

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
<u>الصفحة</u>	
٠١	بيان المركز المالي الموحد
٠٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٠٣	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٠٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٢-٠٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل عن البيانات المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين
شركة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

الرأي
لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة استثمار القابضة ش.م.ع.ق (المعروفة سابقاً باسم مجموعة الاستثمار القابضة ش.م.ع.ق.) ("الشركة" أو "الشركة الأم القانونية") والشركات التابعة لها (بشار إليها معاً باسم "المجموعة")، والتي تشتمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي
لقد أجرينا تدقيقاً وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم وصف مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (مدونة IESBA) جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بمراجعتنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة كما هو مطبق في دولة قطر، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية
إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي الأمور الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد حددنا أمور التدقيق الرئيسية التالية التي تم تناولها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لكل أمر أدناه، يتم تقديم وصفنا لكيفية معالجة كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد قمنا بتصميم تدقيقنا من خلال تحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. على وجه الخصوص، نظرنا إلى المكان الذي أصدرت فيه الإدارة أحكاماً غير موضوعية، على سبيل المثال فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت وضع افتراضات والنظر في الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات التدقيق التي قمنا بها، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك تقييم ما إذا كان هناك دليل على تحيز الإدارة الذي يمثل خطراً لوجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

تم تحديد مخاطر التحريف الجوهرية التي كان لها أكبر تأثير على تدقيقنا، بما في ذلك تخصيص مواردنا وجهودنا، على أنها "مجالات تركيز". لقد أوضحنا أدناه أيضاً كيف قمنا بتكثيف تدقيقنا لمعالجة هذه المجالات المحددة من أجل إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، وبينبغي قراءة أي تعليقات نقدمها على نتائج إجراءاتنا في هذا السياق. هذه ليست قائمة كاملة بجميع المخاطر التي تم تحديدها خلال أعمال التدقيق.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تقييم انخفاض قيمة الشهرة
راجع إيضاح رقم ٢,١ و ٣٦ في البيانات المالية الموحدة:

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تعامل تدقيقنا مع أمور التدقيق الرئيسية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة الشهرة ٣,٢٤٠ مليون ريال قطري. وهو ما يقارب حوالي ٣٧٪ من إجمالي الموجودات كما في ذلك التاريخ. كان تقييم الانخفاض السنوي في قيمة الشهرة من أمور التدقيق الرئيسية بسبب ما يلي: • عينت الإدارة استشاري مستقل لإجراء اختبار انخفاض القيمة. • تم الأخذ بعين الاعتبار قرار معالي وزير الاقتصاد والتجارة، بتحديد رأس مال الشركة بالقيمة الكاملة وفقا للتقييم بما في ذلك الشهرة الناتجة عن ذلك التقييم، وموافقة وزارة الاقتصاد والتجارة وهيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر. • تم الاعتراف بالشهرة الناتجة داخلياً بعد التحقق من إصدار السجل التجاري المحدث للشركة برأس مال جديد يبلغ ٣,٤٠٤ مليون ريال قطري بناءً على تقييم الشركة والشركات التابعة لها والافتراضات ذات الصلة. • تم استخدام حكم الإدارة الشخصي في تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة ويتطلب ذلك من الإدارة وضع افتراضات مختلفة في توقعات التدفقات النقدية الأساسية.	ركزت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في إجراء تقييم انخفاض القيمة. تضمنت هذه الإجراءات ما يلي: • الحصول على فهم لعملية تقييم الإدارة لانخفاض القيمة. • تقييم مدى معقولية الافتراضات والمبررات الرئيسية للمجموعة للتخصيص الأولي للشهرة لوحدة انتاج النقد ذات الصلة. • تقييم مدى معقولية الافتراضات والمبررات الرئيسية للمجموعة لتقديرها للمبلغ الممكن استرداده. • النظر في مدى كفاية إفصاحات المجموعة في إيضاح ٢,١ و ٣٦ في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق باختبار انخفاض القيمة.

الاعتراف وقياس إيرادات المجموعة
راجع الإيضاح رقم ٢٣ و ٣٧ من البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تعامل تدقيقنا مع أمور التدقيق الرئيسية
تتكون المكونات الرئيسية لإيرادات المجموعة من الإيرادات من مقاولات البناء ومن الصناعات والتي تبلغ ٢,٣٨٦ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. كانت الإيرادات من أمور التدقيق الرئيسية بسبب ما يلي: • يتم الاعتراف بإيرادات مقاولات البناء والصناعات في أي وقت بالرجوع إلى مراحل اكتمال العقود. مطلوب حكم الإدارة الشخصي لتقدير إجمالي تكاليف التعاقد، والتغيرات أو المطالبات المعترف بها كإيرادات العقد، ومخصص الأضرار التي قد تؤثر على قياس مراحل التقدم والإيرادات وهوامش الربح المعترف بها من عقود المقاولات المتخصصة. • يعتبر الاعتراف بالإيرادات ذو مخاطر متصلة بطبيعتها ويتطلب تقديراً ذو أهمية من الإدارة وقد يكون للأخطاء في الاعتراف بالإيرادات تأثيراً جوهرياً على ربح المجموعة للسنة.	حددنا قطاع المقاولات والصناعات المتخصصة ذات الإيرادات الجوهرية وقمنا بتنفيذ إجراء التدقيق لمعالجة مخاطر محددة تم تحديدها فيما يتعلق بالإيرادات. تضمنت هذه الإجراءات ما يلي: • الحصول على وفهم وتقييم التصميم والتنفيذ وفعالية تشغيل الضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة على عملية الاعتراف بالإيرادات. • المناقشة مع إدارة المجموعة ومديري المشاريع بشأن أداء العقود الرئيسية قيد التنفيذ خلال السنة ومقارنة إيرادات العقد المعترف بها لعينة من العقود قيد التنفيذ خلال السنة بشهادات من مساحي الكميات المعيّنين من قبل العملاء أو طلبات الدفع من مساح داخلي. • على أساس العينة، تم فحص اتفاقيات العقود مع العملاء والمقاولين من الباطن لتحديد الشروط والأحكام الرئيسية، بما في ذلك الأطراف المتعاقدة وفترة العقد ومبلغ العقد ونطاق العمل وتقييم ما إذا كانت هذه الشروط والأحكام الرئيسية قد انعكست بشكل مناسب في إجمالي الإيرادات والتكلفة المقدرة لإكمالها وفقاً لتوقعات العقود.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
راجع إيضاح ١٤ في البيانات المالية الموحدة:

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تعامل تدقيقنا مع أمور التدقيق الرئيسية
تظهر الذمم المدينة للمجموعة في بيان المركز المالي الموحد بقيمتها العادلة ناقصاً أي مخصص للانخفاض في القيمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ صافي الذمم المدينة ٧٩٤ مليون ريال قطري، بعد خصم مخصصات الانخفاض في القيمة البالغة ١٤٣ مليون ريال قطري. كان مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة للمجموعة من أمور التدقيق الرئيسية بسبب ما يلي: • هناك مخاطر متأصلة بطبيعتها تتعلق بملف المخاطر الائتمانية للعميل والتي تختلف بحسب حجم كل عميل والصناعات التي يعمل فيها العملاء. والمخاطر هنا هي ما إذا كانت الذمم المدينة قابلة للاسترداد وتحديد مخصص مناسب للانخفاض المحتمل في الذمم المدينة بما يتطلبه تقديرات ذات أهمية من الإدارة. • تمثل مخصصات انخفاض القيمة أفضل تقدير للإدارة للخسائر المتوقعة ضمن الذمم المدينة كما في تاريخ المركز المالي الموحد. قامت الإدارة بتقييم أرصدة الذمم المدينة بشكل فردي بناءً على أعمار الديون لتحديد أي دليل موضوعي على انخفاض القيمة. • بالنظر إلى مستوى القابلية للتغيير للأحكام والتقديرات الهامة ذات الصلة التي تقوم بها الإدارة والتي من المحتمل أن تخضع تلك التعديلات الانتقالية للتدقيق من قبل المستثمرين / الجهات الرقابية مما قد يؤدي إلى انخفاض في قيمة الذمم المدينة.	ركزت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة في تقدير مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة. تضمنت هذه الإجراءات: • فهم وتقييم التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الداخلية الرئيسية للإدارة فيما يتعلق بتقييم المدينين التجاريين، والتي تضمنت إجراءات الرقابة على الائتمان وتطبيق سياسة مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها للمجموعة. • على أساس العينة، تم إصدار مصادقات الذمم المدينة التجارية للتحقق من وجودها واختبار التسويات حيث تم تحديد الاختلافات واختبار عمليات التحصيل اللاحقة للذمم المدينة التجارية القائمة، عند الاقتضاء. • التقييم على أساس عينة، ما إذا كانت البنود الواردة في تقرير تحليل أعمار المدينين التجاريين قد تم تصنيفها ضمن الشريحة المناسبة عن طريق مقارنة العناصر الفردية في التقرير مع المستندات الأساسية، والتي تضمنت فواتير المبيعات ومذكرات تسليم البضائع. • تقييم مدى كفاية الإفصاح عن البيانات المالية الموحدة حسب المعايير المحاسبية المطلوبة.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢٢، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو التحريف المادي. إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك خطأ مادياً في هذه المعلومات الأخرى؛ نحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية القطري وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم يعتزم مجلس الإدارة إما تصفية المجموعة أو وقف العمليات، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها.

يمكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني طوال عملية التدقيق. نحن أيضاً:

- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ، أو التزوير، أو الحذف المتعمد، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- نحصل على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- نقيم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- نتوصل لاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بأحداث أو ظروف قد تتسبب شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات لدينا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- نقيم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.
- نحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقتنا.
- كما نزود مجلس الإدارة ببيان يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونواصل معهم في جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الضمانات ذات الصلة.

من خلال الأمور التي تم إبلاغ مجلس الإدارة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي فهي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير المدقق الخاص بنا ما لم تمنع القوانين أو اللوائح الإفصاحات العامة حول هذه المسألة أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا التواصل.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ (تعديل "قانون الشركات التجارية القطري")، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرناها ضرورية للتدقيق.
- تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية مناسبة وتتفق بياناتها المالية الموحدة معها.
- لقد قرأنا تقرير مجلس الإدارة لبيتم إضافته في التقرير السنوي، والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات المجموعة.
- علاوة على ذلك، تم إجراء الجرد المادي للمخزون بالمجموعة وفقاً للمبادئ المعمول بها.
- نحن لسنا على علم بأي انتهاكات قد حدثت خلال السنة للأحكام السارية من قانون الشركات التجارية القطري المعدل أو بنود عقد التأسيس للشركة والتي قد يكون لها تأثير مادي على المركز المالي الموحد للمجموعة أو الأداء المالي كما في وعلى مدار السنة المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مكتب رسل بدفورد وشركاه
محاسبون قانونيون



هاني مخيمر

رخصة رقم (٢٧٥)

رقم ترخيص هيئة قطر للأسواق المالية (٢٠١٣-٢٠٢٢)

الدوحة - دولة قطر

٢٠ مارس ٢٠٢٣

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٨٠٢,٧٥٣,٨٣٥	١,٩٧٥,٤٢١,٣١١	٦
٨٧,٩١٩,٥٤١	٩٠,٧٧٧,٤٢٧	٧
٥,٥٧٢,٩١٦	٦,٠٣٤,٦٩٠	٨
-	٣,٢٤٠,٠٣٥,٠٩٠	٣٦ ب
٢٧,٩٥١,٥٥٠	٩٨,٩٢٦,٠٥٤	٩
١٨,٠٦٠,٦٧٨	٤٣,٨٣٣,٠٣١	١٠
-	٣١,٠٠٠,٠٠٠	١١
٩٤٢,٢٥٨,٥٢٠	٥,٤٨٦,٠٢٧,٦٠٣	

الموجودات:
الموجودات غير المتداولة:
ممتلكات وآلات ومعدات
استثمارات عقارية
أصول غير ملموسة
الشهرة
حق استخدام الموجودات
محتجزات مدينة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مجموع الموجودات غير المتداولة

٣٨٣,٢٤٦,١٣٩	٢٣٣,٩٣٦,٣٢٥	١٢
٣٩,٠٤١,٦١٥	٩٢,٠٥٩,٥٦٣	١٠
٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢	٩٥١,٧٤٢,٨٣١	١٣
٨٧٥,٤٩١,٠٠٨	١,٣٠٦,٤٨٨,٣٥٧	١٤
٤٧٥,٨١٠,٣٨١	٤٩٠,٨٠٤,١٩٩	١٥
٤١,٤٤٥,٠٥٧	١٦٧,٤٨٦,٩٤٣	١٦
٢,٢٠٠,٦١٣,٨٠٢	٣,٢٤٢,٥١٨,٢١٨	
٣,١٤٢,٨٧٢,٣٢٢	٨,٧٢٨,٥٤٥,٨٢١	

الموجودات المتداولة:
مخزون
محتجزات مدينة
موجودات العقود
ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
مطلوب من أطراف ذات علاقة
نقد وأرصدة لدى البنوك
مجموع الموجودات المتداولة
مجموع الموجودات

١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠	١٧
٥٤,٩١٦,٦٦٢	٥٦,٨٧٠,٧٤٩	١٨
٣,٩٢٣,٩٦٠	٣,٩٢٣,٩٦٠	١٩
-	٤٨٤,٠٧٢	
٦٩٤,٧٩٣,٢٦٤	١,٠٠٣,٤٣٦,٥٠٦	
٧٦٣,٦٣٣,٨٨٦	٤,٤٦٨,٧٥٢,٧٨٧	
٤,٠٠٤,٥٧٨	(٩,١٢٦,٠٩٧)	
٧٦٧,٦٣٨,٤٦٤	٤,٤٥٩,٦٢٦,٦٩٠	

حقوق الملكية والمطلوبات:
حقوق الملكية:
رأس المال
احتياطي قانوني
احتياطي آخر
احتياطي لتجديد المفروشات والتجهيزات والمعدات
أرباح مدورة
حقوق الملكية العائدة لمالك الشركة
حقوق الأقلية غير المسيطرة
مجموع حقوق الملكية

١٨,٤٣٣,٦٣٦	٦٩,٣٧٤,٨١٢	٩ ج
٨٦,٩٤٦,٩٢٨	٩٩,٥٩٤,٧٩٠	٢٠
٣٣٦,١٦٦,٨١٧	٩١٥,٧٨١,٥٠٢	٢١
٢٧,٨٢٩,٥٢١	٢٨,٧٨٣,٣٥٥	١٥ ا
-	١,٣٢٧,٩٩٢	
٤٦٩,٣٧٦,٩٠٢	١,١١٤,٨٦٤,٤٥١	

مطلوبات غير متداولة:
مطلوبات الإيجار
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
قروض وتسهيلات استثمارية
قرض من طرف ذو علاقة
محتجزات دائنة
مجموع المطلوبات غير المتداولة

٢,١٣١,٩٦٢	٢٤,٦٥٥,٢٨٠	٩ ج
١١٧,١٧٢,٢٢٦	١٢٥,٢٢٥,١٨٦	١٣ ا
٩٣,٠٣٥,٠٠٢	١١٠,١٢٥,٤٥١	١٥
١٩٩,٤٧٣,٦٥٥	٢١٦,٠٠٩,٥٤٢	١٦
٣٩١,٧٧١,٩٧٥	٦٧١,٦٢٠,٠٣٢	٢١
٣٨٤,٨١٦	٣,٤٧٠,٨٨٠	
١,١٠١,٨٨٧,٣٢٠	٢,٠٠٢,٩٥٠,٣٠٩	٢٢
١,٩٠٥,٨٥٦,٩٥٦	٣,١٥٤,٠٥٦,٦٨٠	
٢,٣٧٥,٢٣٣,٨٥٨	٤,٢٦٨,٩١٩,١٣١	
٣,١٤٢,٨٧٢,٣٢٢	٨,٧٢٨,٥٤٥,٨٢١	

مطلوبات متداولة:
مطلوبات الإيجار
مطلوبات العقود
مطلوب الى أطراف ذات علاقة
سحب على المكشوف من البنوك
قروض وتسهيلات استثمارية
ضريبة الدخل المستحقة
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها نيابة عنهم في ٢٠ مارس ٢٠٢٣:

