البيانات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "المدفوعات على أساس الأسهم" تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "عقارات استثمارية" على تحويل الاستثمارات العقارية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة" على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦.
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدما".

لم يكن لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والتي تم توضيح تأثير كل منهما على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

نظرا لأساليب الانتقال التي تم اختيارها في تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل أرقام المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة لتعكس متطلبات المعايير الجديدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا يتم الاعتراف بالإيراد أم لا، ومقدار، ومتى يتم الاعتراف به. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل عميل على السيطرة على سلع أو خدمات.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء" (تابع)

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر التراكمي، بدءاً من التطبيق المبدئي لهذا المعيار ويعترف بذلك منذ تاريخ التطبيق المبدئي (في ١ يناير ٢٠١٨). بناءً عليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧، أي أنه تم عرضها وفقاً للتقرير السابق، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة. إضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بشكل عام على معلومات المقارنة.

قامت الإدارة بمراجعة وتقييم العقود الحالية للمجموعة مع العملاء في ١ يناير ٢٠١٨، وتوصلت إلى أن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لم يكن له أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. من ثم، لم تكن هناك تعديلات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يوضح الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة، وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة من تدفقات الإيرادات الرئيسية للمجموعة.

نوع الإيراد	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط الدفع الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية.
إيرادات ايجارات	يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس شهري بناءً على فترة العقد والمساحة المشغولة.	لا يوجد تأثير جوهري.
إيرادات الخدمات المساعدة المقدمة لشاغلي العقارات	يتم الاعتراف بالإيراد في وقت واحد عندما يتم تسليم الخدمة إلى العميل.	لا يوجد تأثير جوهري.
إيراد بيع البضائع	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري. السيطرة على البضائع تنتقل إلى العملاء في الوقت الذي يتم تسليمها. يتم إصدار الفواتير والاعتراف بالإيراد في تلك الفترة الزمنية. أرصدة العملاء عادة ما يتم تحصيلها في تاريخ العملية.	لا يوجد تأثير جوهري.

يتم الاعتراف بمصادر الدخل الرئيسية للمجموعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "الإيجارات"، ولذلك لا يوجد تأثير جوهري طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يورد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وقياسها. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التحقق والقياس.

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طبقت المجموعة التعديلات التبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والذي يتطلب عرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في بند منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. في السابق كان منهج المجموعة إدراج انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة في المصروفات العمومية والإدارية. بناءً على ذلك قامت المجموعة بإعادة عرض انخفاض في قيمة الموجودات المالية المعترف بها في معيار ٣٩ من المصروفات العمومية والإدارية إلى خسائر انخفاض ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى كما هو مفصل في بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

بالإضافة إلى ذلك طبقت المجموعة التعديلات التبعية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" التي تنطبق على الإفصاحات عام ٢٠١٨ ولكنها لم يتم تطبيقها عموماً على معلومات المقارنة. يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للاحتياطات و الأرباح المدورة ومساهمات غير مسيطرة:

احتياطات القيمة العادلة	الأرباح المدورة	مساهمات غير مسيطرة	الإجمالي
١٧,٣٢٦	٢٤,٠٣٧,٦٠٢	٤,١٣٧	٢٤,٠٥٩,٠٦٥

الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (كما ورد)

التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي

للتقارير المالية رقم ٩

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الاستثمارات المتاحة للبيع بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ القديم) (إيضاح ١٧)	١٥٣,٨٧٢	-	-	(١٥٣,٨٧٢)
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (إيضاح ٨)	(٢٣,٩٤٦)	-	(٢٣,٩٤٦)	-
الذمم المدينة والمدفوعات مقدما (إيضاح ٥)	(٣٩٢)	(٢٠١)	(٥٩٣)	-
	١٢٩,٥٣٤	(٢٠١)	(٢٤,٥٣٩)	(١٥٣,٨٧٢)

الأرصدة الافتتاحية المعدلة في ١ يناير ٢٠١٨ (١٣٦,٥٤٦) ٢٤,٠٣٤,٥٢٦ ٣,٩٣٦ ٢٤,١٦٧,١٣٦

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاث فئات أساسية للموجودات المالية: مقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية بشكل عام بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة موجود مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الفئات السابقة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ التي تتضمن المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. لا يتم أبداً فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل للتصنيف.

إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ كما هو مبين أدناه:



## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

حقوق الملكية. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية بصورة مبكرة أكثر مما كان عليه الحال بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

بالنسبة للموجودات التي تدخل في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتوقع عموماً أن تزيد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر ثقلًا. قررت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ والذي نتج عنه مخصص ٥٩٣ الف ريال قطري (إيضاح ٢ (هـ)(١)).

(٣) محاسبة التحوط

اخترت المجموعة اعتماد نموذج محاسبة التحوط الجديد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. وهذا يتطلب من المجموعة التأكيد من توافق علاقات محاسبة التحوط مع أهداف وإستراتيجية إدارة المخاطر وتطبيق نهج نوعي وتطوعي أكثر لتقييم فعالية التحوط.

ترى المجموعة أن جميع علاقات التحوط القائمة والمصنفة حالياً في علاقات تحوط فعالة سوف تظل مؤهلة لمحاسبة التحوط وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. قررت المجموعة عدم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي فيما يتعلق بالتحوّل إلى التحوطات، حيث قامت المجموعة باستبعاد النقاط الأجلة من تصنيف التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩. وحيث أن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يغير المبادئ الأساسية حول كيفية احتساب المؤسسة لحسابات التحوط الفعال، فلا تتوقع المجموعة تأثيراً هاماً على البيانات المالية الموحدة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

(٤) الانتقال

حصلت المجموعة على استثناء بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يخص متطلبات التصنيف والقياس (متضمناً انخفاض القيمة). الفرق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تم الاعتراف بها في الأرباح المدورة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناءً عليه فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس عموماً متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدئي.

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجود المالي.
- تخصيص بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يحتفظ بها للمتاجرة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تخصيص جميع علاقات التحوط المحددة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ معايير محاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ وبالتالي تعتبر علاقات التحوط مستمرة.

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه المتاحة للتطبيق المبكر على السنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ لم تصبح سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

<ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"</li> <li>التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الشكوك حول طرق معالجة الضرائب</li> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبي</li> <li>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة</li> <li>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها</li> <li>تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧</li> </ul>	<p>تسري للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٩</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية</li> </ul>	<p>تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ " عقود التأمين"</li> </ul>	<p>تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك</li> </ul>	<p>لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد</p>

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" والذي تم توضيح أثره على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (المشار إليه فيما يلي "بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦") نموذجاً شاملاً لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يشتمل على عقد إيجار"، و SIC ١٥ "عقود إيجار تشغيلية - حوافز"، و SIC ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تشمل الشكل القانوني للتأجير". سيكون تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للشركة ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً محاسبياً واحداً في الميزانية العمومية للإيجارات. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقه في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية على الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. تبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي. ومن ثم، سيتم الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كنتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩ دون إجراء تعديل على المعلومات المقارنة. كما تخطط المجموعة لتطبيق الإجراء العملي للإعفاء من تعريف عقد الإيجار عند الانتقال. ويعني هذا أنها ستطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والمعرفة باعتبارها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أساس الإعداد (تابع)

(و) المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

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

*الأثر على محاسبة المستاجر*

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية محاسبة المجموعة للإيجارات المصنفة سابقا على أنها إيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتي كانت خارج الميزانية العمومية. في السابق كانت المجموعة تعترف بمصروف الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وتعترف بالموجودات والمطلوبات فقط إلى الحد الذي لم تكن فيه فروق توقيت بين مدفوعات الإيجار الأصلية والمصروف المعترف به.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وبالنسبة لجميع الإيجارات ستقوم المجموعة:

- الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات المطلوبات في بيان المركز المالي الموحد والتي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛
- الاعتراف بإهلاك حق استخدام الموجودات والمنفعة في مطلوبات الإيجار في بيان الربح أو الخسارة الموحد؛
- فصل إجمالي المبلغ للنقد المدفوع في الجزء الأصلي (المعروض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (المعروض ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية الموحدة.

بالنسبة للإيجارات ذات الفترة القصيرة (فترة إيجار لمدة ١٢ شهرا أو أقل) والإيجارات ذات القيمة المنخفضة ستختار المجموعة الاعتراف بمصروف الإيجار على أساس طريقة القسط الثابت حسبما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

سوف تعترف المجموعة بالموجودات الجديدة والمطلوبات المصاحبة لها لإيجاراتها التشغيلية لمساحات فضاء المخازن. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف بتكلفة الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

استناداً إلى تقييم الإدارة ، لم يكن للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أي أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للمجموعة وبيان الربح أو الخسارة الموحد.

سوف تعترف المجموعة بالموجودات والمطلوبات الجديدة لإيجاراتها التشغيلية للأراضي والمكاتب وسكن الموظفين. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف بتكلفة الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار. في السابق اعترفت المجموعة بمصروفات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ولم تعترف بالموجودات والمطلوبات إلا إلى الحد الذي يوجد فيه فارق في التوقيت بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروفات المعترف بها.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ، يتم عرض جميع مدفوعات عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية في الأنشطة التشغيلية.

*الأثر على محاسبة المؤجر*

استناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً لا تتوقع الإدارة أي أثر هام على المبالغ ذات الصلة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الأساسية التي طبقتها المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تم عرضها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على كل من السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة، باستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ٢ (هـ).

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

### تجميع الأعمال

تحاسب المجموعة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند تحويل السيطرة إلى المجموعة (راجع جزء "الشركات التابعة" أدناه).

عموما يقاس المقابل المحول في الاقتناء بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصادفي الموجودات المكتتة. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي مكسب في شراء مساومة في الربح أو الخسارة مباشرة. تُصرف تكاليف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة المتعلقة بإصدار أوراق دين أو أسهم.

### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الكيانات التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو يكون لديها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

### المساهمات غير المسيطرة

تُقاس المساهمات غير المسيطرة بجزء تناسبي من صافي موجودات المستحوذ عليهم القابلة للتحديد في تاريخ الاقتناء. تتم المحاسبة عن التغيرات لا ينتج عنها فقدان السيطرة على حصة المجموعة في شركة تابعة كعمالات حقوق ملكية.

### فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بإلغاء الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية مساهمات غير مسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. أي ربح أو خسارة يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة. أية مساهمة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

### الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة تأثيرا هاما، التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها. وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة التي يكون فيها لدى الأطراف سيطرة مشتركة على ترتيب للحصول على حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم متفق عليه تعاقدي للسيطرة على الترتيب، والذي يتواجد فقط عندما تتطلب القرارات موافقة بالإجماع بشأن الأنشطة ذات الصلة من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. تمتلك المجموعة سيطرة مشتركة، تم تأسيسها بموجب اتفاقية تعاقدية وتتطلب الموافقة بالإجماع على القرارات المالية والتشغيلية الاستراتيجية.

الاعتبارات الموضوعية عند تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

تتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في شركاتها الزميلة ومشاريعها المشتركة بطريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركات بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو شركة المشروع منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو شركة المشروع ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو إجراء اختبار انخفاض في القيمة منفرد لها.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

### الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

يتضمن بيان الدخل الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع.

البيانات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع يتم إعدادها لنفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية لتنسق مع السياسات للمجموعة، عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع قد انخفضت قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده من مبلغ الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع وقيمتها الدفترية، ثم يتم إثبات الخسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند فقدان التأثير الجوهري على الاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية أو شركة المشروع، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف باي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. ويتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع والقيمة العادلة للاستثمار المتبقية والمتحصلة من البيع في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

### (ب) الأدوات المالية

الذمم التجارية المدينة والأوراق المالية المدينة المصدرة يتم الاعتراف بها مبدئياً عند نشوئها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجود المالي أو المطلوب المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى استحواذها أو إصدارها. مبدئياً تقاس الذمم التجارية المدينة التي لا يوجد بها مكون تمويل كبير بسعر المعاملة.

### التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجود المالية:

- بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
  - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
  - الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
  - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
  - شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

### التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، قد تقوم المجموعة بتصنيف لا رجعة فيه لموجود مالي إما يستوفي المتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل من عدم التطابق المحاسب الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية لاحقاً في أعقاب الاعتراف الأولي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

صنفت المجموعة عند الاعتراف المبدئي النقد لدى البنوك والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة.

### الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا 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 الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

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

### 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 للموجود 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 بالشرط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقدية 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:

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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

(تابع)

- 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 من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، 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 (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضا تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من استبعاد في الربح أو الخسارة.

- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

- **أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المترجمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.

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

تقاس المطلوبات المالية على أنها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يصنف المطلوب المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لو تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو كان مشتقا أو تم تخصيصه بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والأرباح والخسائر، متضمنة أي مصروف فائدة يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. تقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. مصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف بها أيضا في الربح أو الخسارة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع) (ب) الأدوات المالية (تابع)

#### التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

##### الموجودات المالية

صنفت المجموعة موجوداتها المالية في فئة قروض وذمم مدينة (نقد وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة). عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة.

#### التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

##### المطلوبات المالية

صنفت المجموعة مطلوباتها المالية الغير المشتقة إلى فئة المطلوبات المالية الاخرى (الذمم الدائنة والقروض التمويلية البنكية). لا تحتفظ المجموعة بأدوات مطلوبات مالية مشتقة.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا أي تكاليف تنسب مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

##### إلغاء الاعتراف

##### الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف عن موجود 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 وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم فيها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ إما بجميع أو على نحو كبير بجميع مخاطر وحوافز الموجودات المحولة. في مثل هذه الحالات لا يتم إلغاء الاعتراف عن الموجودات المحولة.

##### المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافًا 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.

##### المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط، وحصراً، عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

#### مشتقات الأدوات المالية، بما في ذلك محاسبة التحوط

##### التعريف المبدئي والقياس اللاحق

دخلت المجموعة في عقود مشتقات الأدوات المالية في عقود تبادل أسعار الربح لإدارة مخاطر معدل الربح الناشئة من بعض القروض المالية الإسلامية. يخضع استخدام مشتقات الأدوات المالية لسياسات المجموعة التي اعتمدها مجلس الإدارة على النحو المفصل في إيضاح إدارة المخاطر المالية في هذه البيانات المالية الموحدة.

يتم إدراج المشتقات مبدئيًا بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات وبعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير للبيانات المالية. تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة على الفور في بيان الربح أو الخسارة الموحد ما لم يتم تعيينها بفعالية كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت التحقيق في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الأدوات المالية (تابع)

مشتقات الأدوات المالية، بما في ذلك محاسبة التحوط (تابع)

التعريف المبدئي والقياس اللاحق (تابع)

تصنف ترتيبات تبادل معدل الربح كأدوات تحوط، وهي التحوطات ضد التغير في التدفقات النقدية المستقبلية كنتيجة للحركة في معدلات الربح. تصنف القيمة العادلة لمشتقات التحوط كموجودات غير متداولة أو مطلوبات غير متداولة إذا كانت فترة الاستحقاق المتبقية من علاقة التحوط أكثر من اثني عشر شهرا كموجودات متداولة أو مطلوبات متداولة إذا كانت فترة الاستحقاق المتبقية من علاقة التحوط أقل من اثني عشر شهرا.

تحوطات التدفق النقدي

إلى الحد الذي تكون فيه تحوطات التدفقات النقدية للمجموعة فعالة، يتم ترحيل أرباح أو خسائر القيمة العادلة لترتيبات تبادل أسعار الربح إلى حقوق الملكية تحت بند احتياطي التحوط حتى تحقيقها. عند التحقيق، تدرج هذه الأرباح أو الخسائر في تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إلى الحد الذي يكون فيه أي تحوط غير فعال، يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة لترتيبات تبادل أسعار الربح مباشرة في تكاليف التمويل في بيان الدخل الموحد. تعاد المبالغ المرحلة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة خلال الفترات التي يتم فيها تحقيق بنود التحوط في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ج) انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لا تمتلك المجموعة استثمارات دين مقاسة بالتكلفة المطفأة أو الأصول التعاقدية.

تقاس المجموعة بمخصصات الخسارة أما بمبلغ مساوٍ:

- 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 شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

الحد الأقصى للمدة التي تؤخذ في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة تعاقدية تتعرض المجموعة خلالها لمخاطر الائتمان.

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الذمم المدينة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن نقد لدي البنوك بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة خلال ١٢ شهرا.

وتعتبر المجموعة أن موجود مالي دخل في حالة تعثر 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).