.....
هزريك كريستيانسن
الرئيس التنفيذي للمجموعة

.....
رامز محمد رسلان الخياط
نائب رئيس مجلس الإدارة



إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٣,٢٠٤,٦٣٥,٢٩٩	٤,٢٣٧,٠٢١,٧٣١	٢٣	الإيرادات
(٢,٧١١,٧٢٨,٤٣٦)	(٣,٦١٧,٠٦٩,١٥٦)	٢٤	تكلفة التشغيل
٤٩٢,٩٠٦,٨٦٣	٦١٩,٩٥٢,٥٧٥		مجمول الربح
٨٧,٨٣٠,٥٤٠	٥٧,٠٠١,٥٢٧		إيرادات أخرى
(٢٠٩,٩٨٢,٠٩٩)	(٢٥٦,٣١٣,٥٧١)	٢٥	مصاريف إدارية وعمومية
(١,١٦٨,٨٨٩)	(٢١,٨٩٦,٩٠١)	٢٦	مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية
(٨,٩٥٥,٢١١)	(٢,٣٣٨,٧١٥)		أتعاب الإدارة
-	(٤٨٤,٠٧٢)	١٩	احتياطي لتجديد المفروشات والتجهيزات والمعدات
٣٦٠,٦٣١,٢٠٤	٣٩٥,٩٢٠,٨٤٣		الربح التشغيلي
(٣٤,٦٨٦,٩٨١)	(٦٧,٥٠١,٢٧٤)		تكلفة التمويل
٣٢٥,٩٤٤,٢٢٣	٣٢٨,٤١٩,٥٦٩		الربح من عمليات التشغيل قبل الضريبة
(٣٨٤,٨١٦)	(٣,٣٧١,٨٥٥)		مصروف ضريبة الدخل
٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧	٣٢٥,٠٤٧,٧١٤		الربح خلال السنة / الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧	٣٢٥,٠٤٧,٧١٤		مجموع الدخل الشامل للسنة / الفترة
			إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٣٢١,٩٣٣,٠٢٣	٣٣٨,١٧٨,٣٨٩		مساهمي الشركة الأم
٣,٦٢٦,٣٨٤	(١٣,١٣٠,٦٧٥)		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧	٣٢٥,٠٤٧,٧١٤		مجموع الدخل الشامل للسنة / الفترة
٠,١٢٥	٠,١٠٧	٢٧	العائد الأساسي و المخفف للسهم (العائدة لمالك الشركة)

تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من ٥٥ إلى ٤٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



إستثمار القايضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القايضة - ش.م.ع.ق.)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حقوق الملكية العائدة الى مالك الشركة									
إيضاحات	رأس المال	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي آخر	احتياطي التجهيزات والمعدات	أرباح مدورة	المجموع	حقوق الأقلية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين
إيضاحات	رأس المال	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي آخر	احتياطي التجهيزات والمعدات	أرباح مدورة	المجموع	حقوق الأقلية غير المسيطرة	مجموع حقوق المساهمين
الاسهم المصدره	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
التحويلات الناتجة من مبيع الأعمال تحت السيطرة المشتركة	-	-	٤٩,٨١٦,٣٩٣	٣,٩٢٣,٩٦٠	-	-	٣٧٧,٩٢٠,٢٢٤	٥,١٨٦,٩٤٠	٣٨٣,١٠٧,١٦٤
التغيرات في حصة الملكية في شركة تابعة	-	-	-	-	-	٢٤١,٤١٩	٢٤١,٤١٩	(٤٢٩,٤١٩)	(١٨٨,٠٠٠)
الربح للفترة	-	-	-	-	-	٣٢١,٩٣٣,٠٢٣	٣٢١,٩٣٣,٠٢٣	٣,٦٢٦,٣٨٤	٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧
عكس توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	٩٠,٦٦٤,٨١٦	٩٠,٦٦٤,٨١٦	-	٩٠,٦٦٤,٨١٦
استبعاد حقوق الأقلية غير المسيطرة عند استبعاد الشركات التابعة	-	-	-	-	-	-	-	٤٥٤	٤٥٤
المحول الى الاحتياطي القانوني	-	-	٥,١٠٠,٢٦٩	-	-	(٥,١٠٠,٢٦٩)	-	-	-
توزيعات أرباح	-	-	-	-	-	(٣٧,١٢٥,٥٩٦)	(٣٧,١٢٥,٥٩٦)	(٤,٣٧٩,٧٨١)	(٤١,٥٠٥,٣٧٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٩١٦,٦٦٣	٣,٩٢٣,٩٦٠	-	٦٩٤,٧٩٣,٢٦٤	٧٦٣,١٣٣,٨٨٦	٤,٠٠٤,٥٧٨	٧٦٧,٦٣٨,٤٦٤
إصدار أسهم عادية متعلقة بنسج الأصول	٢,١	٢,٣٩٤,٠٣٧,٥٠٠	-	-	-	-	٢,٣٩٤,٠٣٧,٥٠٠	-	٢,٣٩٤,٠٣٧,٥٠٠
الربح للسنة	-	-	-	-	-	٣٣٨,١٧٨,٣٨٩	٣٣٨,١٧٨,٣٨٩	(١٣,١٣٠,٦٧٥)	٣٢٥,٠٤٧,٧١٤
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	١,٩٥٤,٠٨٧	-	-	(١,٩٥٤,٠٨٧)	-	-	-
احتياطي تجديد المرفقات والمعدات	١٩	-	-	-	٤٨٤,٠٧٢	-	٤٨٤,٠٧٢	-	٤٨٤,٠٧٢
تكلفة الأسهم المصدره	-	-	-	-	-	(١٩,٤٥٤,٨٦٧)	(١٩,٤٥٤,٨٦٧)	-	(١٩,٤٥٤,٨٦٧)
المحول إلى أنشطة الصناديق الاستثمارية والرياضية	٢٢,١	-	-	-	-	(٨,١٢٦,١٩٣)	(٨,١٢٦,١٩٣)	-	(٨,١٢٦,١٩٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٨٧٠,٧٤٩	٣,٩٢٣,٩٦٠	٤٨٤,٠٧٢	١,٠٠٣,٤٣٦,٥٠٦	٧٦٣,١٣٣,٨٨٦	(٩,١٢٦,٠٩٧)	٤,٤٥٩,٦٢٦,٦٩٠

تشكل البيانات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من ٥٠ إلى ٤٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحدة.



إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٣٢٥,٩٤٤,٢٢٣	٣٢٨,٤١٩,٥٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: الربح قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٤١,٧٥٩,١٠٧	٩٧,٨١٢,٩٣٩	٦ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢,٤٦٦,٦٦٧	-	٧ استهلاك استثمارات عقارية
١,٥١٤,٦٧٨	١,٦٤٥,٩٨٨	٨ اطفاء الأصول غير ملموسة
١٤,٠٠٥,٥٥٦	٢٢,٤٢٢,٥٤٤	٩ استهلاك حق استخدام الموجودات
(٥,٢٨٨,٢٥٢)	٥٣,٧٠٤	صافي تأثير الغاء الاعتراف بعقد الإيجار التمويلي
١٩,٥١٣,٥٣٩	٣٣,٨٢٢,٦٢١	٢٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢٧١,١٦١)	٢,١٠٥,٠١٨	الخصارة / (الربح) من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١٣,٥٩٥,٨٢٢	٢,٤٢٦,٠٨٠	(١٢) مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة
١,١٦٨,٨٨٩	٢١,٨٩٦,٩٠١	٢٦ مخصص (عكس) انخفاض ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٨٤,٠٧٢	احتياطي تجديد المفروشات والتجهيزات والمعدات
٢,٥١٢,٤٣٤	٢,٧١٠,٧٠٢	٩ مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار
٣١,٠٥٤,١٧٤	٦٤,٧٩٠,٥٧٢	مصاريف الفوائد على القروض والتسهيلات الائتمانية
١,١٢٠,٣٧٣	-	مصاريف الفوائد على القرض من الأطراف ذات العلاقة
٤٦٩,٠٩٦,٠٤٩	٥٧٨,٥٩٠,٧١٠	الدخل التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
		تغييرات في:
(٣٩٦,٨٤١,٩٦١)	١٤٣,١٥٣,٠٣٠	مخزون
(٨٧٦,٦٥٩,٨٩٧)	(٤٥١,٦١٣,٨٥٠)	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٥٧,١٠٢,٢٩٣)	(٧٤,٣٦٧,١٤٠)	محتجزات مدينة
(٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢)	(٥٦٦,١٦٣,٢٢٩)	موجودات العقود
(٤٨٢,٩٣٩,٢٠٢)	(١٤,٩٩٣,٨١٨)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٩٣,٠٣٥,٠٠٢	١٧,٤٥٣,٣٣٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
-	١,٣٢٧,٩٩٢	محتجزات دائنة
١,١٠١,٨٨٧,٣٢٠	٨٩٣,٠٣٥,٨٢١	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١١٧,١٧٢,٢٢٦	٨,٠٥٢,٩٦٠	مطلوبات العقود
(٤١٧,٩٣٢,٣٥٨)	٥٣٤,٤٧٥,٨١٢	النقد الناتج عن (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
(٥,٢٦٤,١٤٨)	(٤٠,٨٢٢,٤٣٥)	٢٠ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
(٣٤,٦٨٦,٩٨١)	(٦٧,٥٠١,٢٧٤)	مصاريف الفوائد على القروض والتسهيلات الائتمانية المدفوعة
-	(٣٨٤,٨١٦)	ضريبة الدخل مدفوعة
(٤٥٧,٨٨٣,٤٨٧)	٤٢٥,٧٦٧,٢٨٧	صافي النقد الناتج عن (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧٧,٣٤٧,٦٦٣)	(١,٢٦٠,٨٦٦,٨١٠)	٦ شراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٢٧,٦٧٨)	٧ شراء استثمارات عقارية
(٢٠٥,٨٣٨,٠٩٩)	١٢٨,٨٠٩,٤٩٥	صافي التدفق النقدي من دمج الأعمال
(٦,٠٤٥,٦٥٠)	(٢,١٠٧,٧٦٢)	٨ شراء أصول غير ملموسة
-	١,٥٠٩,٢٤٧	متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٨٩,٢٣١,٤١٢)	(١,١٣٢,٩٨٣,٥٠٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	المتحصلات من الأسهم المصدرة
-	(١٩,٤٥٤,٨٦٧)	تكلفة الأسهم المصدرة
٧٢٧,٩٣٨,٧٩٢	٨٥٩,٤٦٢,٧٤٢	صافي الحركة على القروض والتسهيلات الائتمانية
(١,٢٩٨,٠٤٢)	٣٩٧,٢٦٣	صافي الحركة على الأرصدة البنكية المقيدة كضمان
(٣٧,١٢٥,٥٩٦)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٨,٨٥٥,٧١٦)	(٢٣,٢٨٥,٦٥٥)	٩ سداد مطلوبات الإيجار التمويلي
٧,١٢٨,٨٢١	-	صافي الحركة على الحسابات الجارية للمساهمين
٦٨٧,٧٨٨,٢٥٩	٨١٧,١١٩,٤٨٣	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
(١٥٩,٣٢٦,٦٤٠)	١٠٩,٩٠٣,٢٦٢	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
-	(١٥٩,٣٢٦,٦٤٠)	١٦ النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
(١٥٩,٣٢٦,٦٤٠)	(٤٩,٤٢٣,٣٧٨)	١٦ النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة ،

تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠٥ إلى ٤٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقًا باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. معلومات عامة:

استثمار القابضة - ش.م.ع.ق. ("الشركة" أو "الشركة الأم القانونية") (المعروفة سابقًا باسم مجموعة الاستثمار القابضة ش.م.ع.ق.) تأسست في ١١ مايو ٢٠٠٨ ومسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٣٩١٢٧. في ١١ مايو ٢٠١٧، تم تحويل الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة قطرية.

قرر مالكي شركة استثمار القابضة ش.م.ع.ق.، في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٢ أبريل ٢٠٢٢ الاستحواذ على مجموعة إيلغانسيا القابضة ذ.م.م ("مجموعة إيلغانسيا" أو "الشركة التابعة القانونية") عن طريق مقايضة الأسهم ("المعاملة") وفقًا للمادة ٤٥ من قانون طرح وإدراج الأوراق المالية في لائحة الأسواق المالية لهيئة قطر للأسواق المالية، المادة ١٩٥ من قانون الشركات، والمادة ٢ من قواعد الاندماج والاستحواذ الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية، زيادة رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بمبلغ ٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري (من ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري إلى ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري) وإصدار أسهم جديدة للشركة لمالكي مجموعة إيلغانسيا مقابل حصصهم في مجموعة إيلغانسيا على أساس أنه في مقابل كل سهم واحد من الشركة يتم إصداره حاليًا، سيحصل مالكو مجموعة إيلغانسيا على ٣,١٠٢,١٢٥ سهمًا جديدًا من الشركة. يعتبر الاستحواذ على إيلغانسيا جروب من قبل الشركة بمثابة استحواذ عكسي بموجب أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "دمج الأعمال".

بالنظر إلى العرض أعلاه في رأس مال الشركة الموحد الجديد.

توضيح	المبلغ بالريال القطري
القيمة الضمنية لإيلغانسيا جروب - ذ.م.م. (*)	٢,٦٦٧,٠٠٠,٠٠٠
إصدار أسهم جديدة	٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠
رأس المال الموحد الجديد	٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠
حصة الشركة الأم قانونيًا في رأس المال الموحد الجديد	%٢٤,٣٨٣
حصة الشركة التابعة القانونية في رأس المال الموحد الجديد	%٧٥,٦١٧

(*) وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ فقرة ٣٣ فإن المقياس الأكثر موثوقية في معاملات الاستحواذ العكسي التي تتضمن مقايضة الأسهم بين المستحوذ والمستحوذ عليه هي القيمة العادلة للشركة المستحوذ عليها قانونيًا في تاريخ الاستحواذ.

لاحقًا قرر مالكي الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد في ٢٩ مايو ٢٠٢٢ تغيير اسم الشركة إلى "استثمار القابضة - ش.م.ع.ق."

تعمل المجموعة في أنواع مختلفة من الاستثمارات داخل دولة قطر وفقًا للممارسات التجارية والاقتصادية. يقع المكتب الرسمي المسجل للشركة ومكان العمل في شارع ٣٠٣، مدينة لوسيل، ص. ب: ١٤٧٩٦٦ الدوحة - دولة قطر.

تتضمن البيانات المالية الموحدة كما في واللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات للشركات التابعة المدرجة أدناه. ما لم يُنص على خلاف ذلك، فإن الشركات التابعة كما هو مذكور أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة للمجموعة مباشرة ونسبة حقوق الملكية المحتفظ بها تساوي حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة:

اسم الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة المساهمة الفعلية النهائية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إيلغانسيا جروب - ذ.م.م.	تعمل المجموعة في أنواع مختلفة من الاستثمارات داخل دولة قطر وفقًا للممارسات التجارية والاقتصادية السليمة.	دولة قطر	%١٠٠	%١٠٠
إيلغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (المعروفة سابقًا باسم شركة إيلغانسيا للضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.)	توفير خدمات إدارة المرافق والضيافة وتجارة وتركيب معدات الفيديو والصوت وتخطيط وتنظيم الحفلات العامة.	دولة قطر	%١٠٠	%١٠٠
إيلغانسيا لاندسكيب ذ.م.م. (المعروفة سابقًا باسم بالميرا لاندسكيب ذ.م.م.)	استثمار وإدارة المشاريع الزراعية، والاستشارات الزراعية، وإدارة الحدائق، وتنسيق الحدائق، وتجارة المعدات والمواد الزراعية، وتجارة النباتات، وتجارة معدات الري.	دولة قطر	%١٠٠	%١٠٠
شركة إيلغانسيا هيومن ريسورسز اند كونتراتيغ ذ.م.م. (المعروفة سابقًا باسم تشالنجر للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	المقاولات العامة، تجارة مواد البناء، صيانة المباني، المقاولات الكهربائية، الأعمال الإلكترونية وتوريد القوى العاملة.	دولة قطر	%١٠٠	%١٠٠

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. معلومات عامة (تابع):

نسبة المساهمة الفعلية النهائية	نسبة المساهمة الفعلية النهائية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	المقاولات الكهربائية والصحية وتركيب المعدات الكهربائية وميكانيكية وتركيب وصيانة وإصلاح المصاعد وأجهزة الإنذار بالحريق وأنظمة التكييف والتبريد	شركة إيلغانسيا للخدمات الإلكترونية وميكانيكية - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم المشاريع الهندسية المشعة ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تجارة الأخشاب وتصنيع وتجارة المنتجات الخشبية وتنفيذ المشاريع الداخلية والخارجية بما في ذلك إنتاج الأسقف وتزيين الجدران والديكورات الخشبية وإنتاج الأثاث الخشبي المتنوع.	إيلغانسيا للنجارة - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم زيرانو للأخشاب ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	إنتاج وتشكيل المعادن وإنتاج المقاطع الفولاذية وإنتاج حاملات الكابلات وملحقاتها.	إيلغانسيا لصناعة الصلب الجلفنة المعادن والكابلات ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم جالفا لتصنيع الصلب المعادن والكابلات ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تصنيع وتركيب وتجارة قضبان الصلب التي تشمل خدمات لتغيير حجم وشكل القضبان الفولاذية.	إيلغانسيا لتجارة الحديد ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم كستيل ماستر المحدودة للتجارة ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تركيب وتجارة أحجار الجرانيت والرخام والجرانيت والرمل والآلات والمعدات المتعلقة بالجرانيت والحجر الصناعي والطبيعي والسيراميك والبورسلين ومواد البناء.	إيلغانسيا ستونز لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم حجر الرخام لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تجارة مواد الجابرو وخدمات النقل.	شركة إيلغانسيا جابرو للتجارة والنقل - ذ.م.م. (المعروف سابقاً باسم جابرومكس للتجارة والنقل ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تقديم خدمات التمويل وتوريد الوجبات الجاهزة والتمويل للمناسبات والتجمعات الكبيرة	إيلغانسيا كيترينغ - ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	توريد الخدمات عبر مجموعة من الصناعات البحرية مثل الخدمات البحرية والإنشاءات البحرية والشحن والعمل كوكيل شحن.	إيلغانسيا مارين للخدمات البحرية - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم بشركة مارين ماستر للخدمات البحرية ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب ابواب مصنعة، ومجاري التكييف، والنوافذ، والخزائن.	شركة سنيل تك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب الأبواب والشبابيك والخزائن ومجاري التكييف.	مصنع سنيل تك - ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تصنيع وتركيب ابواب مصنعة.	إيلغانسيا لتجارة الأبواب الحديدية والمقاولات - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم تكنو لتجارة الأبواب والمقاولات ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تصنيع وتجارة وتركيب مجاري التكييف.	إيلغانسيا لتجارة سنيل ديكت والمقاولات - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم تكنو دكتس للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.)