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للموجودات 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 غير ضروريين. وهي تشمل المعلومات الكمية والنوعية والتحليل القائم على الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم المطبق للائتمان، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقديرات المرجحة بالاحتمال لخسائر الائتمان. تُفاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). تُخصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- مواجهة المقترض أو المُصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ١٢١ يوماً (أكثر من ٣٦٥ يوماً فيما يتعلق بالمول)، أو
- يكون من المحتمل دخول المقترض في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص انخفاض الموجود المالي مفاًس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لموجود مالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. تقوم المجموعة بإجراء تقييم فردي فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب على أساس احتمال وجود توقعات معقولة بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة أن تسترد جزءاً كبيراً من المبلغ المشطوب. برغم ذلك، قد تظل الموجودات المالية التي شطبت خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الالتزام بالإجراءات التي تتبعها المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الموجودات المالية غير المشتقة: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- إخلال أو تأخير من جهة المدين،
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبنود ما كانت المجموعة لتأخذ غيرها في الاعتبار،
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس،
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تدرس المجموعة وجود الدليل على انخفاض قيمة هذه الموجودات (نقد لدي البنوك ودمم مدينة) على مستوى الموجود الفردي وعلى مستوى جماعي. يتم تقييم جميع الموجودات الهامة بصورة فردية للوقوف على الانخفاض في القيمة. تلك الموجودات التي يتبين أنه لم تنخفض قيمتها يتم تقييمها بصورة جماعية للوقوف على انخفاض القيمة المتكبد ولكنه لم يتم تحديده بعد بشكل فردي. الموجودات التي لا تعتبر هامة بصورة فردية يتم تقييمها بصورة جماعية من أجل انخفاض القيمة. يتم التقييم الجماعي بتجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المتماثلة.

عند تقييم انخفاض قيمة جماعي تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية حول توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبد، ويجري تعديلاً إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تشير إلى أن الخسائر الفعلية يحتمل أن تكون أكبر أو أقل مما توحي به الاتجاهات التاريخية.

يتم حساب خسائر الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات المالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها في حساب مخصص. يتم شطب المبالغ المتعلقة بأصل عندما تعتبر المجموعة أنه لا وجود لأفاق واقعية لاسترداده. إذا نقص لاحقاً مبلغ خسارة انخفاض القيمة وكان يمكن أن يعزى النقص بشكل موضوعي لحدث يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يتم عندها عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقاً من خلال الربح أو الخسارة.

### الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع، الممتلكات والمعدات بخلاف المخزون والاستثمارات العقارية) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم عندها تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

من أجل اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات تنتج تدفقا نقديا داخلا من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو وحدات أخرى منتجة للنقد.

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هي الأعلى من قيمته في حالة الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المقدرة مخصومة بقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن المبلغ القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها لخفض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها؛ بالصافي من الإهلاك أو الإطفاء؛ في حال لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

### (ح) النقد وما يعادل النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما يعادله على نقد وأرصدة لدي البنوك وودائع بنكية ذات فترات استحقاق لثلاثة أشهر أو أقل وأرصدة غير مقيدة مودعة لدى البنوك وموجودات مالية عالية السيولة ذات أجل استحقاق تتراوح من ٣ إلى ٦ أشهر، والتي هي عرضة لمخاطر ضئيلة من التغيرات في قيمتها العادلة، وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل، بالصافي من أي مسحوبات على المكشوف من البنوك والأرصدة البنكية المقيدة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### (خ) المخزون

تقاس مواد المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة مواد المخزون على طريقة المتوسط المرجح وهي تتضمن النفقات التي يتم تكبدها في سبيل اقتناء مواد المخزون والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها في جعلها في موضعها ووضعها الراهنين. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال ناقصا التكاليف المقدرة لإكمال العمل والتكاليف المقدرة للبيوع.

عند بيع مواد المخزون يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية لهذه المواد كمصروف في الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد ذي الصلة. يتم تكوين مخصص لأية مواد مشطوبة من المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم إظهار هذا المخصص كمصروف في الربح أو الخسارة في فترة شطبها. مبلغ أي رد لمواد المخزون المشطوبة، والناسئ من الزيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الرد.

### (د) الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية تمثل العقارات التي يتم الاحتفاظ بها إما بغرض جني إيراد الإيجار بما في ذلك العقارات قيد التطوير، أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو للغرضين معا وتقاس مبدئيا بالتكلفة. متضمنة أية تكاليف للمعاملة.

يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري مبدئيا بتكلفة الاقتناء متضمنة أية تكاليف للمعاملة وتقاس فيما بعد بالقيمة العادلة والتي تمثل قيمة السوق المفتوح في تاريخ البيانات المالية. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيم العادلة على أساس إعادة تقييم يتم إجراؤها من قبل مقيمين خارجيين مستقل معتمد يطبق نموذج تقييم أوصت به لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم إلغاء الاعتراف عن بند الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عند عدم توقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من استبعاد بنود الاستثمار العقاري بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمتها الدفترية ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في فترة الاستبعاد.

العقارات التي يتم إنشاؤها للاستخدام المستقبلي كاستثمارات عقارية تتم المحاسبة عنها على أنها استثمارات عقارية بالقيمة العادلة. يتم تخصيص العقارات قيد الإنشاء كاستثمارات عقارية فقط لو كانت هناك خطط واضحة من الإدارة باستخدام العقارات في وقت لاحق لأنشطة التأجير عند اكتمال التطوير. أو إذا كان هناك استخدام مستقبلي غير محدد للممتلكات وبالتالي تم الاحتفاظ بالممتلكات لارتفاع قيمتها الرأسمالية على المدى الطويل.

### التحويلات بين فئات الممتلكات

يتم إجراء تحويلات الاستثمارات العقارية إلى أو من، فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام، ويتضح ذلك من خلال:

- أ) بداية الأشغال بواسطة المالك، عند التحويل من استثمارات عقارية الي أصول يشغلها المالك.
- ب) بداية التطوير بهدف البيع، عند التحويل من استثمارات عقارية الي المخزون.
- ت) نهاية أشغال المالك، عند نقل الملكية التي يشغلها المالك الي الاستثمارات العقارية.
- ث) بداية عقد إيجار تشغيلي لطرف آخر، عند التحويل من المخزون إلى الاستثمارات العقارية.

عندما يتغير استخدام عقار من عقار يشغله مالك إلى استثمارات عقارية، يعاد قياس العقار بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفه كاستثمارات عقارية. يتم إثبات أي أرباح ناتجة عن إعادة القياس مباشرة في حقوق المساهمين على أنه فائض إعادة تقييم. يتم إثبات أي خسائر مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة إلى الممتلكات أو المخزون التي يشغلها المالك، فإن التكلفة الملموسة للعقار للمحاسبة اللاحقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ أو المعيار المحاسبي الدولي ٢ هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام.

بالنسبة للتحويل من المخزون إلى الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة العادلة للعقار في ذلك التاريخ والقيمة الدفترية السابقة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ذ) الممتلكات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الموجودات. تتضمن تكلفة الأعمال قيد الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى وضع الأصل في حالة تشغيلية للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة المواقع التي وضعت فيها الموجودات إلى طبيعتها. تتم رسملة البرمجيات المشتراة والتي هي جزء لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بطريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والمعدات.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات الخاضعة للاستهلاك:

السنوات	
٢٠	المباني
٥	سيارات
٥-٢	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية

تتم مراجعة طرق الإهلاك والقيم الباقية والأعمار الإنتاجية في تاريخ كل تقرير.

لا يتم إهلاك الأراضي والأعمال قيد الإنشاء. بمجرد اكتمال أصول الأعمال قيد الإنشاء، يتم إعادة تصنيف تلك الأصول للفترة ذات الصلة من الممتلكات والمعدات المذكورة أعلاه ويتم اهلاكها منذ وضعها المقصود للاستخدام.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات لاستبيان أي انخفاض في قيمتها عندما يستدل من الظروف والأحداث بأنه لن يتم استرداد قيمتها الدفترية. وإذا تبين وجود أي استدال على ذلك وفي حال تجاوزت القيم الدفترية القيمة التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفض الموجودات وصولاً لقيمتها القابلة للاسترداد.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والمعدات ذي العالقة. ويتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبد النفقات. يُلغى الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع من استخدامه أو استبعاده أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل ما في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل

(ر) رأس المال

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

(ز) الاعتراف بالإيرادات

إيرادات الإيجارات

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار المستحقة عن الإيجارات التشغيلية، مع خصم التكاليف المباشرة المبدئية التي تتكبدها المجموعة لإبرام عقود الإيجار، على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار باستثناء الإيرادات الإيجاري المحتملة حيث يتم الاعتراف بها عند حدوثها.

الحوافز المقدمة للمستأجرين لإبرام اتفاقيات التأجير يتم توزيعها بالتساوي على مدار فترة الإيجار، حتى لو لم يتم تسديد المدفوعات على هذا الأساس. فترة الإيجار هي فترة لعقد الإيجار غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترة أخرى يكون للمستأجر فيها الخيار في مواصلة عقد الإيجار، في حال كانت الإدارة واثقة بشكل معقول في بداية عقد الإيجار بأن المستأجر سوف يمارس هذا الخيار. يتم الاعتراف بالمبالغ المستلمة من المستأجرين لإنهاء فترة الإيجار أو التعويض عن التلغيات عند تكبدها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيراد توزيع أرباح من شركات مستثمر فيها بأدوات حقوق الملكية

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون حق المجموعة في استلام الدفعة محددًا بشكل عام عندما يوافق المساهمون على توزيعات الأرباح.

تكاليف الخدمة والمصروفات القابلة للاسترداد من المستأجرين

يتم الاعتراف بالإيرادات الناشئة من المصروفات المعاد تحميلها على المستأجرين في الفترة التي يمكن فيها استرداد النفقات التعاقدية. ويتم عرض رسوم الخدمات والتكاليف الأخرى ذات الصلة ضمن إيرادات وتكاليف الإيجار. حيث تتصرف المجموعة بصفتها المسئول في هذا الصدد.

بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات عند اكتسابها.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تأثيرًا جوهري على البيانات المالية الموحدة.

(س) الاعتراف بالمصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عندما ينشأ انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بانخفاض في موجود أو زيادة في مطلوب ويمكن قياسه بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالمصروفات مباشرة في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج إنفاق ما أي منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى الحد الذي لا تكون المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف في أن تكون مؤهلة للاعتراف بها في بيان المركز المالي الموحد كموجود، كما في حالات انخفاض قيمة الموجودات.

(ش) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. تؤخذ جميع الفروق إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس على أساس التكلفة التاريخية لعملة أجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة تمثيلاً مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

(ص) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض هي التكاليف التمويلية التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال. ويعتبر الأصل المؤهل لرسملة تكلفة التمويل عبارة عن الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية أساسية لتجهيزه للغرض المقصود منه أو لبيعه. تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تدرج المجموعة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبدها فيها.

تبدأ المجموعة في رسملة تكاليف التمويل كجزء من تكلفة الأصل المؤهل في تاريخ البدء. تاريخ بدء الرسملة هو التاريخ الذي تستوفي فيه المجموعة لأول مرة جميع الشروط التالية:

(أ) تكبد النفقات الخاصة بالأصل.

(ب) تكبد تكاليف القروض.

(ت) تنفيذ الأنشطة الضرورية لتجهيز الأصل للغرض المقصود منه أو لبيعه.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ص) تكاليف الاقتراض (تابع)

تحدد المجموعة قيمة تكاليف التمويل المؤهلة للرسملة، إلى الحد الذي تقتضيه فيه المجموعة أموال خصيصا للحصول على أصل مؤهل، باعتبارها تكاليف التمويل الفعلية المتكبدة عن تلك القروض خلال الفترة ناقصا أي إيراد استثماري من الاستثمار المؤقت لتلك التمويلات، إن وجد.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بتمويلات المجموعة القائمة خلال الفترة، بخالف التمويلات المحددة المذكورة اعلاه والمخصصة لغرض الحصول على أصل مؤهل، باستخدام معدل رسملة النفقات على تلك الموجودات.

يجب أن لا تتجاوز تكاليف الاقتراض التي تقوم المجموعة برسملتها خلال الفترة قيمة تكاليف التمويل التي تكبدها خلال تلك الفترة. تقوم المجموعة بإيقاف رسملة تكاليف الاقتراض خلال فترات التمديد التي توقف خلالها التطوير الفعلي لأصل مؤهل، وتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكتمل الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام أو للبيع.

(ض) تكاليف التمويل

تشمل تكاليف التمويل فائدة على القروض. يتم تحميل تكاليف الاقتراض غير المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، كونها أصلا يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة للاستعداد للاستخدام أو البيع المقصود، كمصاريف في بيان الدخل أو الفائدة باستخدام الفائدة الفعلية.

(ط) عقود الإيجار التشغيلية

الإيجارات التي لا تؤدي إلى نقل جميع المخاطر والمنافع الكبيرة المتعلقة بملكية البنود المستأجرة إلى المجموعة تعتبر إيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي (بالصافي من أي حوافز مستلمة من المؤجر) كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. المجموعة ليس لديها أية إيجارات تمويلية.

(ظ) ودائع المستأجرين

يتم الاعتراف بمطلوبات ودائع المستأجرين مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة في حال كانت جوهرية. تدرج أي فروق بين القيمة العادلة المبدئية والمبلغ الاسمي كعنصر من عائدات الإيجار التشغيلي ويتم الاعتراف بالقسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ع) مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الأجانب وفقا لعقود التوظيف وقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تستحق هذه المنافع على أساس آخر راتب للموظفين وطول مدة الخدمة وتخضع لاستكمال الحد الأدنى لمدة الخدمة. تستحق التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدى فترة التوظيف.

فيما يتعلق بالموظفين القطريين، تقوم المجموعة بالمساهمة في صندوق الهيئة العامة للمعاشات محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. التزامات المجموعة محدودة بهذه المساهمات التي يتم صرفها عند موعد استحقاقها.

(غ) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون تدفق الموارد الذي يتضمن منافع اقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ من الالتزام. يتم عرض المصاريف المتعلقة بمخصص في بيان الربح أو الخسارة الموحد بعد خصم أي تعويض.

(ف) العملية المتوقعة

العملية المتوقعة هي مكون من مكونات أعمال المجموعة، والعمليات والتدفقات النقدية منها يمكن تمييزها بوضوح عن بقية المجموعة وهي التي:

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) العملية المتوقفة (تابع)

- تمثل خط أعمال رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية؛
  - تكون جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط أعمال رئيسي مستقل أو منطقة عمليات جغرافية؛ أو
  - تكون شركة تابعة تم اقتناؤها بغرض إعادة البيع.
- يتم التصنيف كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو عندما تستوفي العملية المعايير المطلوبة حتى يعاد تصنيفها كمتاحة للبيع، أيهما أقرب.

عندما يتم تصنيف عملية على أنها عملية متوقفة، يتم إعادة عرض بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المقارن كما لو أن العملية قد توقفت منذ بداية السنة المقارنة.

(ق) العائدات على السهم

تعرض المجموعة عائداتها الأساسية والمخففة للسهم بالنسبة لأسهمها العادية. يحتسب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم تحديد العائد المخفف للأسهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثار الأسهم المخففة المحتملة والتي تشمل على كمبيالات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

(ك) توزيعات الأرباح

تعترف المجموعة بالتزام سداد توزيعات نقدية لحاملي حقوق الملكية بالشركة الام عندما يتم التصريح بالتوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وفقاً لأحكام قانون الشركات القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ يتم التصريح بالتوزيعات عند اعتمادها من قبل المساهمين. ويتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

(ل) القطاعات التشغيلية

يتم تنظيم وإدارة قطاعات التشغيل للمجموعة بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة، يمثل كل قطاع وحدة أعمال استراتيجية تقدم منتجات مختلفة وتخدم أسواقاً مختلفة. تعرض المعلومات المالية الخاصة بقطاعات التشغيل في إيضاح ٣١ للبيانات المالية الموحدة. يستعرض المدير التنفيذي (كونه صانع القرار الرئيسي حول أنشطة التشغيل) تقارير الإدارة على أساس منظم.

إن سياسات القياس التي تستخدمها المجموعة لتقارير الشريحة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ هي نفسها التي تستخدم في البيانات المالية الموحدة لم تطرأ أي تغييرات على أساليب القياس المستخدمة لتحديد أرباح أو خسائر القطاع المعن من الفترات السابقة. تتم جميع التحويلات بين القطاعات بأسعار باهظة.

تشمل إيرادات القطاع المصروفات والمبيعات والمشتريات بين قطاعات الأعمال. يتم استبعاد هذه المبيعات والمشتريات في عملية الدمج.

(م) التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول، وتكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو إهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير، أو
- تكون نقد أو ما في حكمه مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثني عشر شهر بعد فترة التقرير.

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الموجودات والمطلوبات الطارئة

يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عن المطلوبات الطارئة ما لم يكن احتمال تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية مستبعدا.

(و) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل المشتقات والموجودات المالية للشركات المستثمر فيها بادوات حقوق الملكية والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن الإفصاحات ذات الصلة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية الموحدة في الإيضاح ٣٠.