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. معلومات عامة (تابع):

نسبة المساهمة الفعلية النهائية	نسبة المساهمة الفعلية النهائية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تقديم خدمات الوكالة لأصحاب السفن وخدمات الوسيط البحري.	وكالة إلغانسيا البحرية - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم جيانتش للخدمات البحرية ذ.م.م.)
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تقديم خدمات الاستشارات الإدارية وخدمات إدارة المرافق وإدارة وتشغيل العمالة المحترفة.	إلغانسيا للرعاية الصحية - ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تنفيذ المراكز الصحية المتخصصة المتعلقة بالصحة والجمال والأمراض الجلدية وجراحة اليوم الواحد والعلاج بالليزر وأمراض العيون والأنف والأذن والحنجرة والفحوصات البولية وحقق الولادة والحقق المجهرية والنظام الغذائي والأمراض الجلدية ومستشفى عام.	مستشفى ذا فيو - ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تنفيذ مراكز صحية خاصة لأطباء الأمراض الجلدية والأنف والأذن والحنجرة وجراحة اليوم الواحد وأمراض الجلد والنظام الغذائي والمختبرات الطبية وطب الأسرة والوخز بالإبر الصينية والعلاج الطبيعي والفحوصات الداخلية والبولية وأمراض العيون، العلاج بالليزر، المساعدة على الولادة والحقق المجهرية، الصحة والجمال، مختبر الأشعة التشخيصية، مرضى السكر، الغدد الصماء، الأشعة التشخيصية، طب الأطفال والعمود الفقري ومجمع الأسنان	المركز الطبي الكوري ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	تجارة معدات التدفئة وصيانة معدات المطابخ والمطاعم.	مطابخ إلغانسيا لتجارة معدات المطابخ وصيانتها - ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	البناء والمقاولات العامة وتنفيذ أعمال التصميم الداخلي وأنشطة التصميم الداخلي وتجارة مواد البناء.	إلغانسيا فينشر للتطوير العقاري - ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	البناء والمقاولات العامة وتنفيذ أعمال التصميم الداخلي وأنشطة التصميم الداخلي وتجارة مواد البناء.	إلغانسيا ديزاين للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.
٩٥%	٩٥%	دولة قطر	تقديم خدمات التمويل وتوريد الوجبات الجاهزة والتمويل للمناسبات والتجمعات الكبيرة.	يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	فندق خمس نجوم	فندق بالاس ذ.م.م.
١٠٠%	١٠٠%	دولة قطر	فندق خمس نجوم	فندق تلال ذ.م.م.
-	١٠٠%	دولة قطر	تقديم خدمات الضيافة.	سادل هاوس للضيافة ذ.م.م.
-	١٠٠%	دولة قطر	استيراد مواد أولية لمنتجات المصانع، تصنيع المقطورات، إنتاج (قطاعات الألمنيوم العادي والمطلي، قوالب المواد الخام وأسطوانات الألمنيوم، الدرابزين الاستائلس ستيل، الأبواب والنوافذ، الهياكل والإنشاءات المعدنية، مستلزمات المطابخ من الفولاذ المقاوم للصدأ.	مصنع إلغانسيا ستيل ذ.م.م.
-	١٠٠%	دولة قطر	تقطيع وتشكيل الرخام والجرانيت وإنتاج ألواح الجبس وإنتاج الطاقة الجبسية.	إلغانسيا ستونز لصناعة الرخام والجبس ذ.م.م.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقًا باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. معلومات عامة (تابع):

نسبة المساهمة الفعلية النهائية	نسبة المساهمة الفعلية النهائية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
-	١٠٠%	دولة قطر	صناعة الرخام (الطوب، الإنترلوك، البلاط)، تقطيع الأحجار الطبيعية والرخام والتلميع، والتشكيل والتركيب.	مصنع اليغانسيا ستون لانتاج الرخام والبلاط ذ.م.م.
-	١٠٠%	دولة قطر	إدارة وتشغيل المهنيين والعمال وإدارة المرافق.	أي ديليو أس للإدارة والاستشارات والخدمات الطبية - ذ.م.م.
-	١٠٠%	دولة قطر	إعداد وتنظيم الحفلات والمناسبات الفنية العامة.	اليغانسيا إيفنتس ذ.م.م.

علاوة على ذلك، تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة الأم القانونية والشركات التابعة لها المدرجة أدناه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللفترة من ١٢ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (نتائج ما بعد الاستحواذ الشركة الأم القانونية والشركات التابعة لها). ما لم يُنص على خلاف ذلك، فإن الشركات التابعة كما هو مذكور أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية مملوكة للمجموعة مباشرة ونسبة حقوق الملكية المحتفظ بها تساوي حقوق التصويت التي تحتفظ بها المجموعة:

نسبة المساهمة الفعلية النهائية	نسبة المساهمة الفعلية النهائية	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
-	١٠٠%	دولة قطر	تجارة أجهزة إنذار الحريق وأنظمة الأمن وأنشطة المقاولات ذات الصلة.	الشركة المتحدة للأنظمة الهندسية - ذ.م.م.
-	١٠٠%	دولة قطر	تجارة المواد الغذائية والكيماويات وخدمات تكنولوجيا المعلومات، إلخ.	شركة تريكو المحدودة - ذ.م.م.
-	١٠٠%	دولة قطر	تجارة المواد الكهربائية والبناء.	الشركة المتحدة للتوريدات - ذ.م.م.
-	٦٣,٣%	دولة قطر	أعمال المقاولات المتعلقة بمعالجة المياه.	شركة واتر ماستر قطر ذ.م.م. (إيضاح i)
-	٦٨,٥%	دولة قطر	تركيب وصيانة الاعمال الالكتروميكانيكية.	شركة الهندسة الالكتروميكانيكية - ذ.م.م.
-	٥١%	دولة قطر	أنشطة المقاولات والصيانة.	شركة التطوير للمقاولات والتجارة ذ.م.م. (إيضاح i)
-	٥١%	دولة قطر	تجارة المعدات الكهربائية والمفاتيح الكهربائية والضوء والأدوات والأدوات الكهربائية وتركيب وصيانة المعدات الالكتروميكانيكية.	مشاريع دباس (قطر) ذ.م.م.
-	٨٥%	دولة قطر	تجارة الأخشاب والصلب ومواد البناء الأخرى.	شركة تريكو لمواد البناء ذ.م.م.

(i) إيضاح

تمتلك المجموعة نسبة ملكية غير مباشرة مساوية لحقوق التصويت في شركة واتر ماستر قطر ذ.م.م وشركة التطوير للمقاولات والتجارة ذ.م.م ما يعادل ٣٦,٧٪ و ٤٩٪ على التوالي، من خلال شركتها التابعة، شركة تريكو المحدودة ذ.م.م. التي هي مملوكة بالكامل من قبل الشركة الأم قانونياً.

٢. أسس الأعداد:

بعد عقد اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في ١١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لمجموعة اليغانسيا من خلال إصدار ٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠ سهمًا جديدًا إلى مالكي مجموعة اليغانسيا، من خلال تبادل الأسهم وأصبحت المالك القانوني لمجموعة اليغانسيا. يعتبر الاستحواذ على مجموعة اليغانسيا من قبل الشركة بمثابة استحواذ عكسي بموجب أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "دمج الأعمال" عند المحاسبة عن الاستحواذ العكسي، تعتبر البيانات المالية المجمعة استمرارًا لدفاتر مجموعة اليغانسيا ("الشركة التابعة القانونية") وليس استمرارًا لتلك الخاصة بالشركة ("الشركة الأم القانونية"). الأثر العام هو أن البيانات المالية الموحدة تم إعدادها من منظور الشركة التابعة القانونية وليس من منظور الشركة الأم القانونية، وباختصار هذا يعني:

- نتيجة السنة والأرباح الموحدة التراكمية المدورة هي تلك الخاصة بمجموعة اليغانسيا بالإضافة إلى نتائج ما بعد الاستحواذ للشركة والشركات التابعة لها.
- يستند احتساب ربحية السهم إلى العدد القائم لأسهم الشركة ويتم تعديل أرقام المقارنة الموضحة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بأثر رجعي لتعكس رأس المال القانوني للشركة.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢. أسس الأعداد (تابع):

الأثر العام هو أن البيانات المالية الموحدة تم إعدادها من منظور الشركة التابعة القانونية وليس من منظور الشركة الأم القانونية، وباختصار هذا يعني (تابع):

- تنشأ الشهرة عند الاستحواذ العكسي عند مقارنة المقابل المدفوع من الشركة للاستحواذ على أسهم مجموعة اليغانسيا.
- تم الاعتراف بالشهرة عند الاستحواذ العكسي بمبلغ ٣,٢٤٠,٠٣٥,٠٩٠ ريال قطري.
- تكبدت المجموعة تكاليف إصدار أسهم بمبلغ ١٩,٤٥٤,٨٦٧ ريال قطري فيما يتعلق بجمع الأموال فيما يتعلق بالاستحواذ العكسي.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وتم عرضها بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢.١. يتم احتساب الشهرة الناتجة عن المعاملة على النحو التالي:

ريال قطري	إصدار أسهم جديدة
٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠	يضاف: رأس مال الشركة الأم القانونية
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	يطرح منه: رأس مال الشركة التابعة القانونية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم القانونية كما في ١٢ أبريل ٢٠٢٢
٣,٣٩٤,٠٣٧,٥٠٠	
(٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	رأس المال
٥٥٢,٩٧١,٨٢٨	صافي الأرباح المدورة (*)
(١٤,٦٨٤,٤٩٩)	احتياطي قانوني
١٣٨,٩٠٩,٧٠٤	احتياطيات أخرى متنوعة
(١,١٩٩,٤٤٣)	حقوق أقلية غير مسيطرة
٣,٢٤٠,٠٣٥,٠٩٠	

* يمثل صافي مبلغ الأرباح المدورة الأرباح المدورة المعلن عنها لشركة استثمار كما في ١٢ أبريل ٢٠٢٢، والتي تبلغ ١٥٨,٥٢٠,٦٦١ ريال قطري بالإضافة إلى استبعاد الشهرة الحالية لاستثمار بمبلغ (٧١١,٤٢٩,٤٨٩ ريال قطري).

٢.٢. رأس المال:

رأس مال السهم المصدر	عدد الأسهم
ريال قطري	ريال قطري
٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠	٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠
٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠	٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠

رأس مال الشركة الأم القانونية

إصدار أسهم جديدة

مجموع رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣. اعتماد معايير جديدة ومعدلة لإعداد التقارير المالية الدولية:

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة السارية كما هو موضح أدناه.

٣ (أ) المعايير الجديدة المفعلة والتعديلات على المعايير:

يتم تطبيق التعديلات التالية على المعايير لأول مرة في سنة ٢٠٢٢ وتم تطبيقها من قبل المجموعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

الموضوع	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "الإشارة إلى الإطار المفاهيمي"	٠١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"	٠١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد"	٠١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨ "تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ و ٤١"	٠١ يناير ٢٠٢٢

إن تطبيق التعديلات والتفسيرات المذكورة أعلاه على المعايير لم ينتج عنه أي تغييرات في صافي الربح أو حقوق الملكية المبلغ عنه سابقاً للمجموعة، ولكن قد ينتج عنها إفصاحات إضافية في نهاية السنة.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣. اعتماد معايير جديدة ومعدلة لإعداد التقارير المالية الدولية (تابع):

٣ ب) المعايير الجديدة والمعدلة ليست سارية المفعول بعد ، ولكنها متاحة للتبني المبكر:
المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أدناه والمتاحة للتطبيق المبكر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ليست سارية المفعول حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

الموضوع	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة"	٠١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"	٠١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية"	٠١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة"	٠١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" عند البيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى / متاح للتطبيق الاختياري

٤. السياسات المحاسبية الهامة:

٤ أ) أسس المحاسبة:

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول غير الملموسة والشهرة والاستثمارات العقارية والاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة ومطلوبات الإيجار والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال قطري، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ ب) بيان الامتثال:

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، بصيغته المعدلة بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.

٤ ت) العملات الأجنبية:

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ كل معاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الربح أو الخسارة.

٤ ث) أسس التوحيد:

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية الموحدة للشركة والكيانات التي تسيطر عليها الشركة حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. تتحقق السيطرة حيث تمتلك الشركة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها.
- معرضة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للشركة المستثمر فيها، فإنها تمتلك سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- حجم حيازة الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حيازات حاملي الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات الشركاء السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة. ينسب الربح أو الخسارة وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى شركاء الشركة وإلى حقوق الأقلية غير المسيطرة. يُنسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى شركاء الشركة وإلى حقوق الأقلية غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤ ث) أسس التوحيد (تابع):

يتم تحديد حصص الأقلية غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. تتكون حصص الأقلية غير المسيطرة من مبلغ تلك الحصص في تاريخ اندماج الأعمال الأصلي وحصة الأقلية في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الاندماج.

يتم تخصيص الخسائر التي تنطبق على حقوق الأقلية والتي تتجاوز حصة الأقلية في حقوق ملكية الشركة التابعة مقابل حقوق المجموعة فيما عدا الحد الذي يكون فيه للأقلية التزاماً ملزماً وتكون قادرة على القيام باستثمار إضافي لتغطية الخسائر.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم عند التوحيد حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة. توفر البيانات المالية الموحدة معلومات مقارنة فيما يتعلق بالسنة السابقة.

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في بعض الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في تلك الشركات التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل حقوق الأقلية غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي المجموعة. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. عندما يتم إثبات موجودات الشركة التابعة بالمبالغ المعاد تقييمها أو بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة ذات الصلة في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في حقوق الملكية، فإن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في حقوق الملكية يتم احتسابها كما لو كانت قامت المجموعة باستبعاد الموجودات ذات الصلة مباشرة (أي إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها مباشرة إلى الأرباح المدورة على النحو المحدد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها).

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب معيار التقارير المالية الدولية ٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس أو، عند الاقتضاء، أو تكلفة الاعتراف الأولي استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤ ج) ممتلكات وآلات ومعدات:

(i) الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. إذا كانت الأجزاء الهامة من أحد بنود ممتلكات وآلات ومعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فعندئذ يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) لممتلكات وآلات ومعدات. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أحد بنود ممتلكات وآلات ومعدات في حساب الأرباح والخسائر.

(ii) إعادة التصنيف إلى استثمار عقاري

عندما يتغير استخدام العقار من عقار يشغله المالك إلى استثمار عقاري، يتم إعادة قياس العقار بالقيمة العادلة وإعادة التصنيف وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بأي ربح ناتج عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يعكس خسارة انخفاض سابقة في القيمة على عقار معين، مع الاعتراف بأي ربح متبقي في الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم. يتم الاعتراف بأي خسارة في الربح أو الخسارة.

(iii) النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة.

(iv) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود ممتلكات، آلات ومعدات مطروخاً منها القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على المدى الأقصر ما بين مدة عقد الإيجار وعمرها الإنتاجي ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن الشركة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار. لا يتم استهلاك الأرض.

ان الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات، والآلات والمعدات هي كما يلي:

تحسينات المباني	٢٠-٥ سنة
مفروشات وتجهيزات	٥-٣ سنوات
معدات وآلات	٧-٣ سنوات
معدات مكتبية	٥-٣ سنوات
أدوات	٣-٢ سنوات
سيارات	٥-٣ سنوات
سقالات	٥-٢ سنوات
أسطول السفن	٢٥-١٠ سنة
القوارب الصغيرة	٧-٥ سنوات
معدات حواسيب آلية	٤-٢ سنوات

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقًا باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤ ج) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع):

(iv) الاستهلاك (تابع)

ان الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات، والآلات والمعدات هي كما يلي (تابع):

معدات السفن	٥-٣ سنوات
الميناء الجاف	٣-٢ سنوات
منشآت	٥-٣ سنوات
خيم ومضلات	٥ سنوات
معدات تكنولوجيا المعلومات	٥-٣ سنوات
معدات كهربائية	٥-٣ سنوات
تحسينات مباني مستأجرة	١٠-٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا كان ذلك مناسبًا.

٤ ح) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ:

يتم رسملة جميع المصروفات والتكاليف المتكبدة في التطوير أثناء مرحلة الإنشاء ويتم تسجيلها مبدئيًا كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ. سيتم تحويل هذه التكاليف إلى ممتلكات وآلات ومعدات عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود.

٤ خ) الأصول غير الملموسة والشهرة:

(i) الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم قياس الأصول غير الملموسة الأخرى التي يتم شراؤها من قبل الشركة والتي لها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة.