تعرف القيمة العادلة باعتبارها الثمن الذي يتم استلامه لبيع أصل ما أو دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية فيما بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي. يجب أن يتيسر للمجموعة الوصول إلى السوق الرئيسية أو الأكثر ملاءمة.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تعد مناسبة في الظروف المحيطة والتي تتوفر لها البيانات الكافية لقياس القيمة العادلة، مما يضاعف من استخدام المدخلات الملحوظة ذات العالقة والتقليل إلى أدنى حد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

وتصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها والإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والموضحة أدناه بناء على مدخلات المستوى الأدنى التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) قياس القيمة العادلة (تابع)

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المتماثلة.
- المستوى ٢ - طرق التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة المسجلة ملحوظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق التقييم التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي تدرج في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم إجراء تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

### ٤ نقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٤٨	٣٣٩	نقد في الصندوق
		نقد لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى
١٠,٥٨٦	١١,١٠٥	حسابات جارية
١٥٥,٤١٦	١٠,٤٩٣	حسابات توفير وتحت الطلب
٤,٥٧٠	١,٦٢٥	حسابات بنكية مقيدة
٢٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل
٣٧٠,٥٧٢	٢٣,٢٢٣	إجمالي النقد لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى (إيضاح ٢٩)
٣٧١,١٢٠	٢٣,٥٦٢	النقد والأرصدة لدى البنوك
(٤,٥٧٠)	(١,٦٢٥)	يخصم: حسابات بنكية مقيدة
٣٦٦,٥٥٠	٢١,٩٣٧	النقد وما يعادله

### ٥ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٧,٦٠٠	٤٥,٦٥٧	ذمم مستأجرين - صافي
-	٥٠,٣٦٦	مستحق من الحكومة عن مصادرة استثمارات عقارية (إيضاح ٩ وإيضاح ٢٠)
٦٦,٩٥١	٣٩,١٦٦	دفعات مقدما للموردين والمقاولين (١)
٣٤,٦٨٣	٢٩,٢١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة - صافي (إيضاح ١٢ - ب)
١٨,٦١٧	١٣,٩٥٤	تأمينات مستردة - صافي
٢٣,١٦٧	١٠,٨٤٤	مشتقات موجودات مالية (إيضاح ٢٤)
١٥,٤٨٨	٥,٦١٤	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٥٤١	٢٠٢	إيراد مستحق
٧,٠٥٣	١,٣٢٧	صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى
٢٢٥,١٠٠	١٩٦,٣٤٩	

(١) يتضمن مستحق من أطراف ذات علاقة دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين تم الإفصاح عنهم في (إيضاح ١٢ ب.٢).

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٥ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما (تابع)

تم فصل الجزء المتداول والغير متداول للذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدما كما يلي:

الإجمالي	غير متداول	متداول	٢٠١٨
٤٥,٦٥٧	-	٤٥,٦٥٧	ذمم مستأجرين - صافي
٥٠,٣٦٦	-	٥٠,٣٦٦	مستحق من الحكومة عن مصادرة استثمارات عقارية
٣٩,١٦٦	-	٣٩,١٦٦	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٢٩,٢١٩	-	٢٩,٢١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة - صافي
١٣,٩٥٤	١٣,٩٥٤	-	تأمينات مستردة - صافي
١٠,٨٤٤	١٠,٠٩٩	٧٤٥	مشتقات موجودات مالية
٥,٦١٤	-	٥,٦١٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٠٢	-	٢٠٢	إيراد مستحق
١,٣٢٧	-	١,٣٢٧	صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى
<u>١٩٦,٣٤٩</u>	<u>٢٤,٠٥٣</u>	<u>١٧٢,٢٩٦</u>	
الإجمالي	غير متداول	متداول	٢٠١٧
٥٧,٦٠٠	-	٥٧,٦٠٠	ذمم مستأجرين - صافي
٦٦,٩٥١	-	٦٦,٩٥١	دفعات مقدما للموردين والمقاولين
٣٤,٦٨٣	-	٣٤,٦٨٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٦١٧	١٨,٦١٧	-	تأمينات مستردة
٢٣,١٦٧	٢٣,١٦٧	-	مشتقات موجودات مالية
١٥,٤٨٨	-	١٥,٤٨٨	مصرفات مدفوعة مقدما
١,٥٤١	-	١,٥٤١	إيراد مستحق
٧,٠٥٣	-	٧,٠٥٣	صافي ذمم وارصدة مدينة أخرى
<u>٢٢٥,١٠٠</u>	<u>٤١,٧٨٤</u>	<u>١٨٣,٣١٦</u>	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما الأخرى كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٣,١٦٩	٩٩,٦٧٩	كما في ١ يناير
-	(٤,٣٤٧)	الأثر من تطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢ - هـ)
-	٤,٩٤٠	ذمم مستأجرين
<u>١٠٣,١٦٩</u>	<u>١٠٠,٢٧٢</u>	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٢٤٨	٢٩,٤٥٧	الرصيد المعدل في ١ يناير
(٩,٣٩١)	(٤,٠٤٣)	المخصص المكون خلال السنة
(٣٤٧)	-	رد المخصص (إيضاح ٢٠)
<u>٩٩,٦٧٩</u>	<u>١٢٥,٦٨٦</u>	شطب المخصص
		كما في ٣١ ديسمبر

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٥ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما (تابع)

مخصص الانخفاض يتكون من:

٢٠١٧	٢٠١٨
٩٤,٥١٤	١,٠٩٠,٢٥
-	٦,٧٠١
-	١,٦٢٧
٥,١٦٥	٨,٣٣٣
<u>٩٩,٦٧٩</u>	<u>١٢٥,٦٨٦</u>

ذمم مستأجرين  
مستحق من أطراف ذات علاقة  
تأمينات مستردة  
ذمم مدينة أخرى

### ٦ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨
٩,٩٨٢	٢٦,٦٨٠
١٦,٩٦٦	٦,٧٤٤
٢٦,٩٤٨	٣٣,٤٢٤
(٤,٦٨٣)	(٥,٣٦٣)
<u>٢٢,٢٦٥</u>	<u>٢٨,٠٦١</u>

مواد استهلاكية  
مواد بناء وصيانة  
إجمالي المخزون  
يخصم: مخصص البضاعة بطينة الحركة والمتقدمة  
المخزون - صافي

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
-	٤,٦٨٣
٤,٦٨٣	٦٨٧
-	(٧)
<u>٤,٦٨٣</u>	<u>٥,٣٦٣</u>

كما في ١ يناير  
المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ١٩ - (ب))  
رد المخصص (إيضاح ٢٠)  
كما في ٣١ ديسمبر

### ٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٧	٢٠١٨
٦,٥٥٣,٣٠٧	٢,٤٧٠,٩٥٣
٣٠,٠٢٦١	١,٠٣٩
(٤,٣١٣,٢٠٨)	(١٨,١٢٧)
١٦٤,٣٦٦	-
٣٠,٧٤٩	-
(٢٦٤,٥٢٢)	٨٦٢,٨٥٢
<u>٢,٤٧٠,٩٥٣</u>	<u>٣,٣١٦,٧١٧</u>

كما في ١ يناير  
مدفوعات الشراء  
استبعاذات  
المحول إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٨)  
فقد السيطرة على شركة تابعة (إيضاح ٢٦)  
صافي التغير في القيمة العادلة (إيضاح ١٧)  
كما في ٣١ ديسمبر

الحركة في الحساب كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٣٦٧,٦٤٨	٣,٢٦٢,٤٦٠
١٠,٣٣٠٥	٥٤,٢٥٧
<u>٢,٤٧٠,٩٥٣</u>	<u>٣,٣١٦,٧١٧</u>

أسهم مدرجة (١) (إيضاح ٢٩ (أ))  
أسهم غير مدرجة (٢)

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

(١) تقاس استثمارات المجموعة المدرجة في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تم الإفصاح عن الاستثمارات المرهونة كما هو موضح في (إيضاح ١٣).

أسهم مدرجة: تركز محفظة الاستثمارات

ينشأ تركز محفظة الاستثمارات عندما يكون عدد من الاستثمارات في شركات ذات أنشطة وأعمال متشابهة أو عند وجود أنشطة في نفس القطاع الجغرافي أو إذا كانت الأنشطة ذات خصائص اقتصادية متشابهة تتأثر بالتغيرات الاقتصادية والسياسية أو أية ظروف أخرى. تدير المجموعة هذه المخاطر من خلال تنويع استثماراتها من حيث التركيز القطاعي. التركز حسب القطاع لمحفظة الاستثمارات هو كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	أسهم مدرجة في بورصة قطر
٢,٢٦٧,٣٤٤	٣,١٧٩,٧٦٢	البنوك والخدمات المالية
٣٥,٠٠٩	٣٨,٤٢٣	المواد الاستهلاكية والخدمات
٢٢,٩٧٢	٢١,٠٠٠	المواصلات
٢٦,٠١٣	١٨,٣٤٣	الصناعات
٧,٥٩٥	١,٣٦٢	الاتصالات
٥,٠٩١	١,٢١٩	العقارات
٣,٦٢٤	٢,٣٥١	التأمين
<u>٢,٣٦٧,٦٤٨</u>	<u>٣,٢٦٢,٤٦٠</u>	

(٢) تمثل الأسهم غير المدرجة استثمارات المجموعة في شركة دار العرب ذ.م.م. (إيضاح ٢٦) وشركة دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. (إيضاح ٨) بالقيمة العادلة بمبلغ ١٩,٢٥٤ ريال قطري (٢٠١٧: ٣٠,٧٤٩ ريال قطري) و ٣٥,٠٠٣ ريال قطري (٢٠١٧: ٧٢,٥٥٦ ريال قطري) على التوالي.

حققت المجموعة إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٢٤,٠٥٥ ريال قطري (٢٠١٧: ٢٤١,٨٤٨ ريال قطري) خلال السنة، تم تسجيل صافي خسارة من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بقيمة ٤,٦٣٠ ريال قطري (٢٠١٧: ربح ٥٠٠,٢٢١ ريال قطري) تم الاعتراف بها أيضاً.

### ٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع

تتمثل أرصدة استثمارات المجموعة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	بلد التسجيل	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:
٩٢٦,٣٧٧	٩١٩,٧٩٦	%١٠,٠٠	%١٠,٠٠	قطر	بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ع.ق. (أ) (إيضاح ١٢ ج.٢)
٢٤٦,٠٩٧	٢٥١,٥٨٠	%١٢,٥٠	%١٢,٥٠	قطر	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق. (ب)
٦٨,٤٢٠	٧١,٥٥٦	%٧,٣٣	%٧,٣٣	قطر	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ع.ق. (ج)
١,٢٤٠,٨٩٤	١,٢٤٢,٩٣٢				إجمالي شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٨٥,٠١٣	١٨٢,٦٨١	%٣٢,٥٠	%٣٢,٥٠	قطر	شركة المشروع: وايت سكوير العقارية ذ.م.م. (د)
<u>١,٤٢٥,٩٠٧</u>	<u>١,٤٢٥,٦١٣</u>				

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٨ استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

(أ) بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ع.ق.ع. تم تأسيس بنك قطر الدولي الإسلامي (ش.م.ع.ق.ع. "البنك") في دولة قطر بموجب المرسوم الأميري رقم ٥٢ لسنة ١٩٩٠. يعمل البنك من خلال مكتبه الرئيسي في شارع حمد الكبير و ٢٠ فرع في الدولة. إن البنك مدرج في بورصة قطر ويتم تداول أسهمه. يعمل البنك في التمويل البنكي والأنشطة الاستثمارية وفقاً لنظامه الأساسي لمبادئ الشريعة الإسلامية وتعليمات مصرف قطر المركزي.

(ب) المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.ع. المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.ع.، المعروفة سابقاً بشركة المستشفى الأهلي التخصصي ش.م.ع.ق.ع.، هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٩٦ بموجب السجل التجاري رقم ١٨٨٩٥. يقع المكتب المسجل للشركة في ص. ب ٦٤٠١، الدوحة، دولة قطر. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إدارة مستشفى تخصصي وتعزيز الخدمات الطبية في دولة قطر.

(ج) الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ع.ق.ع. تأسست الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ع.ق.ع. في دولة قطر كشركة مساهمة مغلقة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ١٩٩٣. وفي ١٢ ديسمبر ١٩٩٩، قامت الشركة بتغيير وضعها القانوني إلى شركة مساهمة عامة. يتمثل نشاط الشركة في أعمال التأمين العام، والتأمين التكافلي (التأمين على الحياة) والتأمين الصحي الذي لا يحمل فوائد وفقاً لمبادئ الشريعة الإسلامية.

على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠٪ من حقوق الملكية والتصويت في بنك قطر الدولي الإسلامي، المجموعة للرعاية الطبية والشركة الإسلامية القطرية للتأمين، إلا أن المجموعة لديها القدرة على ممارسة تأثير هام من خلال أعضائها المعينين في مجلس إدارة الشركات الزمالية، ولذلك يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

(د) شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م. شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م. ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست ومسجلة في دولة قطر تحت السجل التجاري رقم ٥١٣٠٢. تأسست الشركة كمشروع مشترك بين مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.ع. (معروفة سابقاً شركة إزدان العقارية ش.م.ع.ق.) والسيد/ إبراهيم راشد المهدي بغرض إنشاء وإدارة الاستثمار العقاري. إن الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع وشراء العقارات والتطوير العقاري وتحصيل الإيجارات.

بلغ إجمالي القيمة السوقية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ ١٠,٢٨١,٩١٨ ريال قطري (٢٠١٧): ١,١٢٩,٦٦٤ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

فيما يلي ملخص تسوية المعلومات المالية المعروضة والقيمة الدفترية للحصص في الشركات الزميلة وشركات المشروع:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٢٧٩,٠٤٠	١,٤٢٥,٩٠٧	كما في ١ يناير
-	(٢٣,٩٤٦)	الأثر من التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢ (هـ))
٣,٢٧٩,٠٤٠	١,٤٠١,٩٦١	الرصيد المعدل
(١٠٩,٦٢٤)	(٧٩,٤٤٥)	توزيعات أرباح مستلمة
١٤١,٣٥٤	١٠٢,٠٨٣	الحصة من الأرباح
(٢,٦٦٧)	١,١٦٧	الحصة في صافي التغير في الدخل الشامل الأخرى (الخسارة) (إيضاح ١٧)
-	(١٥٣)	الحصة في صافي التغير في احتياطي تقييم عملات أجنبية
(١,٥٥٥,٦٣٦)	-	استبعادات خلال السنة
(١٦٢,١٩٤)	-	خسارة انخفاض قيمة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٦٤,٣٦٦)	-	محول إلى شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٧)
١,٤٢٥,٩٠٧	١,٤٢٥,٦١٣	كما في ٣١ ديسمبر

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع المسجلة بطريقة حقوق الملكية.

ملخص بيان المركز المالي:

٢٠١٨					
بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ع.ق.	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ع.ق.	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.	الإجمالي	
٥٠,٥٠٢,١٢٣	١,٠٥٩,٣٢٨	١,٠٣٧,٨٠٣	١,٠٢٣,٤٣٨	٥٣,٦٢٢,٦٩٢	إجمالي الموجودات
(٤٤,٣٥١,٩٥١)	(١٨٦,٨٦٥)	(٦٣٦,٥١٤)	(٤٦١,٣٤٣)	(٤٥,٦٣٦,٦٧٣)	إجمالي المطلوبات
٦,١٥٠,١٧٢	٨٧٢,٤٦٣	٤٠١,٢٨٩	٥٦٢,٠٩٥	٧,٩٨٦,٠١٩	حقوق الملكية
٦١٥,٠١٧	١٠٩,٠٨٠	٢٩,٤٢٧	١٨٢,٦٨١	٩٣٦,٢٠٥	حصة المجموعة
٣٠٤,٧٧٩	١٤٢,٥٠٠	٤٢,١٢٩	-	٤٨٩,٤٠٨	الشهرة
٩١٩,٧٩٦	٢٥١,٥٨٠	٧١,٥٥٦	١٨٢,٦٨١	١,٤٢٥,٦١٣	القيمة الدفترية للاستثمار
٢٠١٧					
بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ع.ق.	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ع.ق.	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.	الإجمالي	
٤٦,٥٠٥,٥١٩	١,٠١٧,٩٦٨	٨٨١,٢٠٦	١,٠٢٤,١٤١	٤٩,٤٢٨,٨٣٤	إجمالي الموجودات
(٤٠,٢٨٩,٥٤١)	(١٨٩,١٩٣)	(٥٢٢,٦٩١)	(٤٥٤,٨٧٠)	(٤١,٤٥٦,٢٩٥)	إجمالي المطلوبات
٦,٢١٥,٩٧٨	٨٢٨,٧٧٥	٣٥٨,٥١٥	٥٦٩,٢٧١	٧,٩٧٢,٥٣٩	حقوق الملكية
٦٢١,٥٩٨	١٠٣,٥٩٧	٢٦,٢٩١	١٨٥,٠١٣	٩٣٦,٤٩٩	حصة المجموعة
٣٠٤,٧٧٩	١٤٢,٥٠٠	٤٢,١٢٩	-	٤٨٩,٤٠٨	الشهرة
٩٢٦,٣٧٧	٢٤٦,٠٩٧	٦٨,٤٢٠	١٨٥,٠١٣	١,٤٢٥,٩٠٧	القيمة الدفترية للاستثمار

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع المسجلة بطريقة حقوق الملكية.