(ii) النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول المحددة التي تتعلق بها. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات على الشهرة والعلامات التجارية المنتجة داخليًا، في بيان الأرباح والخسائر عند تكبدها.

(iii) الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة مطروحًا منها قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الربح أو الخسارة. الشهرة لا تستهلك. الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كما يلي:

رخصة التصنيع	٥-٣ سنوات
برامج تكنولوجيا المعلومات	٥ سنوات

تتم مراجعة طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها كلما كان ذلك مناسبًا.

٤ د) الاستثمارات العقارية:

يتم قياس الاستثمار العقاري مبدئيًا بالتكلفة ويتم قياسه لاحقًا بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة مع الاعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الاستثمار العقاري (الذي يتم احتسابه على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للعقار) في بيان الربح أو الخسارة. عند بيع استثمارات عقارية تم تصنيفها سابقًا كممتلكات ومعدات، يتم تحويل أي مبلغ ذي صلة مدرج في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

٤ ذ) الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لكيان واحد ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

(i) الاعتراف والقياس الأولي

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقًا بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتمادًا على تصنيف الموجودات المالية.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية، تقوم المجموعة مبدئيًا بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائدًا، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقًا باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤ ذ الأدوات المالية (تابع):

(i) الاعتراف والقياس الأولي (تابع)

من أجل تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية هي "فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل SPPI وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف كليهما القابضة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

تعترف المجموعة مبدئيًا بالموجودات المالية في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئيًا في تاريخ المتاجرة.

(ii) القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف المجموعة الموجودات المالية على النحو التالي:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الموجودات أو تعديلها أو انخفاض قيمتها. تشمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على ذمم مدينة وحسابات معينة لذمم مدينة أخرى، وموجودات تعاقدية، ومستحق من أطراف ذات علاقة، وذمم مدينة محتجزة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا يمكن تصنيف استثمار المجموعة في أدوات حقوق الملكية غير المسعرة كأداة ضمن التدفقات النقدية ونموذج الأعمال للاحتفاظ به لتحصيل مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط أو الاحتفاظ به لتحصيل مدفوعات أصل الدين والفوائد والبيع فقط. وفقًا لذلك، وفقًا لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بقياس الأداة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. استخدمت إدارة المجموعة طرق التقييم على أساس الأرباح لتقييم أسهم حقوق الملكية غير المدرجة وتم الاعتراف بأرباح / خسائر القيمة العادلة من هذا التقييم مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

(iii) انخفاض قيمة الأدوات المالية

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية قد تعثر في حالة:

- تقصير أو تقصير من قبل المدين؛
- إعادة هيكلة مبلغ مطلوب للمجموعة بشروط لا تراها المجموعة بخلاف ذلك.
- المؤشرات على أن المدين سيدخل في مرحلة إفلاس.
- بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض ملموس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد لدى البنوك بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ويتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسارة لبعض الموجودات المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقارن المجموعة مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر الذي يحدث على الأداة المالية كما في التاريخ من الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والتي يمكن دعمها، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له. تتضمن المعلومات التطلعية التي تم النظر فيها الأفق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للمجموعة، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، بالإضافة إلى دراسة المصادر الخارجية المختلفة للمعلومات الاقتصادية الفعلية والمتوقعة التي تتعلق بعمليات المجموعة الأساسية.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقًا باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤ ذ) الأدوات المالية (تابع):

iii) انخفاض قيمة الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (تابع)

على وجه الخصوص، يتم أخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي:

- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي للأداة المالية.
- التدهور الكبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية معينة، على سبيل المثال زيادة كبيرة في انتشار الائتمان، أو أسعار مبادلة التخلف عن السداد للمدين، أو طول السنة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة للموجودات المالية أقل من التكلفة المطفأة.
- وجود أو توقع التغيرات المعاكسة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين.
- تغيير سلبي كبير فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين ينتج عنه انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما يكون متوسط المدفوعات التعاقدية أكثر من ١٨٠ يومًا، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة توضح خلاف ذلك.

بالرغم مما سبق ذكره، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- الأداة المالية ذات مخاطر منخفضة من التخلف عن السداد.
- يمتلك المدين قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.
- قد تؤدي التغيرات العكسية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

عرض انخفاض قيمة الموجودات المالية

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في فترة التقرير السابق، ولكنها قررت في تاريخ التقرير الحالي أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لم تعد مستوفاة، تقيس المجموعة مخصص الخسارة على أساس مبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام النهج المبسط لها. تعترف المجموعة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص الخسارة فيها. الدخل الشامل الآخر والمتركم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يخفض القيمة الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

iv) المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على السنة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة لالتزام مالي.

v) إلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري، أو أنها لا تنقل ولا تحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المحولة. يتم الاعتراف بأي حصة في هذه الموجودات المالية غير المعترف بها والتي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كموجودات أو مطلوبات منفصلة. تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتتوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤ ر) المخزون:

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، بعد أخذ مخصص لأي بنود بطيئة الحركة أو متقادمة. تشمل التكلفة على سعر الشراء ورسوم الاستيراد ومناولة النقل والتكاليف المباشرة الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح لمواد البناء وقطع الغيار والبضائع. يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر للمخزون مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإجراء البيع.

٤ ز) عقود الإنشاءات قيد التنفيذ:

تمثل عقود الإنشاءات قيد التنفيذ إجمالي المبلغ المتوقع تحصيله من العملاء لأعمال العقد المنفذة حتى تاريخه. يتم قياس التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها حتى تاريخه ناقصاً فواتير مراحل تنفيذ الأعمال والخسائر المعترف بها. في بيان المركز المالي، عقود البناء قيد التنفيذ والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها فواتير التقدم، ويتم عرض الخسائر المعترف بها كذمم مدينة ودمم مدينة أخرى. يتم عرض العقود التي تتجاوز فواتيرها والخسائر المعترف بها التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها كإيرادات مؤجلة / إيرادات. يتم عرض السلف المستلمة من العملاء كإيرادات مؤجلة / إيرادات.

٤ س) ضريبة الدخل:

يتم تقديم ضريبة الدخل وفقاً للوائح ضريبة الدخل في قطر المنصوص عليها في قانون ضريبة الدخل القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨. تتألف مصاريف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية. يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة باستثناء ما يتعلق بدمج الأعمال، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر. تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. يتم قياسها باستخدام معدلات الضرائب التي تم فرضها أو فرضها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح.

٤ ش) الإيجارات:

يُعرف عقد الإيجار بأنه عقد، أو جزء من عقد، ينقل الحق في استخدام الموجودات (الموجودات الأساسية) لفترة زمنية بمقابل.

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يلبي ثلاث تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على موجودات محددة، والذي إما تم تحديده صراحةً في العقد أو محدداً ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه توفير الموجودات للمجموعة.
- يحق للمجموعة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع الأخذ في الاعتبار حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الموجودات المحددة طوال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الموجودات طوال فترة الاستخدام.

المجموعة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بحق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد. يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة، والتي تتكون من القياس الأولي لمطلوبات الإيجار، وأي تكاليف أولية مباشرة تتكبدها المجموعة، وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار، وأي مدفوعات إيجار يتم سدادها مسبقاً من تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد خصم أي حوافز مستلمة).

تستهلك المجموعة حق استخدام الموجودات على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أقرب. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم انخفاض قيمة حق استخدام الموجودات عند وجود مؤشرات لانخفاض القيمة.

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة مطلوب الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل الاقتراض المتزايد للمجموعة. تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس مطلوب الإيجار من مدفوعات ثابتة (متضمنة الجوهر المقدّر)، والدفعات المتغيرة على أساس مؤشر أو سعر فائدة فعليه، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات مؤكدة بشكل معقول.

لاحقاً للقياس الأولي، سيتم تخفيض المطلوبات عن المدفوعات المسددة وزيادة الفائدة. يُعاد قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة الجوهرية. عند إعادة قياس مطلوب الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في حق استخدام الموجودات، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض حق استخدام الموجودات بالفعل إلى صفر.

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوب عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بهما كمصروف في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

لم تتغير السياسة المحاسبية للمجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عن سنة المقارنة. كمؤجر، تصنف المجموعة عقود إيجارها إما كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي. يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الموجودات الأساسية، ويصنف على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا لم يحدث ذلك.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤ ش) الإيجارات (تابع):

المجموعة كمؤجر (تابع)

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤ ص) الذمم الدائنة والمستحقات:

يتم إثبات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع بتكلفتها وهي القيمة العادلة للمقابل الذي سيتم دفعه في المستقبل مقابل السلع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها أم لا.

٤ ض) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي.

٤ ط) الأطراف ذات العلاقة:

تدخل المجموعة، في سياق أعمالها العادية، في معاملات مع كيانات تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة على النحو الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤. وقد تم تنفيذ هذه المعاملات على أساس الشروط المتفق عليها بين المجموعة وإدارة هذه الأطراف ذات العلاقة.

٤ ظ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

تمثل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مكافأة نهاية الخدمة ويتم تقديمها مقابل الخدمات المقدمة بناءً على المستحقات المنصوص عليها في عقود عمل الموظفين ومدة خدمتهم، مع مراعاة إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم تقديم تعويضات نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل القطري. بموجب القانون رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢.

٤ ع) الاعتراف بالإيرادات:

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة في مجال المقاولات، والمقاولات المتخصصة، وخدمة الصيانة، وبيع البضائع، والمواد الكيميائية، ومعدات الأمن (إنذار الحريق، وكاميرات المراقبة)، والمواد الكهربائية، ومواد البناء، والتركيب، وتأجير العقارات، وتقديم خدمات إدارة المشاريع، والعمليات الفندقية، والترفيه وخدمات الرعاية الصحية. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه المصادر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر من قبل المجموعة على النحو التالي:

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت ورضا التزامات الأداء	الاعتراف بالإيرادات
عقود الإنشاءات	تقوم المجموعة ببناء أعمال البناء المدني والأعمال الكهروميكانيكية للعملاء بناءً على التصميمات الهندسية بمبانيهم. يبدأ كل مشروع عند استلام الدفعات المقدمة من العميل ويعتمد مداه على مدى تعقيد التصميم.	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت باستخدام طريقة الإدخال، وعادة ما تكون النسبة المئوية للإنجاز لقياس نسبة التقدم نحو الرضا الكامل عن أداء الخدمة، لأن أداء المجموعة ينشئ أو يعزز أصلاً يتحكم فيه العميل.
خدمات التركيب	تقدم المجموعة خدمات التركيب التي تباع إما منفصلة أو مجمعة مع بيع المعدات للعميل. تخصص المجموعة سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع النسبية المستقلة للمعدات وخدمات التركيب.	تعترف المجموعة بالإيرادات من خدمات التركيب بمرور الوقت، باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم نحو الرضا الكامل عن أداء الخدمة، لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها المجموعة.
الإيرادات من بيع البضائع	تنشأ هذه من بيع المواد الكهربائية ومواد البناء والمواد الغذائية والسلع التجارية.	يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري.
بيع معدات الأمن	هذه الإيرادات من بيع وتركيب معدات الأمن التي تكتمل بمرور الوقت.	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، باستخدام طريقة الإدخال لقياس التقدم نحو الرضا الكامل عن أداء الخدمة.
تقديم الخدمات	هذه الإيرادات من تقديم الخدمات. حيث إن العميل يستهلك المنافع عند تقديم الخدمات من قبل المجموعة. عادة ما يتم إصدار الفواتير عند الانتهاء من العمل على النحو المتفق عليه في العقد المحدد.	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم الخدمات. يتم تقييم مرحلة الإكمال لتحديد مبلغ الإيرادات بناءً على طريقة الإدخال. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة عند تكديدها.
إيرادات إيجار الاستثمارات العقارية	هذه الإيرادات الناتجة عن تأجير العقارات الاستثمارية.	يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي دخل الإيجار على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الممتلكات الأخرى كإيرادات أخرى.
توزيعات الأرباح	هذه الإيرادات الناتجة عن توزيعات الأرباح عن استثمارات في أدوات حقوق الملكية.	يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في التاريخ الذي يثبت فيه حق الكيان في استلام المدفوعات، في حالة الأوراق المالية المقيدة هو تاريخ سابق لتوزيع الأرباح.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤ غ) أرصدة العقد:

موجودات العقد ومطلوبات العقد

قررت المجموعة أنه يجب الاعتراف بموجودات ومطلوبات العقد على مستوى التزام الأداء وليس على مستوى العقد ويجب عرض كل من موجودات ومطلوبات العقد بشكل منفصل في البيانات المالية الموحدة. تصنف المجموعة موجوداتها ومطلوباتها التعاقدية على أنها متداولة وغير متداولة بناءً على توقيت ونمط تدفق المنافع الاقتصادية.

٤ ف) الاعتراف بالمصروفات:

يتم الاعتراف بالمصروفات في الربح أو الخسارة عند حدوث انخفاض في المنافع الاقتصادية المستقبلية يتعلق بانخفاض في الموجودات أو زيادة في المطلوبات ويمكن قياسه بشكل موثوق. يتم الاعتراف بالمصروف على الفور في الربح أو الخسارة عندما لا ينتج عن النفقات منافع اقتصادية مستقبلية، أو عندما، وإلى الحد الذي لا تكون فيه المنافع الاقتصادية المستقبلية مؤهلة أو تتوقف عن التأهل للاعتراف بها في بيان المركز المالي كموجودات، مثل كما في حالة انخفاض قيمة الموجودات.

٤ ق) التصنيف المتداول مقابل غير المتداول:

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات على أساس التصنيف المتداول / غير المتداول..

تكرز الموجودات متداولة عندما

- من المتوقع أن تتحقق أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير (أو الذمم المدينة عند الطلب).
- هي نقدية أو ما يعادلها نقداً ما لم يتم تقييدها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- من المتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- مستحقة السداد في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير (أو مستحقة الدفع عند الطلب).
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤ ل) تكاليف التمويل:

تتضمن تكاليف تمويل المجموعة مصاريف الفوائد. يتم إثبات مصروفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤ م) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد:

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في الإيضاح ٤، يتعين على الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن المقدرة. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة كل مراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. حققت المجموعة أرباحاً، وكان لديها صافي موجودات موجب، ورأس مال عام، ومواقف تدفقات نقدية كما في نهاية السنة. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الافتراضي والقيم المتبقية ومصاريف الاستهلاك ذات الصلة للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة والقيم المتبقية لممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير أخذاً بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والأصول غير الملموسة، والتآكل المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً. سيتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة لأصولها غير الملموسة لاحتساب الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بناءً على النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقًا باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٤ م) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد (تابع):

فترة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد: أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير جوهري في الظروف مما يؤثر على هذا التقييم ويكون ضمن سيطرة عقود الإيجار خلال السنة، كان الأثر المالي لتعديل شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد والإنهاء هو الزيادة في مطلوبات الإيجار المعترف بها وحق استخدام الموجودات.

تحديد معدل الاقتراض الافتراضي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الافتراضي لقياس مطلوبات الإيجار. هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على الموجودات بقيمتها المماثلة لحق الاستخدام في بيئة اقتصاد مماثلة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود بشكل دوري وتصنيفها كمدينين لتقييم ما إذا كان يجب تسجيل مخصص انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بالموجودات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. يتضمن هذا كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان على أساس المعلومات المتاحة بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

القيمة العادلة للاستثمار العقاري

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري من خلال التقييم من قبل مثن عقارات خارجي محترف باستخدام تقنية التقييم المعترف بها ومبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة". تتضمن هذه التقييمات تقديرات وافتراضات مهمة حول المستقبل.

الشهرة

تختبر الإدارة سنوياً ما إذا كانت الشهرة قد واجهت أي انخفاض في القيمة، وفقاً للسياسة المحاسبية. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد بناءً على حسابات القيمة قيد الاستخدام. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات.

انخفاض المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون هالكا أو غير صالح للاستعمال أو متقادم، يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ ذات الأهمية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الهلاك أو التقادم، بناءً على سعر البيع التاريخي.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بقياس التزام المجموعة بمزايا ما بعد انتهاء الخدمة لموظفيها بناءً على أحكام قوانين العمل ذات الصلة. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم اكتواري كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين" حيث إنها تقدر أن مثل هذا التقييم لا يؤدي إلى مستوى مختلف بشكل كبير من المخصصات. يتم مراجعة المخصص من قبل الإدارة في نهاية كل سنة، ويتم تعديل أي تغيير في التزام المنافع المتوقعة في نهاية السنة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في بيان الربح أو الخسارة.

الالتزامات المحتملة

يتم تحديد الالتزامات المحتملة من خلال احتمال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة. يرتبط تقييم المطلوبات الطارئة ارتباطاً وثيقاً بتطور الافتراضات والتقديرات الهامة المتعلقة بنتائج مثل هذه الأحداث المستقبلية.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة الدفترية عند دمج الأعمال	٥. دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة (تابع):
ريال قطري	كانت القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات هذه الكيانات كما في تاريخ التحويل كما يلي:
	الموجودات
٦٧٠,٤٧٣,١٧٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,١٠٨,٧٣٢	استثمارات عقارية
١,٠٤١,٩٤٤	أصول غير ملموسة
٨٢,٦٩٤,٥٠٨	حق استخدام الموجودات
١٨٩,٩٧٩,٥٦١	مخزون
١٠٦,٨٥٦,٤٩٨	محتجزات مدينة
١,٠٨٤,٢٠٠,٨٥٩	ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
٣٨٠,١٦٥,٥٩١	موجودات العقود
٤٤,٦١٦,٤٣٦	النقد والأرصدة لدى البنوك
٢,٦٧٠,١٣٧,٣٠٦	مجموع الموجودات
	المطلوبات
٦٨٠,٦٦٣,٦٩٥	قروض وتسهيلات ائتمانية
٢٩,٣٦٦,٥٩٩	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
٧٢,٦٦٧,٢١٤	مطلوبات الأيجار
٥٨,٥٣٢,٤٣٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٨٠,٧٨٥,٢٠٧	ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
١٤,٦٠٢,٨٤١	مطلوبات العقود
١٤٤,٦٥٢,٥٣٥	سحب على المكشوف من البنوك
٢,١٨١,٢٧٠,٥٢٣	مجموع المطلوبات
٤٨٨,٨٦٦,٧٨٣	صافي الموجودات
(١٠٥,٨٠٢,٠٠٠)	يطرح منه: مقابل التحويلات
٣٨٣,٠٦٤,٧٨٣	صافي الموجودات المعترف بها عند دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

تم الاعتراف بصافي الموجودات المحولة إلى اليغانسيا جروب ذ.م.م . ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

المبلغ	
ريال قطري	
٤٩,٩١٦,٣٩٣	احتياطي قانوني*
٣,٩٢٣,٩٦٠	احتياطي آخر
٣٢٤,١١٤,٦٣١	أرباح مدورة
٥,١٠٩,٧٩٩	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٣٨٣,٠٦٤,٧٨٣	صافي الموجودات المعترف بها عند دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

* يمثل الاحتياطي القانوني مبلغ الاحتياطي القانوني المعترف به في كل شركة تابعة .

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. استثمارات عقارية:		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥٦,٤١٩,٥٤١	-	التكلفة:
٢,٥٣٠,٢٠٨	٢٥٦,١٤٢,٠٦٥	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٣٢٧,٦٧٨	٢٧٧,٤٧٦	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
٢٥٩,٢٧٧,٤٢٧	٢٥٦,٤١٩,٥٤١	الإضافة خلال السنة / الفترة
		الرصيد في نهاية السنة / الفترة
١٦٨,٥٠٠,٠٠٠	-	الاستهلاك المتراكم:
-	١٤٦,٠٣٣,٣٣٣	الرصيد في بداية السنة / الفترة
-	٢٢,٤٦٦,٦٦٧	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
١٦٨,٥٠٠,٠٠٠	١٦٨,٥٠٠,٠٠٠	الإستهلاك للسنة / الفترة (إيضاح ٢٤)
		الرصيد في نهاية السنة / الفترة
٩٠,٧٧٧,٤٢٧	٨٧,٩١٩,٥٤١	صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد كما في نهاية السنة

٧ أ) تتمثل الاستثمارات العقارية فيما يلي ، والتي يتم الاحتفاظ بها لزيادة رأس المال وإيرادات أرباح التأجير على التوالي.

- أراضي في منطقة فوكس هيلز بمبلغ ٨٨,٢٢٦,٢٢٥ ريال قطري.
- مبنى في منطقة الشحانية بمبلغ ١٦٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري.
- عدة شقق تقع خارج قطر بمبلغ ٢,٥٥١,٢٠٢ ريال قطري.

٧ ب) الاستثمار العقاري مدرج بالتكلفة. قامت إدارة المجموعة بتقييم أن القيمة العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير.

٨. أصول غير ملموسة:			
برامج	رخصة تصنيع	المجموع	
تكنولوجيا المعلومات	ريال قطري	ريال قطري	
١,٥٦٦,٦٥٢	١,٥٤٢,٢٨٨	٣,١٠٨,٩٤٠	التكلفة:
٦,٠٤٥,٦٥٠	-	٦,٠٤٥,٦٥٠	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
٧,٦١٢,٣٠٢	١,٥٤٢,٢٨٨	٩,١٥٤,٥٩٠	الإضافات خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,١٠٧,٧٦٢	-	٢,١٠٧,٧٦٢	الإضافات خلال السنة
٩,٧٢٠,٠٦٤	١,٥٤٢,٢٨٨	١١,٢٦٢,٣٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٣١,٧٣٦	٨٣٥,٢٦٠	٢,٠٦٦,٩٩٦	الإطفاء المتراكم:
١,٣٢٩,٨٤٨	١٨٤,٨٣٠	١,٥١٤,٦٧٨	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
٢,٥٦١,٥٨٤	١,٠٢٠,٠٩٠	٣,٥٨١,٦٧٤	الإطفاء خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٦١,١٥٦	١٨٤,٨٣٢	١,٦٤٥,٩٨٨	الإطفاء خلال السنة
٤,٠٢٢,٧٤٠	١,٢٠٤,٩٢٢	٥,٢٢٧,٦٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٠٥٠,٧١٨	٥٢٢,١٩٨	٥,٥٧٢,٩١٦	القيمة الدفترية:
٥,٦٩٧,٣٢٤	٣٣٧,٣٦٦	٦,٠٣٤,٦٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. أصول غير ملموسة (تابع):

٨ (أ) تم عرض مصاريف الإطفاء للسنة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٤٢٣,٦٦٨	٥٤٣,٣١٤
١,٢٢٢,٣٢٠	٩٧١,٣٦٤
١,٦٤٥,٩٨٨	١,٥١٤,٦٧٨

تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٤)
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٥)
المجموع

٩. عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٢٧,٩٥١,٥٥٠	-
١٣,٧٦٦,٩٥٤	٨٢,٦٩٤,٥٠٨
٨١,٤٨٥,٨٢١	١٠,٢٦٧,٦٣٨
٤٥٥	(٤٧,٦٩١,٧٠٠)
(٢٢,٣٤٧,٩٩٠)	(١٤,٠٠٥,٥٥٦)
(٧٤,٥٥٤)	-
(١,٨٥٦,١٨٢)	(٣,٣١٣,٣٤٠)
٩٨,٩٢٦,٠٥٤	٢٧,٩٥١,٥٥٠

٩ (أ) حق استخدام الموجودات:

الرصيد في بداية السنة / الفترة
التحويل الناتج عن دمج الأعمال
الإضافات خلال السنة / الفترة
تعديل عقود الإيجار خلال السنة / الفترة
استهلاك حق استخدام الموجودات
مصاريف الإستهلاك المحولة إلى طرف ذي علاقة
الغاء الاعتراف بسبب الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٩ (ب) تم عرض استهلاك حق استخدام الموجودات للسنة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٢,٥٦١,٨٧١	٤,٠٤٤,٦٦٤
١٩,٧٨٦,١١٩	٩,٩٦٠,٨٩٢
٧٤,٥٥٤	-
٢٢,٤٢٢,٥٤٤	١٤,٠٠٥,٥٥٦

تكلفة التشغيل (إيضاح ٢٤)
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٥)
مصاريف الإستهلاك المحولة إلى طرف ذي علاقة
المجموع

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٢٠,٥٦٥,٥٩٨	-
١٧,٠٦١,٠٦٤	٧٢,٦٦٧,٢١٤
٨١,٤٨٦,٢٧٦	١٠,٢٦٧,٦٣٨
-	(٤٢,٤٠٣,٤٤٨)
٢,٧١٠,٧٠٢	٢,٥١٢,٤٣٤
(٢٥,٩٩١,٠٧٠)	(١٨,٨٥٥,٧١٦)
(١,٨٠٢,٤٧٨)	(٣,٦٢٢,٥٢٤)
٩٤,٠٣٠,٠٩٢	٢٠,٥٦٥,٥٩٨

٩ (ج) مطلوبات الإيجار
الرصيد في بداية السنة / الفترة
التحويل الناتج عن دمج الأعمال
الإضافات خلال السنة / الفترة
تعديل عقد الإيجار خلال السنة / الفترة
مصاريف الفائدة للسنة / الفترة
المدفوعات خلال السنة / الفترة
الغاء الاعتراف بسبب الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
الرصيد في نهاية السنة / الفترة

يتم عرض مطلوبات الإيجار في بيانات المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٦٩,٣٧٤,٨١٢	١٨,٤٣٣,٦٣٦
٢٤,٦٥٥,٢٨٠	٢,١٣١,٩٦٢
٩٤,٠٣٠,٠٩٢	٢٠,٥٦٥,٥٩٨

غير متداولة
متداولة
المجموع

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. عقود الإيجار (تابع):

٩ ت) مصاريف الفوائد على ترتيبات الإيجار التمويلي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٢,٧١٠,٧٠٢	٢,٥١٢,٤٣٤

مصاريف الفائدة للسنة / الفترة

٩ هـ) أبرمت المجموعة عقود إيجار مع العديد من الملاك لتأجير عدة مباني. يتم دفع مطلوبات الإيجار هذه عن طريق التزامات الإيجار التي تختلف بناءً على شروط العقود المبرمة مع مختلف الملاك ، وعادة ما تكون لفترة تتراوح بين ٢ إلى ٥ سنوات ، وتحمل معدل فائدة ضمني من ٥٪ إلى ٦٪ سنوياً ، وهي مضمونة بشكل فعال حيث تعود الحقوق في الموجودات المؤجرة إلى المؤجر في حالة التخلف عن السداد.

١٠. محتجزات مدينة:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٤١,٤١٠,٩٠١	٥٧,٧٧٣,٩٢١
(٥,٥١٨,٣٠٧)	(٦٧١,٦٢٨)
١٣٥,٨٩٢,٥٩٤	٥٧,١٠٢,٢٩٣

محتجزات مدينة

يطرح منه: مخصص انخفاض قيمة محتجزات مدينة (إيضاح ١٠ ب)

صافي قيمة محتجزات مدينة

يتم عرض المحتجزات المدينة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٤٣,٨٣٣,٠٣١	١٨,٠٦٠,٦٧٨
٩٢,٠٥٩,٥٦٣	٣٩,٠٤١,٦١٥
١٣٥,٨٩٢,٥٩٤	٥٧,١٠٢,٢٩٣

غير متداولة

متداولة

لمجموع

١٠ أ) تمثل المحتجزات المدينة المبالغ المحتجزة من قبل العملاء وفقاً لشروط وأحكام العقد. يتم الإفراج عن هذه المبالغ عند الوفاء بالالتزامات التعاقدية.

١٠ ب) حركة مخصص انخفاض قيمة المحتجزات المدينة موضحة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٦٧١,٦٢٨	-
٤,٤٢٣,١٦١	٦٧١,٦٢٨
٤٢٣,٥١٨	-
٥,٥١٨,٣٠٧	٦٧١,٦٢٨

الرصيد في بداية السنة / الفترة

التحويل الناتج عن دمج الأعمال

مخصص انخفاض قيمة المحتجزات خلال السنة / الفترة (إيضاح ٢٦)

الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١١. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٣١,٠٠٠,٠٠٠	-
٣١,٠٠٠,٠٠٠	-

التحويل الناتج عن دمج الأعمال

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١ أ) يشير الاستثمار في الأوراق المالية إلى الاستثمار في الأسهم غير المسعرة التي تمثل ٢,٥٪ من الأسهم في شركة الدوحة للكابلات قطر ذ.م.م. تم تحديد القيمة العادلة للأسهم غير المسعرة بناءً على نموذج تسعير حقوق الملكية المناسب الذي يأخذ في الاعتبار صافي موجودات الشركة المستثمر فيها وأرباحها وقيم السوق لنفس النوع من الكيانات التجارية.

١١ ب) تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغيير جوهري في القيمة العادلة لهذه الأسهم. وبناءً عليه ، لم يتم الاعتراف بأي تغييرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد خلال الفترة.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢. مخزون:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٢٣٦,٦٥٨,١٩٤	٥٧,٥٣٣,٧٦٨
٤٠,٩٣٠,٢٥٢	٦٣,٦٥٦,٢٤١
٧٤,٩٢٩,٣٤٦	٥٥,١٣٢,٢٨١
١٣,٩٩٩,٣٣٩	٥٠,٧٨٠,٥٧٦
٢٥,٣٤٦,٠٦٩	٢١,٢١٩,٧٠١
٤,٥٣٥,٨٨١	٥,٣٠٨,٣٣٠
٧٨,٥٣٧	٥٣,٩١٨
٣٠٦,٩٠٨	-
٥٧,٤٣٥	٤,١١٦
٣٩٦,٨٤١,٩٦١	٢٥٣,٦٨٨,٩٣١
(١٣,٥٩٥,٨٢٢)	(١٩,٧٥٢,٦٠٦)
٣٨٣,٢٤٦,١٣٩	٢٣٣,٩٣٦,٣٢٥

المواد الكهربائية والإلكترونية
مواد خام
اللوازم والمواد الاستهلاكية
بضائع جاهزة
مواد أخرى
قطع حديد
قطع غيار
الدهانات
قضبان الحديد

يطرح منه: مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة خلال السنة / الفترة (إيضاح ١٢ أ)
المجموع

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
-	١٣,٥٩٥,٨٢٢
-	٣,٧٣٠,٧٠٤
١٣,٥٩٥,٨٢٢	٢,٤٢٦,٠٨٠
١٣,٥٩٥,٨٢٢	١٩,٧٥٢,٦٠٦

١٢ أ) يتم عرض الحركة في انخفاض قيمة بضاعة راكدة وبطينة الحركة على النحو التالي:

الرصيد في بداية السنة / الفترة
التحويل الناتج عن دمج الأعمال
مخصص انخفاض قيمة بضاعة راكدة وبطينة الحركة (إيضاح ٢٥)
الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٣. موجودات ومطلوبات العقود:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢	٢,٣٤٤,٠٢٣,٦٣٦
(١١٧,١٧٢,٢٢٦)	(١,٥١٧,٥٠٥,٩٩١)
٢٦٨,٤٠٧,٣٧٦	٨٢٦,٥١٧,٦٤٥

العقود بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
يطرح منه: فواتير الأعمال المد
المجموع

١٣ أ) تم عرض المبالغ في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢	٩٥١,٧٤٢,٨٣١
(١١٧,١٧٢,٢٢٦)	(١٢٥,٢٢٥,١٨٦)
٢٦٨,٤٠٧,٣٧٦	٨٢٦,٥١٧,٦٤٥

موجودات العقود
مطلوبات العقود
المجموع

١٤. ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٥٩٣,٩٢٢,٤٥٩	٨٣٣,٠٤٩,٦٣١
٩٣,١٤١,٦٩٧	١٠٤,١٥٩,٥٢٢
٦٨٧,٠٦٤,١٥٦	٩٣٧,٢٠٩,١٥٣
(١١٦,٩٣٢,٩٣٨)	(١٤٣,٠٥٤,٢٦٤)
٥٧٠,١٣١,٢١٨	٧٩٤,١٥٤,٨٨٩

ذمم مدينة
أوراق القبض
مجموع ذمم مدينة (إيضاح ١٤ أ)
يطرح منه: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة (إيضاح ١٤ ب)
صافي الذمم المدينة

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع):

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٥٧٠,١٣١,٢١٨	٧٩٤,١٥٤,٨٨٩
٢٠٩,٣٠٨,٥٢٩	٢٩٩,٣٨٢,٧٨٣
١٥,٨٤٦,١١٩	٥٥,٨٣١,٢٨٨
١٢,٦٩٩,٥٢١	٩٢,٣٠٥,٣٢٨
٣,٧٧٢,٣١٠	٧,٩٧٠,٦٣٠
٤٠,٠٥٨,٩٠٥	١,٠٤٦,٦٤٩
٢٣,٦٧٤,٤٠٦	٥٥,٧٩٦,٧٩٠
٨٧٥,٤٩١,٠٠٨	١,٣٠٦,٤٨٨,٣٥٧

صافي الذمم المدينة

مدفوعات الى الموردين مقدما (إيضاح ١٤ ت)
الإيرادات المستحقة
مدفوعات مقدما
ودائع مستردة
سلف الموظفين
أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٤ ث)
المجموع

١٤ (أ) أعمار الذمم المدينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٣٦٢,٦٠٧,٨٧٩	٥٧٢,٧١٣,٢٦٣
-	٦٢,٣٧٤,٠٧٠
٢٠٧,٥٢٣,٣٣٩	١٥٩,٠٦٧,٥٥٦
٢٠٧,٥٢٣,٣٣٩	٢٢١,٤٤١,٦٢٦
١١٦,٩٣٢,٩٣٨	١٤٣,٠٥٤,٢٦٤
٦٨٧,٠٦٤,١٥٦	٩٣٧,٢٠٩,١٥٣

(i) أعمار ديون غير متأخرة و غير متدنية:
حتى ٩٠ يوماً

(ii) أعمار ديون متأخرة و غير متدنية:
٩١ - ١٨٠ يوماً
أكثر من ١٨٠ يوماً

(iii) أعمار ديون متأخرة و متدنية
أكثر من ١٨٠ يوماً

المجموع

١٤ (ب) حركة مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
-	١١٦,٩٣٢,٩٣٨
١١٥,٧٦٤,٠٤٩	١٥,٦٠٩,٠٧٦
١,١٦٨,٨٨٩	١١,٥٨٦,٧١٨
-	(١,٠٧٤,٤٦٨)
١١٦,٩٣٢,٩٣٨	١٤٣,٠٥٤,٢٦٤

الرصيد في بداية السنة / الفترة
التحويل الناتج عن دمج الأعمال
مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة خلال السنة / الفترة (إيضاح ٢٦)
الشطب خلال السنة / الفترة
الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٤ (ت) يتم عرض الدفعات المدفوعة الى الموردين مقدما على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٢٠٩,٣٠٨,٥٢٩	٣٠٠,٦٢٥,٩٩٩
-	(١,٢٤٣,٢١٦)
٢٠٩,٣٠٨,٥٢٩	٢٩٩,٣٨٢,٧٨٣

مدفوعات الى الموردين مقدما
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة المدفوعات الى الموردين مقدما (إيضاح ٢٦)
صافي مدفوعات الى الموردين مقدما

١٤ (د) يتم عرض الأرصدة المدينة الأخرى على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٢٣,٦٧٤,٤٠٦	٦٤,٠٨٥,٦١٨
-	(٨,٢٨٨,٨٢٨)
٢٣,٦٧٤,٤٠٦	٥٥,٧٩٦,٧٩٠

ذمم مدينة أخرى
يطرح منه: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى (إيضاح ٢٦)
صافي الأرصدة المدينة الأخرى

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع):

١٤ ث) عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة ، تأخذ الشركة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم المدينة من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى تاريخ التقرير. تركيز مخاطر الائتمان محدود بسبب كون قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة. وبناءً عليه ، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخصص ائتماني إضافي مطلوب بما يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها.