ملخص بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ع.ق.	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ع.ق.	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع (إيضاح ٧)	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.	المجموعة الإسلامية القابضة	ودام للمواد الغذائية	الإجمالي
٢,١٦١,٨٢١	٤٩٤,٥٣٥	١١٣,٣٤٤	٥٤,٩٢٦	-	-	-	٢,٨٢٤,٦٢٦
٧٨٠,٧٦٢	١٤٦,٠٦٩	٩٦,٩٠٢	(٤,١٧٥)	-	-	-	١,٠١٩,٥٥٨
(١٦٢)	١,٢٩٥	(١١٩)	-	-	-	-	١,٠١٤
٧٨,٠٧٥	١٨,٢٥٩	٧,١٠٦	(١,٣٥٧)	-	-	-	١٠٢,٠٨٣
٦٠,٥٤٨	١٤,٠٧٢	٣,٨٥٠	٩٧٥	-	-	-	٧٩,٤٤٥
أرباح وإيرادات							
ربح (خسارة) خلال السنة							
حصة المجموعة من (خسارة) ١							
الدخل الشامل الأخر							
حصة المجموعة من نتائج الأعمال							
توزيعات أرباح							
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
بنك قطر الدولي الإسلامي ش.م.ع.ق.	المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.	الشركة الإسلامية القطرية للتأمين ش.م.ع.ق.	دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع (إيضاح ٧)	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.	المجموعة الإسلامية القابضة	ودام للمواد الغذائية	الإجمالي
٢,١٤٩,٥٧٨	٣٥١,٢٤٦	١١١,٨٩٨	٤٦,٤٨٩	٣٥,٩٤٨	٦,٧٢٧	٩١٧,١٤٠	٣,٦١٩,٠٢٦
٨٨٢,٢٠٩	٤٨,٠٣٨	٦٦,٤٤٦	١٤,٥٥٣	(١,٩٩٩)	١,٥٣٠	٨٠,١٤٦	١,٠٩٠,٩٢٣
٣٤٥	(١,١٩٨)	-	(١,٦٦٩)	-	(١٠٤)	(٤١)	(٢,٦٦٧)
١٢٠,٢٧٩	٦,٢٧٧	٦,٢١٠	٦,٥١٧	(٦٥٠)	٣١٠	٢,٤١١	١٤١,٣٥٤
٩٠,٠٧١	١١,١٨٧	٥,٢٥٠	-	-	١,٢٢٠	١,٨٩٦	١٠٩,٦٢٤
أرباح وإيرادات							
ربح (خسارة) خلال السنة							
حصة المجموعة من (ربح) ١							
(خسارة) الشامل الأخر							
حصة المجموعة من نتائج الأعمال							
توزيعات أرباح							

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٨ شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع (تابع)

تغيرت حصة ملكية المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع نتيجة استبعاد الشركات التابعة في ٢٠١٧ (إيضاح ٢٥). نتيجة الاستبعاد، فقدت المجموعة تأثيرها الهام على دار الشرق للطباعة والنشر والتوزيع ذ.م.م. (دار الشرق)، المجموعة الإسلامية القابضة ش.م.ع.ق، ودام للمواد الغذائية ش.م.ع.ق. ومطابع الورق للطباعة الصحف. تم الاعتراف برصيد باقي الاستثمارات في دار الشرق والمجموعة الإسلامية القابضة ودام للمواد الغذائية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات مالية متاحة للبيع - معيار رقم ٣٩).

اعترفت المجموعة ببيع من بيع استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بمبلغ صفر ريال قطري (٢٠١٧: ١٧٧,٧٧٧ ريال قطري) خلال السنة. كما اعترفت المجموعة بحصة أرباحها على النتائج التشغيلية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية / شركة المشروع بمبلغ ١٠٢,٠٨٣ ريال قطري (٢٠١٧: ١٤١,٣٥٤ ريال قطري) خلال السنة.

قامت المجموعة بعمل فحص للانخفاض في القيمة الدفترية للشركات التابعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم تحديد المبالغ الممكن استردادها من الاستثمار بناءً على القيمة في حال الاستخدام المحسنة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من قبل إدارة المجموعة لفترة خمس سنوات. قررت المجموعة وجود خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٦٢,١٩٤ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيم القابلة للاسترداد من تلك الشركات الزميلة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. الافتراضات الهامة المستخدمة لحساب القيمة في حال الاستخدام كما يلي:

#### الافتراضات الهامة

تتعلق الافتراضات الهامة المستخدمة في التقديرات بمتوسط الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة والتكاليف التشغيلية والربح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك. تم القيام بهذه الافتراضات بناءً على الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات لإدارة المجموعة حول التوجهات المستقبلية، مع الأخذ في الاعتبار فترة الموازنة لتحسينات الدقة المتوقعة.

#### معدلات الخصم

تعكس معدلات الخصم تقديرات الإدارة حول المخاطر المحددة لكل شركة مستثمر فيها. تعتمد معدلات الخصم على متوسط تكلفة رأس المال لكل شركة وعند تحديد معدلات الخصم المناسبة فيؤخذ في الاعتبار معدل عدم وجود المخاطر ومعامل بيتا وحجم مخاطر أسهم الملكية لكل شركة مستثمر فيها.

لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خلال السنة.

تم الإفصاح عن الرهونات العقارية على الشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في إيضاح ١٣.

### ٩ استثمارات عقارية

كانت الحركة في الاستثمارات العقارية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٨,٩١٩,٧٩٨	٤٣,٨١٩,٧٨٥	في ١ يناير
٤٥٧,٢٧٦	-	أرباح إعادة تقييم استثمارات عقارية
٣٣٦,٩٣٩	٨٢,٢٤٢	تكاليف تطوير خلال السنة (إيضاح ١٢ - (أ))
-	(٣١,٣١٢)	استعاد نتيجة مصادرة استثمارات عقارية (إيضاح ٥ وإيضاح ٢٠) (٤)
١٢,٢٧٢	(٧,١٤٤)	تعديل صرف عملات أجنبية
٤,٦٥٧,٨٦٦	-	شراء استثمارات عقارية مكتملة (١)
٤٣,١٨٧	-	تكاليف تمويل مرسلة على عقارات قيد التطوير (٢)
(٧٧٩,٥٢٤)	-	(إيضاح ٢١)
١٧١,٩٧١	-	المحول إلى عقارات ومعدات (٣) (إيضاح ١٠)
٤٣,٨١٩,٧٨٥	٤٣,٨٦٣,٥٧١	إضافة قطعة أرض مقدمة كتعويض من الحكومة (٥)
		كما في ٣١ ديسمبر

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٩ استثمارات عقارية (تابع)

- (١) بالإشارة إلى إيضاح رقم ٢٥، يمثل المبلغ شراء المجموعة لحصة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. في استثمارات عقارية مكتملة.
- (٢) تكاليف التمويل المرسمة تم احتسابها بناء على النفقات الفعلية المؤهلة والمتعلقة بمشروعات قيد التطوير. تم رسملة تكاليف التمويل باستخدام المتوسط المرجح لسعر تكلفة التمويل للمجموعة والبالغ ٤,٦% في ٢٠١٧.
- (٣) خلال ٢٠١٧ قامت المجموعة بتحويل استثمارات عقارية تحت الإنشاء إلى عقارات ومعدات، ويمثل العقار فندقاً بدأ تشغيله خلال السنة.
- (٤) حصلت الحكومة على قطعة أرض بقيمة عادلة ٣١,٣١٢ ريال قطري كجزء من التنمية الحضرية. قامت المجموعة بتسجيل مستحق من الحكومة عن مصادرة أرض (إيضاح ٥) بمبلغ ٥٠,٣٦٦ ريال قطري وأرباح ناتجة عن مصادرة استثمارات عقارية بمبلغ ١٩,٠٥٤ ريال قطري (إيضاح ٢٠).
- (٥) حصلت الحكومة على قطعة أرض من المجموعة كجزء من التنمية الحضرية وقدمت لها في المقابل قطعة أرض تقع في الوكير كتعويض خلال السنة.

تتكون الاستثمارات العقارية من:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٠,٤٩٢,٨٦٩	٤١,٠٢٠,٢٢١	عقارات مكتملة
٣,١٧٨,٤٦٦	٢,٦٩٨,١٨٠	أراضي فضاء
١٤٨,٤٥٠	١٤٥,١٧٠	عقارات قيد التطوير
<u>٤٣,٨١٩,٧٨٥</u>	<u>٤٣,٨٦٣,٥٧١</u>	

تقع جميع الاستثمارات العقارية في دولة قطر والمملكة المتحدة.

تم الإفصاح عن الرهن على الاستثمارات العقارية كما هو موضح في إيضاح رقم ١٣.

أدرجت الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تم تحديدها بناءً على التقييم الذي قام به مئمن معتمد مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، إن المئمن هو خبير تقييم معتمد مستقل ذو خبرة ومؤهلات معنية وكذلك لديه الخبرة الحديثة حول تقييم هذه الفئة من الاستثمارات العقارية. وللوصول إلى القيمة السوقية التقديرية استخدم المئمنون خبرتهم بالسوق وأحكامهم المهنية وليس فقط بالاعتماد على المعاملات التاريخية المماثلة. لقد تم إعداد التقييم وفقاً للبنود الملائمة من "بيانات الممارسة" الواردة في معايير التقييم (RICS)، المعايير المهنية ٢٠١٥ ("الكتاب الأحمر").

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٩ استثمارات عقارية (تابع)

يوضح الجدول التالي وصف لتقنيات التقييم المستخدمة من قبل المجموعة والمدخلات الرئيسية لتقييم الاستثمارات العقارية:

نوع العقار	طريقة التقييم (تدرج القيمة العادلة)	المدخلات الملحوظة الهامة والغير ملحوظة
عقارات سكنية	طريقة التدفقات النقدية المخصومة (مستوى ٣)	إيراد الإيجار المتوقع في السنة النمو المتوقع للإيجار في السنة نسبة الإشغال المتوقعة في السنة مصروفات التشغيل المتوقعة في السنة معدل الخصم معدل التخارج/ المردود النهائي القيمة المقدرة للمتر المربع تغيير استخدام الأرض من مكتب إلى شقة سكنية القيمة المقدرة للمتر المربع بالشقة القيمة المقدرة لمواقف السيارات تكلفة التحويل مخصص لربح المطور
عقارات تجارية (مكاتب وتجزئة)	منهج السوق (المستوى ٢) منهج القيمة الباقية (المستوى ٣)	إيراد الإيجار المتوقع في السنة النمو المتوقع للإيجار في السنة نسبة الإشغال المتوقعة في السنة مصروفات التشغيل المتوقعة في السنة معدل الخصم معدل التخارج/ المردود النهائي
أرض	منهج السوق (المستوى ٢)	القيمة المقدرة للمتر المربع

### منهج الدخل

يستخدم المقيمون والمستثمرون العقاريون طريقة منهج الدخل لتقدير قيمة العقار المنتج للدخل. تستند هذه الطريقة إلى فرضية أساسية لتوقع المنافع المستقبلية. تنسب طريقة التقييم هذه القيمة إلى شيئين أثبتين: "الإيجار بالسوق" الذي يتوقع أن يجنيه العقار و "حق استرجاع المال" (إعادة البيع) عند بيع العقار.

التقنية الأكثر شيوعاً في الاستخدام في تقييم القيمة السوقية ضمن منهج الدخل هي التدفق النقدي المخصوم. هذه هي تقنية وضع نموذج مالي يستند إلى الافتراضات الصريحة بخصوص التدفق النقدي المستقبلي للعقار أو الأعمال والتكاليف المصاحبة لجني الدخل. بالنسبة لهذا التدفق النقدي المقيم يتم تطبيق معدل خصم مستخرج من السوق لإثبات قيمة حالية لمصدر الدخل. يعتبر صافي القيمة الحالية مؤشراً على القيمة السوقية.

### منهج السوق

يستند منهج السوق أو طريقة المقارنة المباشرة على مقارنة الأصل المعني مع أصول (أو التزامات) مطابقة أو مماثلة تتوفر لها معلومات السعر، مثل المقارنة مع المعاملات السوقية في نوع أصل (أو التزام) مماثل أو مقارب على نحو لصيق (أي عقارات مماثلة تم بيعها فعلياً أو عرضها للبيع في معاملات تجارية حرة) خلال مدى زمني مناسب. يوضح هذا المنهج الرغبة التاريخية لدى المشتريين في الدفع (والبايعين في القبول) لأصول (أو التزامات) مماثلة في سوق مفتوح تتوفر فيه المنافسة. عموماً يستند الرأي حول القيمة على الدليل على معاملات سوق مفتوح في عقار مماثل مع

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٩ استثمارات عقارية (تابع)

#### منهج السوق (تابع)

تعديلات على المقارن لتمييز الفروق بين العقار المعني والمقارن. تم تطبيق منهج التقييم السوقي بصفة أولية لقطع الأراضي في قطر والعقارات السكنية في المملكة المتحدة.

#### منهج القيمة الباقية

عندما لا تكون هناك معاملات (أو توجد معاملات محدودة) مماثلة لطبيعة التطوير لاستخدامها في طريقة المقارنات بالسوق توفر طريقة القيمة الباقية منهج تقييم بديل. حسب منهج القيمة الباقية فإن تكاليف التطويرات المقترحة المكتملة (متضمنة ربح المطور) سيتم خصمها من القيمة السوقية للتطوير المقترح المكتمل (ويعرف ذلك بإجمالي قيمة التطوير) للوصول إلى القيمة الباقية الأساسية للأصل.

تم إدراج المبالغ التالية في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٤٨١,٦٨٤	١,٣١٩,٢٨٥	إيرادات إيجارات
(٣٤٠,٢٤٥)	(٢٧١,٨٤٧)	المصاريف التشغيلية المباشرة من إيرادات الإيجارات
<u>١,١٤١,٤٣٩</u>	<u>١,٠٤٧,٤٣٨</u>	

تم الإفصاح عن المصاريف الرأسمالية والتزامات الإيجار التشغيلي في إيضاح ٢٨ (١ و ٢).

### ١٠ ممتلكات ومعدات

الإجمالي	أعمال قيد الإنشاء	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٩٢٢,٣٢٥	٣٧١,٨٦٤	١١٩,٠٤٣	١٠,٩٠٦	١٢,٨٥٢	٤٠٧,٦٦٠	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٣,٤٢٤	١٨,٦٩٤	٤,٢١٣	٥١٧	-	-	إضافات
(٢,٨١٤)	-	(١,١٥١)	(١,٦٦٣)	-	-	إستبعادات
-	(٣٩٠,٥٥٨)	٤١,١٠٨	-	٣٤٩,٤٥٠	-	إعادة التصنيفات
-	-	(٦٩٧)	٦٩٧	-	-	تصنيفات أخرى
<u>٩٤٢,٩٣٥</u>	<u>-</u>	<u>١٦٢,٥١٦</u>	<u>١٠,٤٥٧</u>	<u>٣٦٢,٣٠٢</u>	<u>٤٠٧,٦٦٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٩,٩١٢	-	٧٧,٥٦٠	٧,١٠١	٥,٢٥١	-	الاستهلاك المتراكم
٣٣,٨٩٥	-	٢٠,٥٤٢	١,٧٠٠	١١,٦٥٣	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٣,٨٨١	-	٢٣,٥٩١	٢٩٠	-	-	إهلاك السنة
(٢,٣٩٤)	-	(٨٢٨)	(١,٥٦٦)	-	-	انخفاض القيمة
-	-	(٢٧٩)	٢٧٩	-	-	(إيضاح ١٩ (ب))
<u>١٤٥,٢٩٤</u>	<u>-</u>	<u>١٢٠,٥٨٦</u>	<u>٧,٨٠٤</u>	<u>١٦,٩٠٤</u>	<u>-</u>	إستبعادات
						إعادة التصنيفات
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٩٧,٦٤١	-	٤١,٩٣٠	٢,٦٥٣	٣٤٥,٣٩٨	٤٠٧,٦٦٠	القيمة الدفترية
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ١٠ ممتلكات ومعدات (تابع)

الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	أعمال قيد الإنشاء	الإجمالي	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة
٩٨,٢٦٠	-	١٢٥,٣٩٨	١٠,٣٦٣	١٦,٧٧٥	-	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٩,٤٥٨	-	٣١,٧٩٨	٢,٣٤٠	-	-	إضافات
(٨,٦٧٥)	-	(١٤,٣٩٥)	(١,٧٩٧)	(٣,٩٢٣)	-	إستبعادات
-	-	-	-	-	-	المحول من
-	٣٧١,٨٦٤	٧٧٩,٥٢٤	-	-	٤٠٧,٦٦٠	الاستثمارات العقارية
-	-	-	-	-	-	(إيضاح ٩)
١١٩,٠٤٣	٣٧١,٨٦٤	٩٢٢,٣٢٥	١٠,٩٠٦	١٢,٨٥٢	٤٠٧,٦٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧٢,٠٣٩	-	٨٣,٦٤٢	٦,٢٥٠	٥,٣٥٣	-	الاستهلاك المتراكم
١٣,١٣٥	-	١٥,٥٩٦	١,٨١٨	٦٤٣	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(٧,٦١٤)	-	(٩,٣٢٦)	(٩٦٧)	(٧٤٥)	-	إهلاك السنة
٧٧,٥٦٠	-	٨٩,٩١٢	٧,١٠١	٥,٢٥١	-	إستبعادات
-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤١,٤٨٣	٣٧١,٨٦٤	٨٣٢,٤١٣	٣,٨٠٥	٧,٦٠١	٤٠٧,٦٦٠	القيمة الدفترية
-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قامت المجموعة بالاعتراف بخسارة في انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ ٢٣,٨٨١ ريال قطري (٢٠١٧: صفر) خلال السنة. قامت المجموعة بالاعتراف بخسارة من استبعادات في قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ ١٠٠ ألف ريال قطري (٢٠١٧: صفر).