١٥. المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

تمثل هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ، مثل المساهمين الرئيسيين والمشاريع المشتركة والمديرين والإدارة العليا لمجموعة الشركات والشركات التي يكونون فيها مالكيين رئيسيين. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل الإدارة المعنية.

١٥ أ) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
		المساهمين:
٢,١٨٠,٩٢٠	٤,٢٥٩,٦٤٣	السيد معتز الخياط
١,٤٥٧,١٠٨	٧,٣٩٣,١١٠	السيد رامي الخياط
٢٦٩,٧٤٤,٢٧٠	٢١٩,٢٢٦,٦٩٢	أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
		الشركات التابعة:
٤٩,٦٦٢,٢٨١	٦٥,٦٩٠,٤٤٤	يونيون كاربايد كوربوريشن وبهادير وتديشيا جي في
٧٣٧,٦٣٢	٢٩,٣٤٧,٧٥٧	اورا انترتينمنت سيرفيسز ذ.م.م.
١٩,٣٠٨,٧٠٩	٢٨,٥٥٣,٨٠٧	أر أي أي لأسيا جي في
٢٤,٨٠١,٠٣٦	٢٣,٣٧١,٧٢٧	شركة جولدن باي للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٢٣,٥٦٥,٨٣١	١٤,٦٧٥,٢٦٧	أنفرارود للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
-	١٤,٥٥٢,٨٩٤	قسم ورشة أورباكون
١٠,٩٢٦,٠٧٨	١٣,١١١,٤٢٣	الخماسي للتصميم للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
١٠,٩٧٨,٨١٧	١٣,٠٥٤,٠٧١	أرب بيلدرز للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
-	١٠,١٢٣,٧٧٠	سيرفيكوم - ذ.م.م.
١,٦٤٣,٨٦٥	٨,٦٤٨,٠٧٨	إدارة أسيتس العقارية ذ.م.م.
٤,٧٩٦,٥٣٥	٧,٨١٠,٦٨٣	يو سي سي أكيونا جي في
٥,٣٨١,١٠٤	٦,٩٠٨,٩٢٦	شركة الخياط للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٩,٩٠٧,٩٣٨	٥,٠٨٩,٥٣٤	يو سي سي برومار جي في
-	٤,٢٩٨,١١٢	ذا كانتين ذ.م.م.
-	٣,٢٦٤,٤٨٨	يو سي سي إنفارود بوكسيل جي في
-	٢,٤٩٠,٢٩٩	مجموعة الهديفي ذ.م.م.
-	١,٤١٢,٤١١	برولينز - ذ.م.م.
-	١,٢٦٣,٦١٩	كوزينا الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م.
-	١,١٣٦,٥٦٢	شركة تريكو لخدمات المعدات الأمنية ذ.م.م.
-	٩٧٤,٥٣٦	فندق ذا إيت ذ.م.م.
-	٩٥٤,٠٧٨	مشاريع إيتافوشي جزر المالديف
-	٤٨٥,٣٩٦	المركز الطبي السوري الأمريكي
٢٠٢,٨٧٤	٤٧٢,٩٠٥	شركة المهنة للألمنيوم ذ.م.م.
-	٤٦٧,٥١٣	إدارة الأصول للفنادق والمنتجعات
-	٤٣٦,٤٠٠	شركة التنمية الصناعية التجارية ذ.م.م.
-	٤٠٧,٨٦٣	يخت لوسيل كوين
٧,٣٣٥	٣٢٠,٢٩٦	يو سي سي برومار للمقاولات البحرية ذ.م.م.
-	٣٢٠,٠٩٣	شركة دباس القابضة
-	٣٠٨,٦٥١	سناذ قطر - ذ.م.م.
-	٢٩٢,٨٥٦	إيتا بي سي أس سويتشكير - ذ.م.م.
٢,٧٩٩,٨٥١	١٩٩,٦٩٨	أورباكون القابضة ذ.م.م.
٢,٦٢٩,٦٣٥	-	أورا للضيافة ذ.م.م.
٣,٩٩٣,٥٥٧	-	اليغانسيا كانتين
٤٤٤,٧٢٥,٣٧٦	٤٩٠,٨٢٣,٦٠٢	المجموع الفرعي المرحل

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (تابع):

١٥ أ) مطلوبة من أطراف ذات علاقة (تابع)

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٤٤٤,٧٢٥,٣٧٦	٤٩٠,٨٢٣,٦٠٢
-	٢٩١,٦٢٤
٢٠,٠٠٠	١٣٣,٢٠٠
-	٧٨,٨٥٠
-	٧٧,٤٣٥
٤٧,٥٩١	٦٦,٨٩١
٧٤,٧٥٠	٦٥,٨٠٠
-	٥٩,٣٠٦
-	٥٤,١٣٢
-	٣١,٠٣١
-	٢٦,٥٥٠
٢٦,٥٥٠	١٨,٢٥٠
-	١٤,٧٢٢
-	٩,٧٠٢
-	٤,٥٠٠
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
٦٧١,٦٣٩	-
٢٢,٥٩٣,٦١١	-
٧,١٤٦,٨٤٥	-
٢٥٠,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	-
٨٥,١٦٩	-
٣٦,٨٠٠	-
١٧,٩٥٠	-
١٠,٦٠٠	-
-	(٩٥٤,٨٩٦)
٤٧٥,٨١٠,٣٨١	٤٩٠,٨٠٤,١٩٩

المجموع الفرعي المقدم

مجموعة ديمونسيون - ذ.م.م.

بلدنا للإنتاج الحيواني ذ.م.م.

مجموعة بالما ذ.م.م.

تيماسك بيو تي لاونج اند سبا

شركة الاتحاد للحديد والصلب ذ.م.م.

شركة الخدمات الغذائية المتحدة ذ.م.م.

شركة تكنولوجيا تطوير المباني ذ.م.م.

الشركة العالمية لمعدات البناء ذ.م.م.

مؤسسة دباس (لبنان)

مطاعم المشرق ذ.م.م.

مطعم بسطة ذ.م.م.

بيتزا وان

أي شيلد ذ.م.م.

السيد سلطان بن غانم الهدفي

مطعم فود مانيا ذ.م.م.

استثمارات اذافوشي (الخاصة) محدودة

بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

شركة ستارك للخدمات الأمنية ذ.م.م.

دبليو أم سي أنترناشيونال جي أم بي أيتش

أس أم أي كيو أنترناشيونال جي أم بي أيتش

مطعم داماسكا ون ذ.م.م.

إليغانسيا ماركو ذ.م.م.

ناختشفان ذ.م.م.

السيد محمد محمد رسلان الخياط

يطرح منه: مخصص انخفاض قيمة المطلوب من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٥ ب)

صافي المطلوب من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
-	٦٠٠,٢٧٥
-	٣٥٤,٦٢١
-	٩٥٤,٨٩٦

١٥ ب) يتم عرض حركة مخصص انخفاض قيمة المطلوب من الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

التحويل الناتج عن دمج الأعمال

مخصص انخفاض قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة خلال السنة / الفترة (إيضاح ٢٦)

الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٥ ت) مطلوب الى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٣٧,٢٠٨,٥٣٤	٣٥,٢٩٦,٩١٩
٧,٤٧٤,٣٢٢	٢٤,٤٤٤,٥٨٠
٧١٣,٢٩٨	١٠,٧٣٣,٩٣١
-	٩,٦٩٥,٣٧٦
-	٧,٧١٩,٣١٩
-	٤,٩٢٢,٠٩٥
٤٥,٣٩٦,١٥٤	٩٢,٨١٢,٢٢٠

مصنع اورباكون والآلات والمركبات

أسيتس للتطوير العقاري ذ.م.م.

شركة باور العالمية القابضة ذ.م.م.

بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.

شركة ستارك للخدمات الأمنية ذ.م.م.

أورا للضيافة ذ.م.م.

المجموع الفرعي المرحل

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة (تابع):

١٥ ت) مطلوب الى أطراف ذات علاقة (تابع)

٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٥,٣٩٦,١٥٤	٩٢,٨١٢,٢٢٠	المجموع الفرعي المقدم
٨,٢٥١,٠٢١	٤,٧٦٠,٨٧٥	شركة كريدو التجارية ذ.م.م
٣,٦٩٦,٢٧٤	٣,٥٩٤,٨٧٢	أورا لايف ستايل ذ.م.م
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م
-	٢,٦٦٢,٦٨٦	سيزار دباس اند فيس ذ.م.م
٥١٨,١٦٦	٧٠٩,٦٢٢	برنت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م
-	٤٨٠,١٥٣	استثمارات اذافوشي (الخاصة) محدودة
-	٣٧٤,٨٥٨	الشركة العالمية للسياحة والسفر ذ.م.م
-	٣٠٨,٨٢٤	فراد ش.م.ل
١,٣٣٩,٤٥٥	٢٩٥,٨٠٨	جوري للسياحة والسفر ذ.م.م
١٨٩,٩٥٨	١٨٩,٩٥٨	شركة جوري لوجستك ذ.م.م
١,٩٥٣,٠٢٨	١٢٣,٩٠٤	شركة التصميمات والاستشارات الدولية ذ.م.م
١,٣٣٤	٧٠,٨٧٩	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م
٣٣٦,٩٥٨	٢٣,٥٠٢	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م
-	١٠,٦٩٦	مطعم داماسكا وان ذ.م.م
-	١٠,١٤٥	يو سي سي - ساسير ذ.م.م
-	٤,٢١٨	قناة قطر ذ.م.م
٢٧,٠٢٦,٩٧٥	-	قسم اورباكون لإدارة مرافق التجارة والمقاولات
١,٢٥٠,٠٠٠	-	شركة هاينس القابضة ذ.م.م
٢٩,٦٧٨	-	المركز الطبي السوري الأمريكي
٥,٧٨٥	-	شركة جلف ميد للتوريدات ذ.م.م
٤٠,٢١٦	-	شركة جلوبال سيكيوريتي سيستم ذ.م.م
-	٦٩٢,٢٣١	الأطراف الأخرى ذات العلاقة
٩٣,٠٣٥,٠٠٢	١١٠,١٢٥,٤٥١	المجموع

١٥ ت) قرض من طرف

حصلت المجموعة على قرض من كريدو التجارية ذ.م.م. كجزء من خطة إعادة الهيكلة للمجموعة. يحمل القرض معدل فائدة ٢٪ بالإضافة إلى سعر فائدة سوق النقد من مصرف قطر المركزي مع مراعاة حد أدنى قدره ٤,٥٪ سنوياً.

١٥ ث) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الفترة من ٣ نوفمبر	السنة المنتهية	
٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس)	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٩٩٩,٤٠١,٤٤٣	٢,٥٦٨,٠٢٩,٥٧٦	إيرادات
٢٦٢,٩٢٤,١٤٨	١,٠٣٩,٤٢٤,٥٠١	مصاريف

١٦. نقد وأرصدة لدى البنوك:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٥٥٧,٤٧٥	١,٨٥١,٦٢٤	النقد في الصندوق
٣٧,٨٨٧,٥٨٢	١٦٥,٦٣٥,٣١٩	النقد في البنك - الحسابات الجارية
٤١,٤٤٥,٠٥٧	١٦٧,٤٨٦,٩٤٣	المجموع

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦. نقد وأرصدة لدى البنوك (تابع):

١٦ أ) لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة ، تم عرض مبلغ النقد وما في حكمه على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٦٧,٤٨٦,٩٤٣	٤١,٤٤٥,٠٥٧
(٢١٦,٠٠٩,٥٤٢)	(١٩٩,٤٧٣,٦٥٥)
(٩٠٠,٧٧٩)	(١,٢٩٨,٠٤٢)
(٤٩,٤٢٣,٣٧٨)	(١٥٩,٣٢٦,٦٤٠)

مجموع النقد و ما في حكمه
السحب على المكشوف من البنوك
النقدية المقيدة (النقد المحتفظ به مقابل كفالات البنك)
صافي النقد وما في حكمه

١٧. رأس المال:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠	٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠
-	(٢,٥٦٤,٠٣٧,٥٠٠)
٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر
احتياطي الاستحواذ العكسي (إيضاح ١٧ ت)
المجموع

١٧ أ) ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ سهم عادي بقيمة ١ ريال قطري لكل سهم.

١٧ ب) يعكس رأس المال المصرح به والمصدر البالغ ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري رأس المال الجديد المصدر بمبلغ ٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري كمقابل لرأس مال الشركة المصرح به والمصدر بمبلغ ٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري في بداية الفترة.

١٧ ت) تم تعديل عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بأثر رجعي ليعكس رأس المال القانوني المحاسبي للمستحوذ، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بند رقم ١٤,٣.

١٨. الاحتياطي القانوني:

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والتي عدلت بعض أحكامها لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للمجموعة ، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي القانوني ، ويجوز للمجموعة إيقاف هذا التحويل إذا بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية.

١٩. احتياطي لتجديد المفروشات والتجهيزات والمعدات:

وفقاً لاتفاقيات إدارة تشغيل الفنادق المتعلقة بفندق بالاس ذ.م.م. وفندق تيلال ذ.م.م.، يتم تحميل النفقات لاستبدال المفروشات والتجهيزات والمعدات على احتياطي تجديد المفروشات والتجهيزات والمعدات. يتم تخصيص هذا الاحتياطي من خلال استهلاك سنوي في بيان الربح أو الخسارة بمعدل متفق عليه يبلغ ٤٪ من إجمالي الإيرادات.

٢٠. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	
٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٨٦,٩٤٦,٩٢٨	-
٢٠,٢٣٨,٦٢٣	٥٨,٥٣٢,٤٣٢
٣٣,٨٢٢,٦٢١	٣٣,٦٧٨,٦٤٤
(٤٠,٨٢٢,٤٣٥)	(٥,١٨٨,٠٧٥)
(٥٩٠,٩٤٧)	(٧٦,٠٧٣)
٩٩,٥٩٤,٧٩٠	٨٦,٩٤٦,٩٢٨

الرصيد في بداية السنة / الفترة
التحويل الناتج عن دمج الأعمال
مخصص للسنة / الفترة
المدفوعات خلال السنة / الفترة
التحويل إلى الأطراف ذات العلاقة
الرصيد في نهاية السنة / الفترة

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١. قروض وتسهيلات انتمائية:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٤١٩,٦٧٢,٨٠٤	١,٠٦٦,٦١١,٢١٢
١٥٤,١٢١,٣٣٠	٧٨,٥٧٧,٨٨٩
١٠٩,٧٧١,٩٠٢	٩١,٨٩٧,٠٥٣
٢٥,٤٦٩,٧٩٨	١٩٧,٧٢٣,٣٨٤
١٨,٩٠٢,٩٥٨	١٥٢,٥٩١,٩٩٦
٧٢٧,٩٣٨,٧٩٢	١,٥٨٧,٤٠١,٥٣٤

قروض لأجل (إيضاح ٢١ أ)
قروض تحت الطلب (إيضاح ٢١ ب)
تمويل تخصيص فواتير (إيضاح ٢١ ت)
تمويل المشاريع (إيضاح ٢١ ث)
المرابحة (إيضاح ٢١ ج)
مجموع القروض والتسهيلات

يتم عرض القروض والتسهيلات الانتمائية التي تحمل فوائد في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٣٣٦,١٦٦,٨١٧	٩١٥,٧٨١,٥٠٢
٣٩١,٧٧١,٩٧٥	٦٧١,٦٢٠,٠٣٢
٧٢٧,٩٣٨,٧٩٢	١,٥٨٧,٤٠١,٥٣٤

غير متداولة
متداولة
مجموع

إيضاح ٢١ أ - قروض لأجل

تتكون القروض لأجل من عدد من القروض التجارية والقروض لأجل المستخدمة لأغراض مختلفة. هذه القروض مضمونة بضمانات شخصية وضمانات من الشركات، القروض لأجل لها تواريخ استحقاق مختلفة وتحمل معدل فائدة يبلغ ٥,٥٪ سنوياً.