### ١١ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٥٨,٨٨٠	١,٥٥٩,١٩٢	مستحق إلى طرف ذات علاقة (إيضاح ١٢ (ج-١))
٧٦٣,٠٣٠	٧٥٧,٨٣٩	دائنو توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
١٤٤,٨٣٠	١٤٨,٥٢٨	تأمينات المستأجرين
١٠٣,٧٦٧	٦٨,١١٣	مستحق إلى مقاولين وموردين (١)
٦٣,٨٧٣	٥٧,١٦٨	إيرادات إيجارات مؤجلة
٣١,٨٥٢	٤١,٨٢٤	حجوزات دائنة (١)
٥٢,٨٩٩	٣٤,٧٤٢	مصاريف مستحقة
٤٢,٣٣٠	١٠,٨٤٤	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)
٣٩,١٣١	٢٣,٥٨٧	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين (إيضاح ١٩ (ب)) (٢)
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٩,١٣٩	٥٩,٧٨١	ذمم دائنة أخرى
٢,٨٢٢,٤٣١	٢,٧٦٤,٣١٨	

(١) تتضمن أرصدة مستحقة لطرف ذو علاقة مستحق إلى مقاولين وموردين وحجوزات دائنة كما هو موضح في (إيضاح ١٢ (ج-٢)).

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ١١ ذمم دائنة ومطلوبات أخرى (تابع)

(٢) الحركة في مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٩,١٧٦	٣٩,١٣١	في ١ يناير
١١,٦٣٥	٧,٨٩٠	مخصص مكون السنة (إيضاح ١٩ (ب))
-	١,٥٠٠	المحول من أطراف ذات علاقة
(٤,١١١)	-	المحول من خسارة فقد السيطرة لشركة تابعة (إيضاح ٢٥)
(٧,٥٦٩)	(٢٤,٩٣٤)	مخصص مدفوع
٣٩,١٣١	٢٣,٥٨٧	في ٣١ ديسمبر

استحقاق الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى مبين كالتالي:

الإجمالي	غير متداول	متداول	٢٠١٨
١,٥٥٩,١٩٢	-	١,٥٥٩,١٩٢	مستحق إلى طرف ذات علاقة
٧٥٧,٨٣٩	-	٧٥٧,٨٣٩	دائنو توزيعات أرباح
١٤٨,٥٢٨	-	١٤٨,٥٢٨	تأمينات المستأجرين
٦٨,١١٣	-	٦٨,١١٣	مستحق إلى مقاولين وموردين
٥٧,١٦٨	-	٥٧,١٦٨	إيرادات إيجارات مؤجلة
٤١,٨٢٤	٤١,٨٢٤	-	حجوزات دائنة
٣٤,٧٤٢	-	٣٤,٧٤٢	مصاريف مستحقة
١٠,٨٤٤	-	١٠,٨٤٤	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)
٢٣,٥٨٧	٢٣,٥٨٧	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٥٩,٧٨١	-	٥٩,٧٨١	ذمم دائنة أخرى
٢,٧٦٤,٣١٨	٦٥,٤١١	٢,٦٩٨,٩٠٧	

الإجمالي	غير متداول	متداول	٢٠١٧
١,٥٥٨,٨٨٠	-	١,٥٥٨,٨٨٠	مستحق إلى طرف ذات علاقة
٧٦٣,٠٣٠	-	٧٦٣,٠٣٠	دائنو توزيعات أرباح
١٤٤,٨٣٠	-	١٤٤,٨٣٠	تأمينات المستأجرين
١٠٣,٧٦٧	-	١٠٣,٧٦٧	مستحق إلى مقاولين وموردين
٦٣,٨٧٣	-	٦٣,٨٧٣	إيرادات إيجارات مؤجلة
٣١,٨٥٢	٣١,٨٥٢	-	حجوزات دائنة
٥٢,٨٩٩	-	٥٢,٨٩٩	مصاريف مستحقة
٤٢,٣٣٠	-	٤٢,٣٣٠	مخصص المساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١٦)
٣٩,١٣١	٣٩,١٣١	-	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
١٩,١٣٩	-	١٩,١٣٩	ذمم دائنة أخرى
٢,٨٢٢,٤٣١	٧٠,٩٨٣	٢,٧٥١,٤٤٨	

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٢ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

(أ) المعاملات مع الاطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٥,١٥٤	٨١,٠٧١	تكاليف تطوير استثمارات عقارية (١)
١٠٧,٣٧٥	١٠٩,٧٥٦	تكاليف التمويل المصروفة (٢)
٧,٥٦٤	-	تكاليف التمويل المرسلة (٢)
٤١,٧٧٧	٥٢,٢٩٦	بدلات أعضاء مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة
٥,٧٨٩	٥,٥٣٨	(إيضاحات (١٢) (د)، (١٩) (ب))
١,٠٩١	٢,٥٢٦	إيرادات إيجارات
		رسوم إدارية

(١) قامت المجموعة بإبرام عقد مقاولات مع شركة صك للتجارة والمقاولات ذ.م.م، وذلك لإنشاء بعض الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة (إيضاح ٩).

(٢) لدى المجموعة تسهيلات تمويل إسلامي من شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٢ (ج-٢))

جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تمت بشروط وأحكام تجارية.

(ب: ١) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢,٣٨٠	٢١,٩٣٨	شركة ذا كيرف ذ.م.م.
١٢,٠١٢	١٣,٧١٩	شركة دار العرب ذ.م.م.
٢٧٥	٢٦٣	شركة وايت سكوير العقارية ذ.م.م.
١٦	-	أطراف أخرى ذات علاقة
٣٤,٦٨٣	٣٥,٩٢٠	إجمالي مستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٦,٧٠١)	ناقص: مخصص انخفاض لمستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)
٣٤,٦٨٣	٢٩,٢١٩	صافي مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٥)

الأرصدة المشار إليها أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد او ضمانات وتسد عند الطلب.

(ب: ٢) مستحق من أطراف أخرى ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٣٣٩	٢٩,٩٣٦	الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة
		دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين متضمنة دفعات مقدمة إلى
		صك للتجارة والمقاولات ذ.م.م. وصك للخدمات الأمنية ذ.م.م.
		(إيضاح ٥)

(ج.١) مستحق إلى طرف ذي علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٥٨,٨٨٠	١,٥٥٩,١٩٢	الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة
		شركة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. (١)

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ١٢ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(١) يمثل هذا المبلغ الرصيد المتبقي لمجموعة صك القابضة ذ.م.م. فيما يتعلق باتفاقية التسوية مع المجموعة (إيضاح ١١ و ٢٥).  
الأرصدة المشار إليها أعلاه ذات طبيعة تجارية ولا تحتسب عليها فوائد او ضمانات وتسد عند الطلب.

### (ج.٢) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٨٨٠,٩٠٠	١,٩٤٦,٠٠٠
-	٣٨٥,٠٠٠
٩١٠	١,٨٩٩

شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (بنك قطر الدولي الإسلامي):  
تسهيلات تمويل إسلامي (إيضاح ٨)

أطراف ذات علاقة أخرى:

تسهيل من مساهم رئيسي (إيضاح ١٣)

مستحق إلى مقاولين وموردين وحجوزات دائنة متضمنة أرصدة لصك للتجارة والمقاولات ذ.م.م. وصك للخدمات الأمنية ذ.م.م. (إيضاح ٥)

### (د) بدلات أعضاء مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة

فيما يلي بدلات أعضاء مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة خلال السنة كما يلي (إيضاح ١٢ (أ) و ١٩ (ب)):

٢٠١٧	٢٠١٨
٤١,٧٧٧	٥٢,٢٩٦

بدلات أعضاء مجلس الإدارة واخرون من كبار موظفي الإدارة (إيضاح ١٢ (أ) و ١٩ (ب))

### ١٣ صكوك وتسهيلات تمويل اسلامية

تتمثل الحركة على التسهيلات التمويلية الاسلامية خلال السنة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
١٥,٩٢٦,٩٢٩	١٦,٢٧٠,٤٦١
١,٩٩٢,٨٦٥	٣,٣٨٥,٠٠٠
٧٥٢,٨٠٧	٨٣٥,٥٤٥
(٢,٤٠٢,١٤٠)	(٤,٦٢٦,٦٨٧)
١٦,٢٧٠,٤٦١	١٥,٨٦٤,٣١٩
(٨٢,٢١٣)	(٩٣,٧٩٧)
١٦,١٨٨,٢٤٨	١٥,٧٧٠,٥٢٢

الرصيد في ١ يناير

إضافات

تكاليف تمويل (إيضاح ٢١)

السداد

الإجمالي

يخصم: تكاليف رسوم ادارية للتمويل

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٧٧٥,٢٥٦	١,٥٦٧,٨٥٩
١٣,٤١٢,٩٩٢	١٤,٢٠٢,٦٦٣
١٦,١٨٨,٢٤٨	١٥,٧٧٠,٥٢٢

استحقاق هذه القروض مبين كما يلي:

جزء متداول

جزء غير متداول

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ١٣ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (تابع)

وكانت شروط وأحكام التسهيلات التمويلية الإسلامية القائمة كما يلي:

نوع التسهيل	العملة	الحالة	السعر المرجعي	٢٠١٨	٢٠١٧
إجارة	ريال قطري	مضمونة	سعر ريبو	٥,٧٠٣,٨٥١	٣,٨٣٩,٧٧٤
مرابحة	ريال قطري	مضمونة	سعر ريبو	٣,٠٦٥,٢٩٤	٤,٦٦١,٨٥٢
إجارة	دولار أمريكي	مضمونة	سعر ليبور ١-٣ أشهر	٢,٥٢٥,٢٠١	٣,٤٧٥,٠٢٧
مرابحة	دولار أمريكي	مضمونة	سعر ليبور سنة ٣- أشهر	٥٢٤,٠٨٨	٦٣٦,٩٢٣
تمويل صكوك	دولار أمريكي	غير مضمون	٤,٣٧٥ % و ٤,٨٧٥ %	٣,٦٦٠,٨٨٥	٣,٤٥٦,٨٨٥
قروض من مساهم رئيسي	ريال قطري	غير مضمون	بدون فوائد	٣٨٥,٠٠٠	-
				١٥,٨٦٤,٣١٩	١٦,٢٧٠,٤٦١

تم الحصول على الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية لتمويل التزامات المجموعة. تحمل العقود أرباح بأسعار تجارية.

في ٢٩ مارس ٢٠١٨، حصلت المجموعة على تسهيل تمويل إسلامي من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري. الغرض من التمويل إعادة تمويل بعض التمويلات الإسلامية القائمة ويحمل العقد ربح بأسعار تجارية. التمويل مضمون برهن على بعض الاستثمارات العقارية.

خلال السنة حصلت المجموعة على تمويل غير مضمون بدون أرباح من المساهم الرئيسي للمجموعة بقيمة ٣٨٥,٠٠٠ ريال قطري ويسدد عند الطلب.

من خلال برنامج موافق للشريعة الإسلامية لإصدار صكوك بقيمة ٧,٢٨٣,٠٠٠ ريال قطري (٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) من خلال كيان خاص الغرض ("شركة إزدان للصكوك المحدودة")، تم إصدار شريحتين من الصكوك بقيمة ١,٨٢٠,٧٥٠ ريال قطري (٥٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) نيابة عن المجموعة بإجمالي تكلفة إصدار ١٠,٠٠٨٦ ريال قطري و ٩,٩٥٩ ريال قطري على التوالي. تم إصدار الصكوك بمعدل ربح سنوي ثابت قدره ٤,٣٧٥ % و ٤,٨٧٥ % مدفوعة نصف سنوية مع فترة خمس سنوات تستحق في مايو ٢٠٢١ وأبريل ٢٠٢٢. الصكوك مدرجة في البورصة الأيرلندية. تعهدت المجموعة بإعادة شراء الأصول بنفس سعر الإصدار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة تسهيلات تمويل إسلامي مضمونة مقابل رهون عقارية على أنواع مختلفة من الاستثمارات العقارية المملوكة للمجموعة بقيمة قدرها ١٦,٨٩٣,٧١٠ ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٥,٥٢٥,٤٨٦ ريال قطري) ورهون على الأسهم المدرجة في البيانات المالية الموحدة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٧ و ٨) بالقيمة العادلة بمبلغ ٦٦٣,٩٢٩ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٠٠,٥٣١ ريال قطري).

مواعيد استحقاق التسهيلات ميبين كما يلي:

نوع التسهيلات	٢٠١٨	سنة واحدة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
إجارة (دولار أمريكي)	٨٥٢,٨٣٧	٨٦٦,٦٧٤	٨٠٥,٦٩٠	٢,٥٢٥,٢٠١	٢,٥٢٥,٢٠١
إجارة (ريال القطري)	٢٣٠,٠٩١	١,٥١٢,٤٦٣	٣,٩٦١,٢٩٧	٥,٧٠٣,٨٥١	٥,٧٠٣,٨٥١
مرابحة (دولار أمريكي)	١٤٢,٥٥١	٢٠٤,٥٧٣	١٧٦,٩٦٤	٥٢٤,٠٨٨	٥٢٤,٠٨٨
مرابحة (ريال القطري)	٣١,٧٩٢	٢,١٥٣,٢٤٨	٨٨٠,٢٥٤	٣,٠٦٥,٢٩٤	٣,٠٦٥,٢٩٤
تمويل صكوك (دولار أمريكي)	١٩,٣٨٥	٣,٦٤١,٥٠٠	-	٣,٦٦٠,٨٨٥	٣,٦٦٠,٨٨٥
قروض أخرى	٣٨٥,٠٠٠	-	-	٣٨٥,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠
	١,٦٦١,٦٥٦	٨,٣٧٨,٤٥٨	٥,٨٢٤,٢٠٥	١٥,٨٦٤,٣١٩	١٥,٨٦٤,٣١٩

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ١٣ صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (تابع)

نوع التسهيلات	٢٠١٧	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
مواعيد استحقاق التسهيلات مابين كما يلي (تابع):				
سنة واحدة	٩٦٨,٣٥١	١,٧٠١,٤٣٥	٨٠٥,٢٤١	٣,٤٧٥,٠٢٧
إجارة (دولار أمريكي)	٧٨٤,٨٨٧	٢,٩٣٤,٣٨٥	٩٤٢,٥٨٠	٤,٦٦١,٨٥٢
مراحة (ريال القطري)	٦٩٦,٢٥٥	٢,١٤٧,٤٥٣	٩٩٦,٠٦٦	٣,٨٣٩,٧٧٤
إجارة (ريال القطري)	٣٣٠,٥٥٠	٣٠٦,٣٧٣	-	٦٣٦,٩٢٣
مراحة (دولار أمريكي)	١٥,٣٨٤	٣,٦٤١,٥٠١	-	٣,٦٥٦,٨٨٥
تمويل صكوك (دولار أمريكي)	٢,٧٩٥,٤٢٧	١٠,٧٣١,١٤٧	٢,٧٤٣,٨٨٧	١٦,٢٧٠,٤٦١

تخضع بعض اتفاقيات الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية المملوكة للمجموعة لعهود مالية، حيث يتعين على المجموعة بتلبية بعض النسب المالية الرئيسية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تستوفي المجموعة نسبة مالية معينة كما هو مطلوب في عقود بعض الاتفاقيات. ومع ذلك، تم سداد جميع الالتزامات التعاقدية من الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية بصورة منتظمة خلال ٢٠١٨ وتتوقع الإدارة أن تكون المجموعة قادرة على الوفاء بجميع الالتزامات التعاقدية المستقبلية من الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية. إن الإدارة بصدد إعادة التفاوض على النسب المالية لبعض اتفاقيات الصكوك والتسهيلات التمويلية الإسلامية مع الاطراف المعنية وتتوقع أن يتم تغيير تلك النسب خلال ٢٠١٩ لفترة مؤقتة.

### ١٤ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:	
٢٦,٥٢٤,٩٦٧	٢٦,٥٢٤,٩٦٧
٢,٦٥٢,٤٩٦,٦٩١ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم	

### ١٥ احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس المجموعة يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه والنظام الأساسي للمجموعة.

### ١٦ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

طبقاً للقانون رقم ٨ لسنة ٢٠١١ (المعدل لقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨)، خصصت المجموعة من ربح السنة مبلغ ١٠,٨٤٤ ريال قطري (٢٠١٧: ٤٢,٣٣٠ ريال قطري) والذي يمثل ٢,٥٪ من صافي ربح السنة الموحد لصندوق دعم الأنشطة الرياضية والثقافية والاجتماعية والخيرية (إيضاح ١١).

### ١٧ بنود الدخل الشامل الأخر

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٢٩,٥٨٠	٢٠١٨
-	(١٥٣,٨٧٢)
٣٢٩,٥٨٠	(١٣٦,٥٤٦)
(٣١٢,٢٥٤)	٨٥١,٦٩٥
-	٤,٦٣٠
١٧,٣٢٦	٧١٩,٧٧٩
احتياطي القيمة العادلة:	
في ١ يناير	
الأثر من التطبيق الأولى للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	
(إيضاح ٢ - هـ)	
الرصيد المعدل	
الحركات (راجع التحليل أدناه)	
إلغاء الاعتراف باحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة	
العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ١٧ بنود الدخل الشامل الآخر (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		<b>الحركة في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:</b>
		- صافي الربح ا (الخسارة) في موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٦٤,٥٢٢)	٨٦٢,٨٥٢	
		- صافي خسارة انخفاض قيمة موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفها في بيان الربح أو الخسارة الموحد
(١٢٩,٧٥٠)	-	
		- إعادة تصنيف خسائر انخفاض قيمة موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تم تحميلها في بيان الربح أو الخسارة الموحد
٦٧,٤٨٧	-	
		- صافي الربح ا (الخسارة) في موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣٢٦,٧٨٥)	٨٦٢,٨٥٢	
١٧,١٩٨	(١٢,٣٢٤)	التغير في القيمة العادلة للتحوطات التدفق النقدي
		- الحصة من صافي الحركة في احتياطي القيمة العادلة لشركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٨)
(٢,٦٦٧)	١,١٦٧	
(٣١٢,٢٥٤)	٨٥١,٦٩٥	الحركة في احتياطي القيمة العادلة
		<b>احتياطي تقييم العملات الأجنبية</b>
(١,٨٠٠)	١,٦٧٣	العمليات الأجنبية - فروق تقييم العملات الأجنبية
(٣١٤,٠٥٤)	٨٥٣,٣٦٨	الدخل ا (خسارة) الشامل الآخر للسنة

### ١٨ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,٢٨٦	٢٥,٠٥٠	أغذية ومشروبات
٨,٦٨١	٧,٩٥٢	المركز الصحي
٦,٣٤٩	٥,٧١٧	الانترنت
٥,١٥٩	٢,٥٢٦	إدارة العقارات
١,٢٨٨	١,٥٩٧	المغسلة
١٠,٦٨٤	٥٢	ترفيه
١,٢٨٦	٢١	عمولات مستردة
٣,٢٩٠	١١,٩٦٨	أخرى
٥٨,٠٢٣	٥٤,٨٨٣	

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ١٩ المصروفات

(أ) المصروفات التشغيلية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤,٩٢٢	٨٢,٢٧٣	مرافق
٩٤,٠٤٥	٧٥,٠٨٥	تكاليف موظفين (١)
٦٢,٤٤٤	٣٢,٠٨٨	إصلاح وصيانة
٣٦,٣٢١	٢٢,١٠٧	مصاريف صرف صحي
٢٥,١٠٥	٢٣,٥٤٣	مصروفات تبريد
٢١,٤٧٥	١٣,١٤٩	أمن
٢٣,٥٦٥	١٣,٠٠٦	مصروفات نظافة
٩,٢٠٣	١٠,٨٦٠	أغذية ومشروبات
١٢,٣٦٨	١٠,٥٩٦	إيجارات (إيضاح ٢٨ (٢))
٥,٨٣٠	٥,٣٠١	مصاريف غسيل وتنظيف جاف
١,٢٢٠	٥,٠٤٩	رسوم تسجيل
٧,٣٧٩	٣,٩٩٢	مصاريف إعلانات
٩١٣	١,٢٥٦	عمولات
٩,٩٧٧	٨,٦٩٥	مصروفات تشغيلية أخرى
<u>٣٧٤,٧٦٧</u>	<u>٣٠٧,٠٠٠</u>	

(ب) المصروفات العمومية والإدارية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٠,٤٤٥	١٢٨,٢٤٠	تكاليف موظفين وبدلات مجلس الإدارة (١) (٢)
٢١,٥٣٠	١٤,٦٧٧	مصاريف مهنية
-	١٠,٦٥٠	غرامات وجزاءات
٨,٤٠٨	٨,٣٨٥	رسوم تسجيل
٣,٦٧٩	٤,٥١٧	رسوم بنكية
٥,٩٠١	٣,٩٥٨	مصاريف نظم معلومات
٥,٠٨٥	٣,٦٠٣	إيجارات (إيضاح ٢٨ (٢))
٣,٢٤٨	٣,٤٤٠	مصروف تأمين
١١,٤٠٢	٢,٩٣٤	مصاريف إعلانات
٤,٩٤١	٢,٦١١	مصروفات اتصالات
١,٣١٦	١,٥٠٦	قرطاسية ومطبوعات
٤,٦٨٣	٦٨٧	مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة (إيضاح ٦)
١٣,٤٧٤	١٠,١٤١	مصروفات عمومية وإدارية أخرى
<u>٢٤٤,١١٢</u>	<u>١٩٥,٣٤٩</u>	

(١) تشمل تكاليف الموظفين مخصص مكافأة نهاية الخدمة بقيمة ٧,٨٩٠ ريال قطري (٢٠١٧: ١١,٦٣٥ ريال قطري) خلال السنة (إيضاح ١١).

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ١٩ المصروفات (تابع)

(ب) المصروفات العمومية والإدارية (تابع):

(٢) تشتمل المصروفات العمومية والإدارية على بدلات مجلس الإدارة وآخرون من كبار موظفي الإدارة بمبلغ ٥٢,٢٩٦ ريال قطري (٢٠١٧: ٤١,٧٧٧ ريال قطري) (إيضاح ١٢ (أ)).

### ٢٠ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧١,٩٧١	١٩,٠٥٤	ربح من مصادرة استثمارات عقارية (إيضاح ٥ و ٩)
٩,٣٩١	٤,٠٤٣	رد مخصص انخفاض في ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدما (إيضاح ٥)
٤٢,٨٧٢	١,٠٥١	أرباح من التسهيلات التمويلية الإسلامية (إيضاح ٢١)
١٦,١٢٤	(١٨,٢٦٧)	صافي ربح في تغير العملات الأجنبية
-	٧	رد مخصص انخفاض في مخزون متقادم وبطيئة الحركة (إيضاح ٧)
٩٢٨	١,٨١٤	إيرادات متنوعة
<u>٢٤١,٢٨٦</u>	<u>٧,٧٠٢</u>	

### ٢١ تكاليف وإيرادات التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٥٢,٨٠٧	٨٣٥,٥٤٥	تكاليف التمويل
(٤٣,١٨٧)	-	أرباح محصلة من البنوك على الصكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (إيضاح ١٣)
<u>٧٠٩,٦٢٠</u>	<u>٨٣٥,٥٤٥</u>	تكاليف تمويل مرسلة على استثمارات عقارية قيد التطوير (إيضاح ٩)

### إيرادات التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٢,٨٧٢	١,٠٥١	أرباح على حسابات لدى بنوك إسلامية (إيضاح ٢٠)

### ٢٢ العائدات على السهم

تحتسب العائدات على السهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة معلقة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن العائد المخفض للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٦٩٣,٢٠١	٤٣٣,٧٤٩	الربح العائد إلى المساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
١,٦٩٥,٨٤٥	٤٣٣,٧٤٩	الربح العائد إلى المساهمين بالشركة الأم من العمليات المستمرة (ألف ريال قطري)
<u>٢,٦٥٢,٤٩٧</u>	<u>٢,٦٥٢,٤٩٧</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألف سهم)
٠,٦٤	٠,١٦	العائد الأساس والمخفف للسهم (ريال قطري)
<u>٠,٦٤</u>	<u>٠,١٦</u>	العائد الأساس والمخفف للسهم من العمليات المستمرة (ريال قطري)

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٢٣ توزيعات أرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع صفر ريال قطري للسنة المنتهية في ٢٠١٧ (٢٠١٧: ٠,٥٠ ريال قطري للسهم بإجمالي ١,٣٢٦,٢٤٨ ألف ريال قطري للسنة المنتهية في ٢٠١٦). دانتو توزيعات الأرباح بمبلغ ٧٥٧,٨٣٩ ريال قطري (٢٠١٧: ٧٦٣,٠٣٠ ريال قطري) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

### ٢٤ مشتقات الموجودات المالية

وقعت المجموعة عقود تبادل أسعار الريح حتى ٢٠٢٤ بغرض التحوط مقابل مخاطر أسعار الريح الناشئة من الصكوك وتسهيلات التمويل الإسلامي التي تم الحصول عليها بمعدلات ربح متغيرة. وفقا لبنود هذا العقد، تدفع المجموعة سعر ربح ثابت مقابل ربح متغير على أساس لييبور لمدة ٣ / ١ شهر. تم التفاوض حول عقد التبادل ليتماشى مع شروط الصكوك وتسهيلات التمويل الإسلامي.

مشتقات الأدوات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد مبينة كما يلي:

٢٠١٨	القيمة العادلة الموجبة	القيمة التعاقدية	خلال ٣ أشهر	من ٣ - ١٢	من ١ - ٥	أكثر من ٥ سنوات
عقد تبادل أسعار الريح ١	٧٤٥	١٤٩,٩٤٤	-	٧٤٥	-	-
عقد تبادل أسعار الريح ٢	٢,٣٧٠	٢٦٤,١٨٧	-	-	٢,٣٧٠	-
عقد تبادل أسعار الريح ٣	٤,٤١٩	٤٧٢,٣٢٤	-	-	٤,٤١٩	-
عقد تبادل أسعار الريح ٤	٣,٣١٠	١,٦٧٥,٠٩٠	-	-	-	٣,٣١٠
	١٠,٨٤٤	٢,٥٦١,٥٤٥	-	٧٤٥	٦,٧٨٩	٣,٣١٠

أدرجت القيمة العادلة الموجبة في الذمم المدينة والمطلوبات الأخرى (إيضاح ٥).

٢٠١٧	القيمة العادلة الموجبة	القيمة التعاقدية	خلال ٣ أشهر	من ٣ - ١٢	من ١ - ٥	أكثر من ٥ سنوات
عقد تبادل أسعار الريح ١	١,٨٠٨	٤٤٩,٨٣٢	-	-	١,٨٠٨	-
عقد تبادل أسعار الريح ٢	٤,٨٢١	٤٢٢,٧٠٠	-	-	٤,٨٢١	-
عقد تبادل أسعار الريح ٣	٨,٧٦٥	٧٤٢,٢٢٣	-	-	٨,٧٦٥	-
عقد تبادل أسعار الريح ٤	٧,٧٧٣	١,٦٧٥,٠٩٠	-	-	-	٧,٧٧٣
	٢٣,١٦٧	٣,٢٨٩,٨٤٥	-	-	١٥,٣٩٤	٧,٧٧٣

### ٢٥ استبعاد شركات تابعة

وفقاً لاجتماعي الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٣ و ١٣ أغسطس ٢٠١٧، وافق مساهمو المجموعة على شراء حصة مجموعة صك القابضة ذ.م.م. في تطوير استثمار عقاري ("المشروع") ٦,٠٨٧,٣٨٤ ريال قطري. يتم تنفيذ المشروع من قبل شركة تابعة للمجموعة، وهي شركة امتداد للمشاريع العقارية ذ.م.م.

قامت المجموعة بتعيين خبير تقييم مستقل لتحديد قيمة المشروع، وأبرمت اتفاقية تسوية مع مجموعة صك القابضة ذ.م.م. وكجزء من الاتفاقية، قامت المجموعة في ٢ أكتوبر ٢٠١٧ بتسوية جزئية بمبلغ نقدي ٣,٠٦٤,١١٧ ريال قطري ومبلغ عيني في شكل شركات تابعة بقيمة ٢,٨٠٥,٩٢٦ ريال قطري (إيضاح ١٢ ج.١)). وتم تقييم تلك الشركات التابعة من قبل خبير تقييم مستقل تم تعيينه من جانب إدارة المجموعة.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٢٥ استبعاد شركات تابعة (تابع)

صافي الموجودات وسعر الشراء والخسارة الناتجة عن استبعاد هذه الشركات التابعة مبينة كالتالي:

اسم الشركة التابعة	الموجودات	المطلوبات	صافي الموجودات	سعر البيع	الربح / (الخسارة)
شركة إثمار للإنشاء والتجارة ذ.م.م.	١,٠١٦,٣٣٤	(١,٠٠٩,٩٤)	١,٠٠٦,٣٩٤	١,٠١٦,٢٢١	٩,٩٨١
شركة الاتقان للتجارة ذ.م.م.	٧٩١,٢٣٠	(٣,٤٩٠)	٧٨٧,٧٤٠	٨٧٧,٥٤٧	٨٩,٨٠٧
شركة المنارة للمعدات الطبية ذ.م.م.	٢٦٩,٢٥٧	-	٢٦٩,٢٥٧	١٨١,٧٧٧	(٨٧,٤٨٠)
شركة الفارة للتجارة ذ.م.م.	٥٢١,٨٤٨	-	٥٢١,٨٤٨	٤٥٣,١٥٦	(٦٨,٦٩٢)
شركة اماكن للإلكترونيات ذ.م.م.	١٢٠,٥٦١	(٤٥٩)	١٢٠,١٠٢	١٣٠,٧٤١	١٠,٦٣٩
شركة امتياز الخليج للتجارة ذ.م.م.	٣٧,٠٣٨	(١٩)	٣٧,٠١٩	٤٠,٣٠٠	٣,٢٨١
شركة هاي تريد للتجارة ذ.م.م.	٩٧,٦٣٥	(٢٠)	٩٧,٦١٥	١٠٦,١٨٤	٨,٥٦٩
	٢,٨٥٣,٩٠٣	(١٤,٠٨٢)	٢,٨٣٩,٨٢١	٢,٨٠٥,٩٢٦	(٣٣,٨٩٥)

لم يتم معاملة الاستبعاد كعمليات غير مستمرة حيث أنها لا تمثل خط أعمال منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات. الشركات التابعة أعلاه لا تشكل نشاطاً تجارياً، حيث أنها كانت مملوكة لغرض الاستثمار فقط (إيضاح ٨).

### ٢٦ العمليات المتوقعة

فقدت المجموعة السيطرة على القرارات التمويلية والتشغيلية لشركة دار العرب ذ.م.م. نتيجة لاستبعاد الشركات التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٥، حيث كان استثمار المجموعة في شركة دار العرب بشكل غير مباشر من خلال هذه الشركات التابعة.

تأسست دار العرب ذ.م.م. في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة تحت سجل تجاري رقم ٢٧٣٢٤ في ٣ سبتمبر ٢٠٠٤. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ٢٢٦١٢ الدوحة، دولة قطر. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إصدار صحيفة العرب.

تم تصنيف شركة دار العرب ذ.م.م. كعمليات متوقعة ولم تعد تعرض في إيضاحات القطاع (إيضاح ٣١).

كانت نتائج شركة دار العرب ذ.م.م. في تاريخ الاستبعاد كالتالي:

الإيرادات	٢ أكتوبر ٢٠١٧
تكاليف المبيعات	٢٣,٩٨٥
هامش الخسارة	(٢٤,٢٢٦)
إيرادات أخرى	(٢٤١)
حصة من نتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	١٦٤
مصروفات عمومية وإدارية	١,٣٣٦
إجمالي الخسارة الشاملة الآخر	(٤,٨٠٨)
	(٣,٥٤٩)

كانت التدفقات النقدية لدار العرب في تاريخ الاستبعاد كما يلي:

أنشطة التشغيل	٢ أكتوبر ٢٠١٧
أنشطة الاستثمار	١,٢٤٣
أنشطة التمويل	٢,٤٧٩
صافي التدفقات النقدية	(٩٢٤)
	٢,٧٩٨

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

		٢٧
		التزامات محتملة
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٥٧٠	١١,٦٨٨	ضمانات بنكية

تتوقع المجموعة عدم نشوء التزام جوهرى عن الضمانات البنكية المذكورة أعلاه والتي تم إصدارها في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال.

## ٢٨ التزامات

### (١) الالتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات تعاقدية مع مقاولين وموردين بمبلغ ٥٦,٥٦٢ ريال قطري (٢٠١٧: ٤٨,٧٨١ ريال قطري) للمشاريع الاستثمارات العقارية قيد التطوير (إيضاح ٩).

### (٢) التزامات الإيجارات التشغيلية

المجموعة: مؤجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار لوحدات سكنية وتجارية تحت عقود إيجاريه تشغيلية غير قابلة للإلغاء (إيضاح ٩).

يتم الإفصاح عن إيرادات الإيجارات المعترف بها في بيان الربح او الخسارة خلال السنة في إيضاح ٩ "إيرادات الإيجارات".

فيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٤٦,١٧٩	٦٨٧,٧٧٩	خلال سنة واحدة
٣٧٤,٤٣٨	٢٦٧,٢٤٧	بعد سنة ولكن لا تزيد عن خمس سنوات
٢٧,٠٨٥	٢٢٥,٠٥٤	أكثر من خمس سنوات
١,٢٤٧,٧٠٢	١,١٨٠,٠٨٠	

المجموعة: مستأجر

تقوم المجموعة باستئجار مخازن تحت عقود إيجاريه تشغيلية غير قابلة للإلغاء، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن الحد الأدنى لإجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلية في البيانات المالية الموحدة.