إيضاح ٢١ ب - قروض تحت الطلب

يمثل قرض تحت الطلب القرض الذي تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. هذا القرض يحمل معدل فائدة ٤,٥٪ سنوياً. القرض مدعوم بالمستحقات المعتمدة للمشروع وتعهد مساهمي المشروع المشترك بعدم سحب أي أموال من المشروع عن طريق توزيعات الأرباح أو تقاسم الأرباح حتى اكتمال المشروع.

إيضاح ٢١ ت - تمويل تخصيص فواتير

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل انتمائي مع بنك محلي. بموجب هذا التسهيل، ستتمكن المجموعة من خصم فواتيرها لمدة أقصاها ١٥٠ يوماً عن طريق تحويل مدفوعات الفواتير المعتمدة للعميل إلى البنك المحلي. سيكون الحد الأقصى لمبلغ القرض ٩٠٪ من قيمة الفاتورة. الفواتير المخصصة هي مقابل الضمان الشخصي للمساهمين وضمان من الشركات. علاوة على ذلك، فإن التسهيلات الانتمائية مضمونة أيضاً بشيكات ضمان معينة واتفاقية خطابات التنازل.

إيضاح ٢١ ث - تمويل المشاريع

حصلت المجموعة على تسهيلات مع أحد البنوك المحلية لتمويل مشروعها الحالي من الدفعات المرحلية التي يتعين دفعها من قبل العملاء لهذا المشروع. التسهيلات مضمونة بضمانات من الشركات التابعة وضمانات شخصية مع التنازل عن مدفوعات العقد من العميل وتوجيه جميع عائدات العقد إلى البنك. هذه التسهيلات تحمل معدل فائدة لا يقل عن ٤,٥٪.

إيضاح ٢١ ج - المرابحة

تمثل المرابحة التسهيلات التي تم الحصول عليها من بنك إسلامي محلي لشراء المواد وإصدار خطابات الاعتماد للموردين. تحمل هذه القروض معدل ربح يتراوح من ٤,٥٪ إلى ٦,٥٪ سنوياً ولها آجال استحقاق تتراوح من ٢٧٠ إلى ٣٦٠ يوماً.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢. ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٣٧,٧٧٩,٣٦٥	٨٠٣,٣٤٤,٥٥٢	ذمم دائنة
٢١٤,٠٣٧,٩٣٥	٥٠٢,٩٥٥,٩٣٩	مصاريف مستحقة
١٥٧,٠٩٥,٠٣٧	٢١٩,٢٩٣,١٣١	دفعات مقدمة من العملاء
٢٦,١٩٤,٢٦٦	١٧٥,٤٦٥,٣٥٨	أوراق الدفع
٥٢,١٢٧,٣٢١	٥٦,٤٠٦,٥٠٥	مخصص الخسائر المتوقعة
٢٢,٣٦٩,٧٩٤	٢٧,٦٦٦,٨٠١	محتجزات دائنة
٥,٨٥٠,٥٦٩	٢٤,٥٤٢,٧٤٧	مخصص الإجازات وتذاكر الطيران
١٤,٢٤٦,٩٦٥	١٨,٨٩٦,٣٥٥	مخصص تكلفة الصيانة
-	٨,١٢٦,١٩٣	المساهمة في الصناديق الاجتماعية والرياضية (إيضاح ٢٢,١)
١,٤١٤,٥٨٢	١,٨٢١,٥٨٣	مطلوب الى الموظفين
١٧٠,٧٧١,٤٨٦	١٦٤,٤٣١,١٤٥	أرصدة دائنة أخرى
١,١٠١,٨٨٧,٣٢٠	٢,٠٠٢,٩٥٠,٣٠٩	المجموع

٢٢,١. المساهمة في الصناديق الاجتماعية والرياضية

وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ ، تعترف المجموعة بمخصص لدعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية والثقافية والخيرية بما يعادل ٢,٥٪ من صافي الربح المجمع المنسوب إلى مساهمي الشركة. وبناء عليه قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٨,١٢٦,١٩٣ ريال قطري من أرباحها المدورة والمستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٣. الإيرادات

الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٣,٢٠٢,٢٥٥,٥٠٣	٤,٢٣٠,٥٢٤,٣٧٩
٢,٣٧٩,٧٩٦	٦,٤٩٧,٣٥٢
٣,٢٠٤,٦٣٥,٢٩٩	٤,٢٣٧,٠٢١,٧٣١

الإيرادات من العقود مع العملاء (إيضاح ٢٣ أ)
إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية
المجموع

٢٣ أ) توضح الايضاحات الفرعية التالية تفصيل الإفصاح حسب توقيت الاعتراف بالإيرادات ونوع العملاء والأسواق الجغرافية الأساسية لإيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال قطري
١,٠٢٤,٧٠٥,٢٥٩
٣,٢٠٥,٨١٩,١٢٠
٤,٢٣٠,٥٢٤,٣٧٩
١,٩٠٩,٠٧٢,١٧٢
٢,٣٢١,٤٥٢,٢٠٧
٤,٢٣٠,٥٢٤,٣٧٩
٤,٢٠٥,٩٠٣,٥٧٧
٢٤,٦٢٠,٨٠٢
٤,٢٣٠,٥٢٤,٣٧٩

(i) توقيت الاعتراف بالإيرادات
نقل المنتج في وقت معين
نقل المنتج بمرور الوقت
مجموع الإيرادات

(ii) نوع العملاء
أطراف خارجية
أطراف ذات علاقة
إجمالي الإيرادات

(iii) الإيرادات من الأسواق الجغرافية الأولية
التشغيل المحلي
التشغيل الخارجي
مجموع الإيرادات

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

		٢٤. تكلفة التشغيل:
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٢٨١,٣٧٢,٣٥٩	١,١١٣,٢٣٩,٣٨٠	تكلفة المواد
١,٠٨٥,١٥٧,٧٧٤	٨٠٣,٩٦١,٦٧٥	الرواتب والمزايا الأخرى للموظفين
٣٤٥,٠٦٧,٦٤٨	٢٩٥,٢٧٦,١٠٨	تكاليف المقاول من الباطن
٨٥,٠٨٥,٧٨٥	٣٢,٤١١,١٤٣	استهلاك الممتلكات، والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
٨٤,٥٢٧,٦٠٩	٥٤,٨٥٩,٧٤٢	رسوم النقل
٧٧,٠٦٠,٨٤٩	-	التكلفة العامة للموقع
٣٨,٥٩٧,٨١٣	٩,٤٤٥,٦٩٣	مصاريف الإيجار قصيرة الأجل
٣٣,٠٦٧,١٣٧	٤,٣٠٠,٤٤٥	مصاريف الإصلاح والصيانة
٢١,٣٢٣,٨٤٥	-	المصاريف الحكومية
٢١,٥٧٩,٨٠٣	-	رسوم تأجير الآلات
٥,٦٨٠,٨٥٣	٣٨٣,٣٥١	الأتعاب المهنية
٢,٥٦١,٨٧١	٤,٠٤٤,٦٦٤	إستهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)
٤٢٣,٦٦٨	٥٤٣,٣١٤	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٨)
-	٢٢,٤٦٦,٦٦٧	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٧)
٥٣٥,٥٦٢,١٤٢	٣٧٠,٧٩٦,٢٥٤	التكاليف المباشرة الأخرى
٣,٦١٧,٠٦٩,١٥٦	٢,٧١١,٧٢٨,٤٣٦	المجموع

		٢٥. مصاريف عمومية وإدارية:
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٩,٥١٧,٢٥٠	١١٨,١٢٣,٢٤١	الرواتب والمزايا الأخرى للموظفين
٣١,٠١٨,٢١٨	-	مصاريف المجموعة المشتركة
٢٣,٢٤٠,٢٧٣	٤,٠٦٢,٣٦٠	مصاريف الخدمات المهنية والمشاركة
١٩,٧٨٦,١١٩	٩,٩٦٠,٨٩٢	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)
١٢,٧٢٧,١٥٤	٧,٦٤٩,٧٤٥	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١٢,٥٧٨,٧٣٢	-	مصاريف التسويق والتطوير
٢,٤٢٦,٠٨٠	١٣,٥٩٥,٨٢٢	مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة (إيضاح ١٢)
٤,٧٥٣,٧٦٢	٢٩,٤٢٠,١٨٣	إصلاح وصيانة
٢,٣٩٥,٨٨٨	-	مصاريف المرافق
٢,٩٢٢,٩٦٠	-	مصاريف الإيجار قصيرة الأجل
٢,١٠٥,٠١٨	-	الخسارة من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٢٢,٣٢٠	٩٧١,٣٦٤	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٨)
١,٠٨٧,٥٠١	٦٧٦,٧٤٥	العمولات والرسوم البنكية
٤٩٤,٩٨٥	٦٢٦,٩٣٨	رسوم الاتصالات
٢٠,٠٣٧,٣١١	٢٤,٨٩٤,٨٠٩	مصاريف متنوعة
٢٥٦,٣١٣,٥٧١	٢٠٩,٩٨٢,٠٩٩	المجموع

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦. مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية:

الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
١,١٦٨,٨٨٩	١١,٥٨٦,٧١٨
-	٨,٢٨٨,٨٢٨
-	١,٢٤٣,٢١٦
-	٤٢٣,٥١٨
-	٣٥٤,٦٢١
<u>١,١٦٨,٨٨٩</u>	<u>٢١,٨٩٦,٩٠١</u>

مخصص انخفاض قيمة الأرضة المدينة (إيضاح ١٤ ب)
مخصص انخفاض قيمة الأرضة المدينة الأخرى (إيضاح ١٤ ت)
مخصص انخفاض قيمة المدفوعات الى الموردين مقدما (إيضاح ١٤ ت)
مخصص انخفاض قيمة الأرضة المدينة المحتجزة (إيضاح ١٠ ب)
مخصص انخفاض قيمة المطلوب من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥ ب)
المجموع

٢٧. العائد الأساسي والمخفف للسهم:

تم التوصل إلى احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة الأم للسنة / الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة / الفترة.

الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٣٢١,٩٣٣,٠٢٣	٣٣٨,١٧٨,٣٨٩
٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠	٣,١٧٤,٣٦٦,٢٦٧
<u>٠,١٢٥</u>	<u>٠,١٠٧</u>

ربح الفترة المنسوب لمساهمي الشركة الأم (ريال قطري)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة*
عائد السهم الأساسي (ريال قطري لكل سهم)

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بأثر رجعي ليعكس رأس المال القانوني للمستحوذ المحاسبي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣ فقرة ٢١ ب.

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسنة / الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لمعالجة الاستحواذ العكسي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "دمج الأعمال"

٢٨. التزامات المحتملة:

لا توجد إرتباطات والتزامات جوهرية قائمة حتى تاريخ التقرير , باستثناء ما يلي:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
-	١٤٠,٧٩٤,٢٢٥
-	٢٨٤,٢٣٤,٢٧٠
١٧٩,٠٨٤,٥١٤	٨١,٨١٤,٤٨٤
١٢١,٦٢٧,٣٢١	١٤٠,٠١٤,٥٧٨
٦٧,٣٨٧,٩٤٢	٥٤,٠٠٦,٤٢١
٤١,١٢٦,٥٨٥	٦٨,٧٨٧,٨٤٨
-	٤٦,٩٥٣,٣٤٦
١٢٠,٠٠٠	٢٨,٣٩٤,٩٤٣
١٨,١٥٣,١٦٠	٢٩,٥٣٩,٢٨٦
-	١٥٠,٠٠٠
-	١١٠,٠٠٠
<u>٢٣٩,٢٠٧,١٦٢</u>	<u>-</u>

ضمانات انجاز
كفالات الشركات
كفالات بنكية
خطاب ضمان
خطاب اعتماد
كفالات انجاز
كفالات دفعات مقدمة
شيكات تأمين
سندات مناقصة
سندات مدينة
سندات ضمان
قروض تجارية مشروطة

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩. إدارة المخاطر المالية:

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السيولة
- (ت) مخاطر السوق
- (ث) مخاطر معدل الفائدة

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر. تم تضمين المزيد من الإفصاحات الكمية في هذه البيانات المالية الموحدة. تتحمل الإدارة المسؤولية العامة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة ومراقبة المخاطر. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

٢٩ (أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل طرف مقابل. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

توضح الجداول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٨٦٢,٧٩١,٤٨٧	١,٢١٤,١٨٣,٠٢٩
٤٧٥,٨١٠,٣٨١	٤٩٠,٨٠٤,١٩٩
٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢	٩٥١,٧٤٢,٨٣١
٥٧,١٠٢,٢٩٣	١٣٥,٨٩٢,٥٩٤
٣٧,٨٨٧,٥٨٢	١٦٥,٦٣٥,٣١٩
١,٨١٩,١٧١,٣٤٥	٢,٩٥٨,٢٥٧,٩٧٢

ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء الموجودات غير المالية)
مطلوب من أطراف ذات علاقة
موجودات العقود
محتجزات مدينة
نقد في البنوك
المجموع

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة من خلال:

- (i) تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل الدخول في العقود ؛
- (ii) وضع حدود بيع لكل عميل تتم مراجعتها بانتظام ؛
- (iii) تحديد فترات سداد قصوى لكل عميل تتم مراجعتها بانتظام ؛ و
- (iv) المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل ذممها المدينة لتحديد أي مبالغ منخفضة القيمة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يقدم الجدول في الإيضاح ١٤ (أ) في البيانات المالية الموحدة معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٣٧,٨٨٧,٥٨٢	١٦٥,٦٣٥,٣١٩

النقد في البنوك

يتم الاحتفاظ بأموال المجموعة لدى البنوك التي تم تصنيفها بشكل مستقل من قبل وكالات التصنيف الائتماني.

النقد في البنوك

الودائع البنكية للمجموعة محتفظ بها لدى بنوك ذات جدارة ائتمانية وذات سمعة طيبة ذات تصنيف ائتماني مرتفع. نتيجة لذلك ، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة غير جوهرية.

٢٩ (ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبة في الوفاء بالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها نقدًا أو بأصل مالي آخر. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد ، قدر الإمكان ، من أنه سيكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادية والظروف الصعبة ، مع تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع):

٢٩ ب) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه الاستحقاقات التعاقدية غير المخصومة للمطلوبات المالية للشركة في تاريخ التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التدفقات النقدية التعاقدية	اجمالي	
خلال سنة	القيمة الدفترية	
واحدة	ريال قطري	١ - ٥ سنوات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢١٦,٠٠٩,٥٤٢	٢١٦,٠٠٩,٥٤٢	-
٦٧١,٦٢٠,٠٣٢	١,٥٨٧,٤٠١,٥٣٤	٩١٥,٧٨١,٥٠٢
٢٤,٦٥٥,٢٨٠	٩٤,٠٣٠,٠٩٢	٦٩,٣٧٤,٨١٢
-	٢٨,٧٨٣,٣٥٥	٢٨,٧٨٣,٣٥٥
١١٠,١٢٥,٤٥١	١١٠,١٢٥,٤٥١	-
٢٧,٦٦٦,٨٠١	٢٨,٩٩٤,٧٩٣	١,٣٢٧,٩٩٢
١,٩٧٥,٢٨٣,٥٠٨	١,٩٧٥,٢٨٣,٥٠٨	-
٢,٦٥٩,١١٣,٩٠٤	٤,٠٤٠,٦٢٨,٢٧٥	٨٥٠,٨٨١,١١٤

المطلوبات المالية غير المشتقة
سحب على المكشوف من البنوك
قروض وتسهيلات ائتمانية
مطلوبات الإيجار
قرض من طرف ذي علاقة
مطلوب الى أطراف ذات علاقة
محتجزات دائنة
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التدفقات النقدية التعاقدية	اجمالي	
خلال سنة	القيمة الدفترية	
واحدة	ريال قطري	١ - ٥ سنوات
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٩٩,٤٧٣,٦٥٥	١٩٩,٤٧٣,٦٥٥	-
٣٩١,٧٧١,٩٧٥	٧٢٧,٩٣٨,٧٩٢	٣٣٦,١٦٦,٨١٧
٢,١٣١,٩٦٢	٢٠,٥٦٥,٥٩٨	١٨,٤٣٣,٦٣٦
-	٢٧,٨٢٩,٥٢١	٢٧,٨٢٩,٥٢١
٩٣,٠٣٥,٠٠٢	٩٣,٠٣٥,٠٠٢	-
٥٢,١٢٧,٣٢١	٥٢,١٢٧,٣٢١	-
٩٢٢,٤٢٢,٤٨٩	٩٢٢,٤٢٢,٤٨٩	-
١,٧٨٨,٦٨٤,٧٣٠	٢,١٤٣,٢٨٥,١٨٣	٣٥٤,٦٠٠,٤٥٣

المطلوبات المالية غير المشتقة
سحب على المكشوف من البنوك
قروض وتسهيلات ائتمانية
مطلوبات الإيجار
قرض من طرف ذي علاقة
مطلوب الى أطراف ذات علاقة
محتجزات دائنة
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
المجموع

٢٩ ت) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ، التي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تملكه من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

٢٩ ث) مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عندما تتقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تابع):

٢٩ ث) مخاطر معدل الفائدة (تابع)

تحليل حساسية سعر الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بشكل رئيسي على القروض البنكية والسحب على المكشوف من البنوك. يتم استخدام معدل زيادة أو نقصان بنسبة ١٪ عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة لموظفي الإدارة الرئيسيين وتمثل تقييم الإدارة للتغيير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة. إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بنسبة ١ ٪ وتم الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن صافي دخل المجموعة سيتأثر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
١٩٩,٤٧٣,٦٥٥	٢١٦,٠٠٩,٥٤٢
٤١٩,٦٧٢,٨٠٤	١,٠٦٦,٦١١,٢١٢
١٥٤,١٢١,٣٣٠	٧٨,٥٧٧,٨٨٩
١٠٩,٧٧١,٩٠٢	٩١,٨٩٧,٠٥٣
٢٥,٤٦٩,٧٩٨	١٩٧,٧٢٣,٣٨٤
١٨,٩٠٢,٩٥٨	١٥٢,٥٩١,٩٩٦
٩٢٧,٤١٢,٤٤٧	١,٥٩٠,٠٢٦,٩٧٨
٩,٢٧٤,١٢٤	١٥,٩٠٠,٢٧٠

السحب على المكشوف من البنك
قروض لأجل (إيضاح ٢٠ أ)
قروض تحت الطلب (إيضاح ٢٠ ب)
تمويل تخصيص فواتير (إيضاح ٢٠ ت)
تمويل المشاريع (إيضاح ٢٠ ث)
قروض المراجعة (إيضاح ٢٠ ج)
إجمالي تعرض البنك لمخاطر أسعار الفائدة
١٪ أثر الزيادة / النقصان على صافي الدخل

٣٠. إدارة رأس المال:

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تعظيم رأس المال المستثمر. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المدورة.