يتم الإفصاح عن نفقات الإيجارات المحملة على بيان الربح او الخسارة في إيضاح ١٩ (أ وب) "كمصروفات إيجار".

## ٢٩ الأدوات المالية

### أ- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

يعرض هذا الإيضاح المعلومات عن مدى تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، واهداف وسياسات المجموعة لقياس إدارة المخاطر. تم إدراج المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة.

يقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل وإدارة مخاطر المجموعة والإشراف عليها. تم وضع سياسات المجموعة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ومراقبة المخاطر.

### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد المجموعة لخسائر مالية في حالة عجز عميل أو أي طرف مقابل أداءه مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان صفة أساسية بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لموجوداتها المالية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٢،١١٤	١٥٤،٦٨٢	ذمم مستأجرين
٣٤،٦٨٣	٣٥،٩٢٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨،٦١٧	١٥،٥٨١	تأمينات مستردة
١،٥٤١	٢٠٢	إيراد مستحق
١٢،٢١٨	٩،٦٦٠	ذمم مدينة أخرى
٣٧٠،٥٧٢	٢٣،٢٢٣	نقد لدى البنوك
٥٨٩،٧٤٥	٢٣٩،٢٦٨	في ٣١ ديسمبر

### ذمم مستأجرين

تقدم المجموعة خدمات لأكثر من ١٦ ألف عميل وهناك ذمم مستأجرين من خمسة من عملائها الكبار بنسبة ١٧% (١٦% في سنة ٢٠١٧). تمت إدارة هذا التركيز الكبير للمخاطر من خلال عملية رصد قوية ومتابعة دورية طبقاً للعقود فإن المستأجرين مطالبين بإيداع تأمين نقدي (إيجار مقدم) بالمجموعة وان يساعد على تخفيض مخاطر الائتمان للمجموعة في حالة تعرض المستأجر لمخاطر العجز. لدى المجموعة سياسة قوية لفحص الائتمان قبل تقديم الخدمات بالائتمان. تقوم الإدارة بتقييم الأهلية الائتمانية لكل عميل قبل الدخول في عقود. كما تقوم المجموعة أيضاً بالمراجعة الدورية لقابلية تحصيل ذممها المدينة، ولديها سياسة بوضع مخصص لأي من المبالغ التي يصبح من غير المحتمل تحصيلها وتقوم بشطب الديون المدومة وأي مبالغ يصبح من غير المرجح استردادها. نتيجة لذلك ترى الإدارة أنه ليست هناك مخاطر ائتمان كبيرة على ذممها التجارية المدينة حسبما هو معروض في بيان المركز المالي الموحد.

تعامل أكثر من ٣٠% من عملاء المجموعة مع المجموعة منذ أكثر من ثلاث سنوات، ولم يتم شطب أي من أرصدة هؤلاء العملاء أو تعرضهم لانخفاض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير. في إطار مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائص الائتمان الخاصة بهم، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كياناً قانونياً، سواء كانوا جهة حكومية أو كيان غير حكومي، وموقعهم الجغرافي، والقطاع، وتاريخ التداول مع المجموعة ووجود صعوبات مالية سابقة.

أهم عملاء المجموعة هم الشركات والأفراد والمؤسسات الحكومية الذين يمثلوا ٢٤٠،٩٤١١ ريال قطري (٢٠١٧): ٢٤٤،٥٦٣ ريال قطري) من إجمالي إيرادات الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

ذمم مستأجرين (تابع)

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المستأجرين.

يقدم الجدول التالي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المستأجرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة (١)	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة
متداول (لم يتجاوز موعد استحقاقه)	٢,١٦%	٢٣,٧٥٣	٥١٤
متجاوز موعد استحقاقه ١-٣٠ يوماً	٥,٣٦%	١١,٨٥٨	٦٣٦
متجاوز موعد استحقاقه ٣١ إلى ٦٠ يوماً	٧,٤٧%	٤,٢٠٢	٣١٤
متجاوز موعد استحقاقه ٦١ إلى ٩٠ يوماً	٢١,٥١%	٣,٦٥٨	٧٨٧
متجاوز موعد استحقاقه ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	٧٠,٩١%	١,٧٢٩	١,٢٢٦
أكثر من ١٢٠ يوماً (٢)	٩٦,٥٨%	٧١,٠١٦	٦٨,٥٨٦
أكثر من ٣٦٥ يوماً (٣)	٨٨,٠٥%	١٢,٥٨٥	١١,٠٨١
مخصص معين (٤)	١٠٠,٠٠%	٢٥,٨٨١	٢٥,٨٨١
الإجمالي (إيضاح ٥)	٧٠,٤٨%	١٥٤,٦٨٢	١٠٩,٠٢٥

(١) تُحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "صافي معدل التدفق" استناداً إلى احتمالية تقدم المستحق خلال المراحل المتعاقبة من التعثر في السداد إلى الشطب. يتم احتساب صافي معدلات التدفق بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة.

(٢) تمثل فترة التأخر عن السداد للقطاعات السكنية والتجارية والفندقية.

(٣) تمثل فترة التأخر عن السداد في قطاع المولات التجارية.

(٤) يمثل هذا المخصص الذي وضعته الإدارة لذمم المستأجرين حيث تكون قابلية الاسترداد مشكوك في تحصيلها أو تعتبر أرصدة مستبعدة.

تم الإفصاح عن حركة مخصص انخفاض في قيمة ذمم المستأجرين في إيضاح ٥.

مستحق من أطراف ذات علاقة  
تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية هامة في مستحق من الأطراف ذات العلاقة لأن هذه الأطراف المقابلة تقع تحت سيطرة مساهمي المجموعة، والذين يتمتعون بحالة مالية جيدة (إيضاح ٥).

تأمينات مستردة  
تعتبر مخاطر الائتمان ضئيلة حيث أن التأمينات المستردة قابلة للتحويل من قبل المؤسسات الحكومية.

إيراد مستحق وارصدة مدينة أخرى

تعتبر مخاطر الائتمان على هذه الذمم المدينة ضئيلة حيث يتم استردادها إلى حد كبير على أساس شهري وعلى أساس سلوك الدفع التاريخي وتحليل قاعدة الائتمان للعملاء.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٢٩ الأدوات المالية (تابع)

#### أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر الائتمان (تابع)

#### نقد لدى البنك

تحتفظ المجموعة بالنقد لدى بنوك مصنفة بشكل مستقل بواسطة وكالات تصنيف ائتماني على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
		التصنيفات الائتمانية (بواسطة وكالة موديز)
٢٤٥,٦٩٧	٧,٦٣١	A١
٥٥,٤١٧	١١,٢٥٩	A٢
١٤١	١,٧٧٨	A٣
٥,١٥٧	٨٨٨	Aa٣
٦٤,١٦٠	١,٦٦٧	Baa٢
<u>٣٧٠,٥٧٢</u>	<u>٢٣,٢٢٣</u>	في ٣١ ديسمبر (إيضاح ٤)

لدى المجموعة أرصدة لدى بنوك لديها مراكز قوية وذات سمعة طيبة في قطر إذ تتمتع بتصنيفات ائتمانية عالية. لذلك ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان التي يتعلّق لهذه الأرصدة عند أدنى حدودها.

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المصاحبة لمطلوباتها المالية التي يتم سدادها إما بالدفع نقداً أو بواسطة موجود مالي آخر. منهج الإدارة في إدارة السيولة هو التأكد ما أمكن ذلك أنها تملك سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الأوضاع العادية والصعبة معاً، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

يلخص الجدول التالي مواعيد الاستحقاق التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة في تاريخ التقرير. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة المدفوعات التعاقدية التي تحمل فائدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيم الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	٢-١ سنة	٢-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
						المطلوبات المالية غير المشقة
						نم داتنة ومطلوبات أخرى
						مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٥٩,١٩٢	(١,٥٥٩,١٩٢)	-	(١,٤٨٠,٥٢٨)	(١,٥٥٩,١٩٢)	-	-
١,٤٨٠,٥٢٨	(١,٤٨٠,٥٢٨)	-	(١,٤٨٠,٥٢٨)	-	-	-
٦٨٠,١١٣	(٦٨٠,١١٣)	-	(٦٨٠,١١٣)	-	-	-
٤١٠,٨٢٤	(٤١٠,٨٢٤)	-	(٤١٠,٨٢٤)	-	-	-
٥٩٠,٧٨١	(٥٩٠,٧٨١)	-	(٥٩٠,٧٨١)	-	-	-
١٥,٨٦٤,٣١٩	(١٩,١٩٣,٧٥٨)	(٢,٢٨١,٦٢٨)	(٢,٢٨١,٦٢٨)	(٦,٣٣١,١٢٨)	(٥,٥٢١,١١٤)	(٥,٠٥٩,٨٨٨)
<u>١٧,٧٤١,٧٥٧</u>	<u>(٢١,٠٧١,١٩٦)</u>	<u>(٢,٥٥٨,٠٥٠)</u>	<u>(٢,٥٥٨,٠٥٠)</u>	<u>(٧,٩٣٢,١٤٤)</u>	<u>(٥,٥٢١,١١٤)</u>	<u>(٥,٠٥٩,٨٨٨)</u>

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٢٩ الأدوات المالية (تابع)

#### أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السيولة (تابع)

أكثر من ٥ سنوات	٢ - ٥ سنوات	١ - ٢ سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيم الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						المطلوبات المالية غير المشتقة
						ذمم دائنة ومطلوبات أخرى:
						مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	(١,٥٥٨,٨٨٠)	-	(١,٥٥٨,٨٨٠)	١,٥٥٨,٨٨٠	مستحق إلى مقاولين وموردين
			(١٠٣,٧٦٧)	(١٠٣,٧٦٧)	١٠٣,٧٦٧	حجوزات دائنة
		(٣١,٨٥٢)	-	(٣١,٨٥٢)	٣١,٨٥٢	تأمينات المستأجرين
			(١٤٤,٨٣٠)	(١٤٤,٨٣٠)	١٤٤,٨٣٠	ذمم دائنة أخرى
			(١٩,١٤١)	(١٩,١٤١)	١٩,١٤١	صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية
(٢,٨٨٢,٦٦٣)	(٧,٣٠٣,٠١٥)	(٥,٠٤٤,٣٦٧)	(٣,٠٨٥,١٣٩)	(١٨,٣١٥,١٨٤)	١٦,٢٧٠,٤٦١	
(٢,٨٨٢,٦٦٣)	(٧,٣٠٣,٠١٥)	(٦,٦٣٥,٠٩٩)	(٣,٣٥٢,٨٧٧)	(٢٠,١٧٣,٦٥٤)	١٨,١٢٨,٩٣١	

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة والسيطرة على التعرض لمخاطر السوق والإبقاء عليها ضمن الحدود المقبولة ومضاعفة العائد في نفس الوقت.

#### مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وحيث أن سعر صرف الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

ترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية عند حده الأدنى حيث أن المعاملات الهامة للمجموعة تعرض بالريال القطري والدولار الأمريكي المرتبط بالريال القطري.

#### مخاطر معدلات الربح

مخاطر معدلات الربح هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة تغير معدلات الربح بالسوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الربح بالسوق يتعلق أساساً بتسهيلات التمويل الإسلامي للمجموعة والودائع لأجل ذات معدلات الربح المتغيرة.

وتطبق المجموعة سياسة للتأكد من أن معدلات الربح على الودائع قصيرة الأجل ومعدلات تكاليف الاقتراض ومخاطر التسهيلات الإسلامية تتم مراجعتها شهرياً، وأن معدلات تكاليف التمويل لا تخضع للتقلبات الحالية في معدلات الربح. كما وتشمل سياسة المجموعة التأكد من أن معظم معدلات تكلفة التمويل تتم على أساس معدلات تكلفة ثابتة أو وفقاً لمعدلات اتفاقيات إعادة الشراء لمصرف قطر المركزي، إلا إذا اتضح للمجموعة أن معدلات التكلفة المتغيرة أفضل للمجموعة.

إدارة بعض التسهيلات التي تحمل أرباح متغيرة، دخلت المجموعة في عقود تبادل أسعار الربح والتي بموجبها وافقت على تبادل، على فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ سعر الربح الثابت والمتغير التي يتم احتسابها بالرجوع إلى القيمة الإسمية الأساسية المتفق عليها.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

أ- إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدلات الربح (تابع)

في تاريخ بيان المركز المالي كان موقف معدل الربح بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل أرباح كالتالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
ودائع لأجل	-	٢٠٠,٠٠٠
تسهيلات تمويل إسلامية	(٦,١١٤,٥٨٣)	(٨,٧٧٣,٨٠٤)
صافي المطلوبات المالية	(٦,١١٤,٥٨٣)	(٨,٥٧٣,٨٠٤)

الجدول التالي يعكس حساسية الربح أو الخسارة لتغيرات معقولة محتملة في معدلات الربح بعدد ٢٥ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية الربح أو الخسارة هو تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الربح لسنة واحدة، بناءً على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار عائمة كما في ٣١ ديسمبر. يتوقع أن يكون تأثير النقص في معدلات الربح مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

صافي التأثير على  
الربح أو الخسارة  
٢٥+ نقطة أساس

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(١٥,٢٨٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٢١,٤٣٥)

مخاطر أسعار أسهم الملكية

تنشأ مخاطر أسعار أسهم الملكية من استثمارات المجموعة في الأسهم المدرجة نتيجة عدم اليقين حول القيم المستقبلية للاستثمارات في الأوراق المالية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنويع استثمارات المجموعة من حيث التوزيع القطاعي ووضع حدود لأدوات حقوق الملكية الفريدة والمجمعة. يتم تقديم التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا للمجموعة بشكل دوري.

الجدول التالي يعكس حساسية التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الأسهم، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

التأثير على حقوق الملكية

التغير في سعر السهم	٢٠١٨	٢٠١٧
استثمارات في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	٣٢٦,٢٤٦	٢٣٦,٧٦٥
%١٠+		

ب- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على حقوق المستثمر والدائن وأيضاً ثقة السوق واستمرار التطوير المستقبلي للأعمال. ويتكون رأس المال من حصص رأس المال والاحتياطيات الأخرى والأرباح المدورة للمجموعة. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، والذي تعرفه المجموعة بأنه صافي الإيرادات التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية للمساهمين.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٩ الأدوات المالية (تابع)

ب- إدارة رأس المال (تابع)

وتتمثل أهداف المجموعة الرئيسية عند إدارة رأس المال في:

- حماية قدرة المجموعة على استمرار الأعمال، حتى تستمر في توفير العوائد للمساهمين والمزايا لأصحاب المصالح.
- توفير عائد كاف للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات التي تتناسب مع مستوى المخاطر.
- الحفاظ على التعهدات الكمية البنكية للمجموعة والحفاظ على تصنيف جيد.

وعلاوة على ذلك، يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن فيما بين العوائد المستهدفة التي قد تكون ممكنة مع مستويات أعلى من التمويل والمزايا والضمانات وهو ما يتم تقديمه من خلال مركز رأس المال القوي للمجموعة.

كانت نسبة صافي مديونية المجموعة إلى حقوق الملكية في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٢٧٠,٤٦١	١٥,٨٦٤,٣١٩	صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (إيضاح ١٣)
(٣٦٦,٥٥٠)	(٢١,٩٣٧)	يخصم: النقد وما في حكمه (إيضاح ٤)
١٥,٩٠٣,٩١١	١٥,٨٤٢,٣٨٢	صافي الدين
٣٠,١٥٦,٨٦٤	٣١,١١٦,٦٧٤	إجمالي حقوق الملكية
٥٣%	٥١%	صافي الدين إلى حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر

من ناحية أخرى، فإن مجلس الإدارة يراجع بصورة دورية نسبة الاقتراض إلى القيمة السوقية للعقارات والتي يتم احتسابها بالمديونيات القائمة مقسمة على تقييم المحفظة الاستثمارية العقارية. إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على مستوى منخفض من نسبة الاقتراض إلى القيمة السوقية.

وكانت نسب التمويلات إلى القيمة في تاريخ التقرير كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٢٧٠,٤٦١	١٥,٨٦٤,٣١٩	صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (إيضاح ١٣)
٤٣,٨١٩,٧٨٥	٤٣,٨٦٣,٥٧١	القيمة العادلة لكل من:
		- استثمارات عقارية (إيضاح ٩)
		- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)
٢,٤٧٠,٩٥٣	٣,٣١٦,٧١٧	المجموع
٤٦,٢٩٠,٧٣٨	٤٧,١٨٠,٢٨٨	معدل التمويل إلى القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
٣٥%	٣٤%	

عند إدارة رأس المال، تهدف المجموعة إلى حماية قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستثمارية بغرض تحقيق العائدات للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة والحفاظ على هيكل رأسمالي قوي وخفض تكلفة رأس المال.

ظلت سياسة إدارة رأس المال لدى المجموعة من دون تغيير منذ السنة الماضية.

لا تخضع المجموعة لأية متطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣٠ القيمة العادلة

### التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة

القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية مقابل القيم الدفترية الموضحة ببيان المركز المالي الموحد كما يلي:

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. لم تفصح المجموعة عن القيم العادلة لأرصدها البنكية ودمم مدينة وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ودمم دائنة نظراً لأن قيمها الدفترية هي تقريب معقول لقيمها العادلة.

### تدرج القيمة العادلة

تستخدم المجموعة الترتيب التالي لتحديد وإيضاح القيم العادلة للموجودات المالية باستخدام تقنيات التقييم:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: طرق أخرى استناداً إلى مدخلات تؤثر بشكل كبير وملاحظ على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى ٣: طرق باستخدام مدخلات تؤثر بشكل كبير على القيم العادلة المسجلة ولا يمكن ملاحظتها في بيانات السوق.

الجدول التالي يبين تحليل للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقاً لمستوى القيمة العادلة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
مشتقات موجودات مالية (تبادل معدل الربح) (إيضاح ٥)	-	١٠,٨٤٤	-	١٠,٨٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	٣,٢٦٢,٤٦٠	-	٥٤,٢٥٧	٣,٣١٦,٧١٧
الموجودات المالية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
مشتقات موجودات مالية (تبادل معدل الربح) (إيضاح ٥)	-	٢٣,١٦٧	-	٢٣,١٦٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	٢,٣٦٧,٦٤٨	-	١٠٣,٣٠٥	٢,٤٧٠,٩٥٣

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياس القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات من المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

٣١ القطاعات التشغيلية

لأغراض الإدارة تم تقسيم المجموعة إلى أربع قطاعات تشغيلية بناء على طبيعة أنشطتها كما يلي:

العمليات	تقرير القطاع
التطوير والتجارة وتأجير العقارات.	العقارات السكنية والتجارية
أنشطة الاستثمارات متضمنا الأسهم والسندات.	الاستثمارات
إدارة الفنادق والأجنحة الفندقية والمطاعم.	الفنادق والأجنحة الفندقية
إدارة المجمعات التجارية	مجمعات تجارية

يتمثل قطاع النشر والتوزيع للصحف والجرائد بعمليات شركة دار العرب ذ.م.م.، وهي شركة تم تأسيسها في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة ويتمثل النشاط الرئيسي فيها هو نشر صحيفة العرب. تم إيقاف تشغيل القطاع في ٢ أكتوبر ٢٠١٧، وبالتالي، لم يعد وضع القطاع المالي ونتائج أعماله مذكورة في إيضاح القطاعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٦).

لم يتم دمج قطاعات تشغيلية لتشكل قطاعات التقرير التشغيلية المذكورة أعلاه.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح أو الخسائر ويقاس بصورة دورية مقارنة بالأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ القطاعات التشغيلية (تابع)

بالريال القطري

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات ومصروفات قطاعات التشغيل بالمجموعة.

الإجمالي	التعديلات والتصفيات	مجمعات تجارية	الفنادق والأجنحة الفندقية	العقارات السكنية والتجارية الاستثمارات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣١٩,٢٨٥	(٤٢,١٩٨)	٨٧,٨٣٢	١٨٠,٠٨٥	-	١,٠٩٣,٥٦٦
					إيرادات إيجارات
١٢٤,٠٥٥	-	-	-	١٢٤,٠٥٥	-
					توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٢,٠٨٣	-	-	-	١٠٢,٠٨٣	-
					الحصة من نتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع
٥٤,٨٨٣	-	٥,٩٢٨	٤٣,١٤٤	٨١	٥,٧٣٠
					إيرادات تشغيلية أخرى
٧,٧٠٢	-	٧٦٤	٣,٣١٠	١٧	٣,٦١١
					إيرادات أخرى
(٣٠٧,٠٠٠)	١١,٨٩٠	(٤١,٤٨٩)	(٨٨,٠٩٦)	-	(١٨٩,٣٠٥)
					مصاريف تشغيلية
(١٩٥,٣٤٩)	١٤,٥١٥	(٢٨,٥١٩)	(٣٢,٠٢٣)	(٥٥٠)	(١٤٨,٧٧٢)
					مصاريف عمومية وإدارية
(٤١,٠٥٦)	-	-	-	-	(٤١,٠٥٦)
					مخصص مطالبات
(٢٣,٨٨١)	-	-	-	-	(٢٣,٨٨١)
					خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(٣٣,٨٩٥)	-	(٨,٤٩٨)	(٢,٣١٨)	-	(٢٣,٠٧٩)
					إهلاك
١,٠٠٦,٨٢٧	(١٥,٧٩٣)	١٦,٠١٨	١٠٤,١٠٢	٢٢٥,٦٨٦	٦٧٦,٨١٤
					ربح القطاع
(٨٣٥,٥٤٥)	-	-	-	-	(٨٣٥,٥٤٥)
					تكاليف التمويل
(٢٩,٤٥٧)	-	(٨,٥٧٣)	-	(٥٠٣)	(٢٠,٣٨١)
					خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
١٤١,٨٢٥	(١٥,٧٩٣)	٧,٤٤٥	١٠٤,١٠٢	٢٢٥,١٨٣	(١٧٩,١١٢)
					صافي الربح

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

### ٣١ القطاعات التشغيلية (تابع)

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات ومصروفات قطاعات التشغيل بالمجموعة (تابع).

الإجمالي	التعديلات والتصفيات	مجمعات تجارية	الفنادق والأجنحة الفندقية	العقارات السكنية والتجارية	الاستثمارات	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٤٨١,٦٨٤	(٤٧,٤٠٥)	١٤٥,٢٤٤	٢٠٣,٤٨٠	-	-	١,١٨٠,٣٦٥
٥٠٠,٢٢١	٣٥,٢٨٩	-	-	٤٦٤,٩٣٢	-	إيرادات إيجارات
٢٤١,٨٤٨	-	-	-	٢٤١,٨٤٨	-	صافي الربح من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة
٥٨,٠٢٣	(٥١٢)	٢,٣٩٩	٣٩,٩٩٦	١,٢٨٦	١٤,٨٥٤	توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٧٧,٧٧٧	-	-	-	١٧٧,٧٧٧	-	إيرادات تشغيلية أخرى
١٤١,٣٥٤	-	-	-	١٤١,٣٥٤	-	صافي الربح من بيع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٤١,٢٨٦	١٠,٦١٩	-	٨,٠٨٦	-	٢٢٢,٥٨١	الحصة من نتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع
(٣٧٤,٧٦٧)	١٥,٢٥٣	(٥٠,٤٧٢)	(٨٦,٨١٩)	-	(٢٥٢,٧٢٩)	إيرادات أخرى
(٢٤٤,١١٢)	٣٢,٦٦٥	(٥,٩٨٩)	(٣٨,٤٤٢)	(٢,٣٥٠)	(٢٢٩,٩٩٦)	مصاريف تشغيلية
(١٥,٥٩٦)	-	(١٦٠)	(٢,٠٩٦)	-	(١٣,٣٤٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٢٠٧,٧١٨	٤٥,٩٠٩	٩١,٠٢٢	١٢٤,٢٠٥	١,٠٢٤,٨٤٧	٩٢١,٧٣٥	إهلاك
٤٥٧,٢٧٦	-	-	-	-	٤٥٧,٢٧٦	ربح القطاع
(٦٧,٤٨٧)	-	-	-	(٦٧,٤٨٧)	-	ربح إعادة تقييم استثمارات عقارية
(٣٣,٨٩٥)	(٣٣,٨٩٥)	-	-	-	-	خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية متاحة للبيع (معياري المحاسبة ٣٩)
(٦,٢٤٨)	-	(١,٠٨٨)	-	-	(٥,١٦٠)	خسارة من استبعاد شركات تابعة
(١٦٢,١٩٤)	-	-	-	(١٦٢,١٩٤)	-	خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى
(٧٠٩,٦٢٠)	-	-	-	-	(٧٠٩,٦٢٠)	خسارة انخفاض قيمة في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٣,٥٤٩)	(٣,٥٤٩)	-	-	-	-	تكاليف التمويل
١,٦٨٢,٠٠١	٨,٤٦٥	٨٩,٩٣٤	١٢٤,٢٠٥	٧٩٥,١٦٦	٦٦٤,٢٣١	خسارة من العمليات المتوقعة
						صافي الربح

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ٣١ القطاعات التشغيلية (تابع)

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات ومصروفات قطاعات التشغيل بالمجموعة.

العقارات السكنية والتجارية	الاستثمارات	الفنادق والأجنحة الفندقية	مجمعات تجارية	التعديلات والتصفيات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
<b>موجودات القطاع</b>					
١٨,٩٧٦	١٤٢	٢,١٥٦	٢,٢٨٨	-	٢٣,٥٦٢
٢,٣٦٤,٩٤٣	٤,٩٨١,١٥٨	٨٠,٢٩٩	٨٦,٨٣٦	(٧,٣١٦,٨٨٧)	١٩٦,٣٤٩
٦,٥٣٠	-	٢١,٣١٧	٢١٤	-	٢٨,٠٦١
-	٣,٣١٦,٧١٧	-	-	-	٣,٣١٦,٧١٧
-	١,٤٢٥,٦١٣	-	-	-	١,٤٢٥,٦١٣
٣٥,٠٧٥,٩٣٦	-	٥,٢٣٣,٠٩٥	٣,٥٥٤,٥٤٠	-	٤٣,٨٦٣,٥٧١
١١,٢٠٤	-	٧٨٦,١٨٣	٢٥٤	-	٧٩٧,٦٤١
٣٧,٤٧٧,٥٨٩	٩,٧٢٣,٦٣٠	٦,١٢٣,٠٥٠	٣,٦٤٤,١٣٢	(٧,٣١٦,٨٨٧)	٤٩,٦٥١,٥١٤
<b>مطلوبات القطاع</b>					
٩,٧٩٣,١٢٦	١٣٠	١٣٦,٩٩٣	١٣٥,١٦٣	(٧,٣٠١,٠٩٤)	٢,٧٦٤,٣١٨
١٥,٧٧٠,٥٢٢	-	-	-	-	١٥,٧٧٠,٥٢٢
٢٥,٥٦٣,٦٤٨	١٣٠	١٣٦,٩٩٣	١٣٥,١٦٣	(٧,٣٠١,٠٩٤)	١٨,٥٣٤,٨٤٠

جغرافياً، تعمل المجموعة في دولة قطر والمملكة المتحدة. ويمثل حجم الأعمال في دولة قطر ما يقارب من ١٠٠% من أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٠%) بالإضافة نسبة ٩٩,٧٧% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٩,٧٢%) من موجوداتها.

مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٣١ القطاعات التشغيلية (تابع)

الجدول التالي يبين المعلومات المتعلقة بإيرادات ومصروفات قطاعات التشغيل بالمجموعة.

العقارات السكنية والتجارية	الاستثمارات	الفنادق والأجنحة الفندقية	مجمعات تجارية	التعديلات والتصفيات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
موجودات القطاع					
٣٥٧,٥٣٥	٦٧	١,٤٨٩	١٢,٠٢٩	-	٣٧١,١٢٠
نقد وأرصدة لدى البنوك					
١٦٦,٣٦٤	٤,٧٦٣,٨٢٠	٢٧,١٨٨	٨٩,٠٤٢	(٤,٨٢١,٣١٤)	٢٢٥,١٠٠
ذمم مدينة ومصاري ف مدفوعة مقدما					
١١,٠٧٥	-	١١,١٩٠	-	-	٢٢,٢٦٥
المخزون					
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر					
-	٢,٤٧٠,٩٥٣	-	-	-	٢,٤٧٠,٩٥٣
استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وشركة المشروع					
-	١,٤٢٥,٩٠٧	-	-	-	١,٤٢٥,٩٠٧
استثمارات عقارية					
٣٥,١٥٤,٣٩٢	-	٤,٩٣٦,٦٣٨	٣,٧٢٨,٧٥٥	-	٤٣,٨١٩,٧٨٥
ممتلكات ومعدات					
١٥,٤٣٤	-	٧٨٤,٣٥٥	٣٢,٦٢٤	-	٨٣٢,٤١٣
٣٥,٧٠٤,٨٠٠	٨,٦٦٠,٧٤٧	٥,٧٦٠,٨٦٠	٣,٨٦٢,٤٥٠	(٤,٨٢١,٣١٤)	٤٩,١٦٧,٥٤٣
إجمالي الموجودات					
مطلوبات القطاع					
٧,٥٣٧,٤٣٠	-	٦٦,٧٠٢	٦٧,٥٢٦	(٤,٨٤٩,٢٢٧)	٢,٨٢٢,٤٣١
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى					
١٦,١٨٨,٢٤٨	-	-	-	-	١٦,١٨٨,٢٤٨
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية					
٢٣,٧٢٥,٦٧٨	-	٦٦,٧٠٢	٦٧,٥٢٦	(٤,٨٤٩,٢٢٧)	١٩,٠١٠,٦٧٩
إجمالي المطلوبات					

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٣٢ مساهمات غير مسيطرة

الحصص الغير مسيطر عليها من حصص الملكية هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٣٢,٥٠%	٣٢,٥٠%
٣٠%	٣٠%

الشركات التابعة:

إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.

إزدان وورلد ذ.م.م.

خسارة مخصصة للحصص الغير مسيطر عليها

٢٠١٧	٢٠١٨
(٥,٧٧٠)	(١٠,٨١٣)
(٤,٥٢٥)	(٢٨١,١١١)
(٩٠٥)	-
(١١,٢٠٠)	(٢٩١,٩٢٤)

الشركات التابعة:

إزدان وورلد ذ.م.م.

إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.

دار العرب ذ.م.م. (إيضاح ٢٦)

الحصص غير المسيطر عليها المتراكمة

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤,٨١٨	(٢١,٦٩٥)
(١٠,٦٨١)	(٢٦٦,٢٩٣)
٤,١٣٧	(٢٨٧,٩٨٨)

الشركات التابعة:

إمتداد العقارية للمشاريع ذ.م.م.

إزدان وورلد ذ.م.م.

إن ملخص المعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق مادية غير مسيطر عليها موضحة أدناه. فيما يلي ملخص المعلومات المالية المعروضة قبل تصفية معاملات الشركات داخل المجموعة.

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٥٠٦,٤٦٩	١,٦٦٣,٤٨٤
٥٧,٧٠٨	٧٧,٦٨٧
٢,٤٤٤,٦٢٤	١,٨٧٣,٧٨٥
٤,١٣٧	(٢٨٧,٩٨٨)

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

الحقوق العائدة لأصحاب الشركة الأم

مساهمات غير مسيطرة

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٣,٨٩٤	٨١٣
(١٢,٧٦٧)	(٨٦٤,٨٠٠)
(٢٩,٠٨١)	-
(١٥,٢٠٤)	(٣٧,٠١٣)
(٣٣,١٥٨)	(٩٠١,٠٠٠)

الإيرادات

خسارة من التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

المصاريف التشغيلية

المصاريف العمومية والإدارية

خسارة السنة

٢٠١٧	٢٠١٨
(٢١,٩٥٨)	(٦٠٩,٠٧٦)
(١١,٢٠٠)	(٢٩١,٩٢٤)
(٣٣,١٥٨)	(٩٠١,٠٠٠)

الخسارة العائدة للشركة الأم

الخسارة العائدة للحقوق الغير مسيطر عليها

خسارة السنة

## مجموعة إزدان القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

### ٣٢ مساهمات غير مسيطرة (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٨٤٤	(٣١٦)	صافي النقد (المستخدم في) \ الناتج من أنشطة التشغيل
(٢٤,٨٤٣)	-	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(١,٦٠٣)	-	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
<u>(٦٠٢)</u>	<u>(٣١٦)</u>	صافي النقص في النقد وما يعادله

### ٣٣ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة عند الضرورة بحيث تتفق مع عرض السنة الحالية في البيانات المالية الموحدة. لا تؤثر إعادة التصنيف هذه على صافي الربح أو صافي موجودات المجموعة للسنة السابقة (انظر الملاحظة (أ) أدناه).

### (أ) إعادة تصنيف الحسابات

تم إدراج وتصنيف تكاليف تمويل تابعة للصكوك وتسهيلات تمويل إسلامية والبالغ قيمتها ٨٢,٢١٣ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كمصروفات مدفوعة مقدماً بدلاً من خصمها من الصكوك وتسهيلات تمويل إسلامية وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية".

بيان المركز المالي الموحد	كما تم عرضه ألف ريال قطري	إعادة التصنيف ألف ريال قطري	كما تم تصنيفه ألف ريال قطري
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً (إيضاح ٥)	٣٠٧,٣١٣	(٨٢,٢١٣)	٢٢٥,١٠٠
صكوك وتسهيلات تمويل إسلامية (إيضاح ١٣)	١٦,٢٧٠,٤٦١	(٨٢,٢١٣)	١٦,١٨٨,٢٤٨

### ٣٤ أحداث لاحقة

دعا مجلس الإدارة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في ١٨ مارس ٩ للموافقة على تجزئة أسهم الشركة وتعديل المادة الأساسية وفقاً لقرار هيئة قطر للأسواق المالية في اجتماعه الرابع لعام ٢٠١٨ المنعقد في ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، لتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركات المدرجة في سوق الأوراق المالية في قطر إلى ريالاً قطرياً واحداً، وبذلك سوف يقسم كل سهم قائم إلى عشرة أسهم.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية الموحدة في صفحة رقم ١، ٢، ٣، ٤، ٥.