٣١. الأحداث بعد فترة التقرير:

لم تكن هناك أية أحداث جوهرية وقعت بعد تاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاحاً في البيانات المالية الموحدة .

٣٢. القيمة العادلة للأدوات المالية:

تشمل الأدوات المالية الموجودة والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من المطلوب من الأطراف ذات العلاقة والمحتجزات المدينة وموجودات العقود والأرصدة لدى البنوك والنقد والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من المطلوب إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ومطلوبات الإيجار والقروض ذات فوائد.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية باستثناء ما يلي:

٣١ ديسمبر			
٢٠٢١		٢٠٢٢	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٥٧٠,١٣١,٢١٨	٦٨٧,٠٦٤,١٥٦	٧٩٤,١٥٤,٨٨٩	٩٣٧,٢٠٩,١٥٣
٥٧,١٠٢,٢٩٣	٥٧,٧٧٣,٩٢١	١٣٨,٩٨٦,١١٣	١٤١,٤٦٧,٥٤٨
٢٣,٦٧٤,٤٠٦	٢٣,٦٧٤,٤٠٦	٥٥,٧٩٦,٧٩٠	٦٤,٠٨٥,٦١٨
٤٧٥,٨١٠,٣٨١	٤٧٥,٨١٠,٣٨١	٤٩٠,٨٠٤,١٩٩	٤٩١,٧٥٩,٠٩٥

ذمم مدينة و أوراق قبض

محتجزات مدينة

أرصدة مدينة أخرى

مطلوب من أطراف ذات علاقة

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣. الدعاوى القضائية:

٣٣,١. شركة دباس للمقاولات - قطر - ذ.م.م.

أ. قبل الاستحواذ العكسي دخلت شركة دباس للمقاولات قطر ذ.م.م. , إحدى الشركات التابعة للمجموعة , في مشروع مشترك (إي تي إيه ستار للهندسة والمقاولات ذ.م.م. (تحت التصفية)) دباس للمقاولات قطر ذ.م.م. في فبراير ٢٠١١ لتنفيذ الأعمال الكهروميكانيكية لمركز الدوحة للمعارض والمؤتمرات للمقاول الرئيسي (ميدماك للمقاولات/ سكس كونستركت جي في (اس أم جي في)) بقيمة إجمالية قدرها ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري ليتم تنفيذه خلال ٢٢ شهراً.

ب. حصل المشروع المشترك على تسهيلات ائتمانية من بنك محلي في سنة ٢٠١١ لتمويل هذا المشروع , وبلغ إجمالي الرصيد القائم بما في ذلك الفوائد المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٢,٦٩٦,٥٦٥ ريال قطري ٢٠١٩: ١٤٨,٤٦٣,٢٢٤ ريال قطري , منها حصة المجموعة ٧٦,٠٤٨,٢٣٣ ريال قطري ٢٠١٩: ٧٤,٢٣١,٦١١ ريال قطري . قدمت المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة ضمانات شخصية للبنك الأهلي مقابل التسهيلات الائتمانية على النحو التالي:

- كفالة شخصية من رئيس مجلس الادارة السابق لمجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق بمبلغ ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري
- كفالة شركة من شركة دباس للمقاولات - قطر ذ م م بمبلغ ٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري
- كفالة شركة من شركة دباس القابضة ٢٧٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري.
- كفالة شركة من شركة إي تي إيه ستار للهندسة والتجارة - ذ.م.م. (تحت التصفية) بمبلغ ٢٣٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري

بالإضافة إلى ذلك , قدمت لجنة مؤسسي مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق. خطاب تعهد يضمن شخصياً دفع الإيرادات التراكمية المعترف بها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من أوامر التغيير غير المعتمدة البالغة ٧٧,٧٧٥,٠٠٠ ريال قطري والتزام خطي من شركة دباس القابضة - اس. إي . ال مقابل نصيبهم من ديون البنك.

ت. رفع البنك الأهلي الدعوى رقم ٢٩٢٦/٢٠١٨ ضد إي.تي. إيه ستار للهندسة والمقاولات (تحت التصفية) وشركة دباس للمشاريع مطالبين بدفع مبلغ ١٧٨,٥٢٩,١٣٣ ريال قطري بالإضافة إلى الفوائد المترتبة لتغطية رصيد القرض القائم الذي تم الحصول عليه من البنك الأهلي لتمويل أعمال المقاولات

ث. وبناء على ذلك , رفع المشروع المشترك إيه اتي إيه ستار للهندسة والمقاولات (تحت التصفية) وشركة دباس للمشاريع دعوى قضائية رقم ٥٦٨/٢٠١٨ ضد المقاول الرئيسي (اس ام والديار القطرية "العمل") تطالبهما بدفع مبلغ ٦٢٥,٨٦١,٦٥٧ ريال قطري باعتباره التكاليف المتبقية للعقد الأصلي , وتم تنفيذ الأعمال الإضافية بناءً على تعليمات الموقع وإطالة الوقت والتعويض عن تكاليف الفرصة البديلة.

ج. في ٢١ مارس ٢٠١٩ , قررت المحكمة الابتدائية الجمع بين القضيتين رقم ٥٦٨/٢٠١٨ و ٢٩٢٦/٢٠١٨. بعد ذلك في ٣٠ أبريل ٢٠١٩ قررت المحكمة تحويل القضية إلى لجنة من الخبراء.

ح. في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ , قررت المحكمة أن تقوم شركة إي تي إيه دباس جي في بدفع ١٥٦,٠٤٥,١٥٢ ريال قطري للبنك الأهلي مقابل المبلغ المستحق على القروض والتسهيلات الإسلامية , والتي تشمل الفائدة الرئيسية المستحقة على تلك التسهيلات. بالإضافة إلى ذلك , حكمت المحكمة بضرورة أن تدفع سكس كونتراكت اند ميدماك (اس ام جي في) إلى إي تي إيه دباس جي في مبلغ ٦٣,٠٩٦,٢٦١ ريال قطري مقابل جميع الأرصدة المستحقة وسندات ضمان الأداء البالغة ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري التي يجب إعادتها إلى البنك.

قدم المشروع المشترك استئنافاً ضد الحكم الابتدائي لوجود أسباب لذلك. علاوة على ذلك , فقد تم الحصول على التسهيلات الائتمانية مقابل توفير ضمانات الشركات وال ضمانات الشخصية التي تكفي لتعويض أي نقص جوهري قد ينشأ عن الدعاوى القضائية المذكورة أعلاه والتي تتطلب إفصاحات أو مخصصات إضافية في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٣,٢. دعاوى أخرى

البنك التجاري ضد مجموعة استثمار القابضة

في ٤ يناير ٢٠١٧ , وقعت مجموعة استثمار القابضة اتفاقية مع البنك التجاري يقدم البنك بموجبها خدمة تلقي طلبات الطرح العام الأولي لإدراجها في هيئة قطر للأسواق المالية. أوفت الشركة بجميع التزاماتها وسددت جميع المدفوعات التي طلبها البنك في ذلك الوقت.

في ١٤ أغسطس ٢٠١٧ , أصدرت بورصة قطر خطاباً إلى البنك التجاري تطالب فيه بدفع فاتورة بقيمة ٨٢٥,٠٠٠ ألف ريال قطري. طلب البنك من الشركة دفع الفاتورة مدعياً أنها مخصصة للخدمات التسويقية التي يؤديها البنك إلى مجموعة استثمار القابضة على الرغم من عدم وجود اتفاق بين الشركة والبنك لتقديم مثل هذه الخدمات. بعد ذلك رفع البنك التجاري الدعوى رقم ٢٣٣٩/٢٠١٩ ضد الشركة أمام محكمة الابتدائية - الدرجة الرابعة.

في ١٧ ديسمبر ٢٠١٩ , أصدرت المحكمة أمراً بالفصل والزم البنك التجاري (المدعي) بتغطية النفقات. قام البنك التجاري باستئناف القرار المذكور أمام محكمة الاستئناف رقم ٢٦/٢٠٢٠ ومازالت الدعوى جارية.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٣. الدعاوى القضائية (تابع):

٣٣,٢. دعاوى أخرى (تابع)

بنك دخان ضد مجموعة استثمار القابضة ومدعي عليهم آخرون

وقعت مجموعة استثمار القابضة (الشركة) مع بنك قطر الدولي (بنك دخان حالياً) في ديسمبر ٢٠١٢ اتفاقية تسهيل مصرفي وتم الاتفاق عليها وفقاً للاتفاقية المذكورة سابقاً بين البنك والشركة وقائمة الشركات التابعة المحددة في مرفق منفصل لمنح الشركة وبعض الشركات التابعة ومنها شركة فالكون للخرسانة الجاهزة تسهيلات بنكية. استخدمت شركة فالكون مبلغ ١٢,٥٥٠,٩٩٤ ريال قطري وتوقفت عن الدفع.

قام البنك برفع دعوى قضائية ضد شركة مجموعة استثمار القابضة وشركة فالكون للخرسانة الجاهزة أمام المحكمة المدنية الابتدائية برقم ٣١١٠/٢٠٢٠ للمطالبة بالمبلغ المستحق على شركة فالكون بالرغم من إصدارها خطاب بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٧ يؤكد أن البنك أخذ العلم بتغيير الشكل القانوني لمجموعة استثمار القابضة وتعديل قائمة الشركات التابعة الملزمة.

بالإضافة إلى بيع شركة "فالكون"، والتزام الشركتان المشتريرتان بتحمل الديون التي يطالب بها البنك ولا تزال الدعوى قائمة.

سعيد صيام ضد مجموعة استثمار القابضة ومدعي عليهم آخرون

كانت مجموعة استثمار القابضة (الشركة) شريكة في شركة تريكو مارين ذ.م.م. وباعت أسهمها إلى مجموعة الهديفي في عام ٢٠١٤، ورفع المدعي دعوى قضائية ضد مجموعة استثمار القابضة ومجموعة الهديفي وورثة شركة غانم الهديفي مطالبين بالغاء اتفاقية شراء الأسهم. رُفضت الدعوى في ١٩ أبريل ٢٠٢٢ وقدم المدعي الاستئناف رقم ١٢٣٢/٢٠٢٢ وما زال مستمراً.

عماد كريم ضد شركة استثمار القابضة ومدعي عليهم آخرون

عماد كريم هو المدير العام السابق لشركة اليغانسيا جابرو، وادعى بالبطل أنه شريك ورفع الدعوى رقم ٣١٣/٢٠٢٢ للمطالبة بأرباح تصل إلى ١,٩٥٠,٠٠٠ ريال قطري. الدعوى لا تزال جارية.

٣٤. أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة فيما يتعلق بالفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية لتعكس عملية "الاستحواذ العكسي" لتتوافق مع عرض البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على صافي الربح وحقوق الملكية للفترة المقارنة.

٣٥. تأثير كوفيد-١٩:

تم إعلان كوفيد-١٩ جائحة من قبل منظمة الصحة العالمية وأنه يسبب اضطرابات للأعمال والأنشطة الاقتصادية في مختلف المناطق الجغرافية على مستوى العالم. أعلن نظام الحكومة المحلية في قطر عن تدابير مختلفة لدعم الشركات للتخفيف من الآثار السلبية المحتملة بسبب الوباء. تواصل المجموعة مراقبة الموقف وقد اتخذت إدارة المجموعة تدابير لمواصلة العمليات مع الحد الأدنى من الاضطرابات ولديها أيضاً خطط لإدارة المخاطر لإدارة الاضطرابات المحتملة في المستقبل.

قامت إدارة المجموعة بإعادة النظر في أحكامها وتقديراتها وأهداف إدارة المخاطر وأخذت في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الحالية في تحديد المبالغ المعلنة للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٦. دمج الأعمال:

في ١٢ أبريل ٢٠٢٢، حصلت الشركة على موافقة هيئة قطر للأسواق المالية من أجل صفقة الاستحواذ العكسي، وتم تنفيذ الصفقة بإصدار ٢,٥٧٤,٠٣٧,٥٠٠ سهم جديد من مجموعة استثمار القابضة بواقع ١ ريال قطري في صفقة تبادل الأسهم حيث سيحصل كل شريك في مجموعة اليغانسيا على ٣,١٠١,٢٥٠ سهم عن كل سهم في استثمار القابضة.

٣٦ (أ) احتياطي الاستحواذ العكسي

يحدث الاستحواذ العكسي أحياناً عندما يريد كيان خاص أن يصبح كياناً مساهماً عاماً ولكنه لا يريد تسجيل أسهم حقوق الملكية الخاصة به. حيث يقوم الكيان الخاص بتحديد كيان مساهم عام للاستحواذ على حصص الأسهم الخاصة به مقابل حصة ملكية الكيان العام. على الرغم من أن الكيان العام هو المستحوذ القانوني لأنه أصدر حصصه في الأسهم. والمنشأة الخاصة هي الشركة المستحوذ عليها قانونياً لأنه تم الاستحواذ على حصصها، ويؤدي تطبيق الإرشادات إلى تحديد: (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ فقرة ١٩ ب)

- الكيان العام باعتباره الشركة المستحوذ عليها لأغراض المحاسبة (المستحوذ قانونياً)
- الكيان الخاص بصفته المستحوذ للأغراض المحاسبية (المستحوذ محاسبياً)

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٦. دمج الأعمال (تابع):

٣٦ أ) احتياطي الاستحواذ العكسي (تابع)

ان التأثير الكلي هو أن البيانات المالية الموحدة تم إعدادها من منظور الشركة التابعة قانونياً وليس من منظور الشركة الأم القانونية ، وباختصار فإن هذا يعني:

- نتيجة الفترة والأرباح الموحدة التراكمية المدورة هي تلك الخاصة بمجموعة اليغانسيا بالإضافة إلى نتائج ما بعد الاستحواذ للشركة والشركات التابعة لها
- يتمثل رأس مال الشركة في رأس مال الشركة وأرقام المقارنة المعروضة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتم تعديلها بأثر رجعي لتعكس رأس المال القانوني للشركة ؛
- نشأت الشهرة من الاستحواذ العكسي عند مقارنة المقابل لاستحواذ الشركة على أسهم مجموعة إليغانسيا
- تم الاعتراف بالشهرة عند الاستحواذ العكسي بمبلغ ٣,٢٤٠,٠٣٥,٠٩٠ ريال قطري
- تكبدت المجموعة تكاليف إصدار أسهم بمبلغ ١٩,٤٥٤,٨٦٧ ريال قطري فيما يتعلق بجمع الأموال لإصدار الأسهم بالاستحواذ العكسي

٣٦ ب) في عملية الاستحواذ العكسية التي يكون فيها مبادلة فقط حصص حقوق الملكية بين المستحوذ والمستحوذ عليها ، فإن القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لحصص حقوق ملكية المستحوذ هي المقياس الأكثر موثوقية لتحديد مبلغ الشهرة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ فقرة ٣٣، ونتيجة لذلك ، المجموعة استخدمت سعر السوق لمجموعة استثمار القابضة في تاريخ الاستحواذ البالغ ٢,٥٧٢ ريال قطري ، مما أدى إلى إجمالي شهرة تبلغ ٣,٢٤٠,٠٣٥,٠٩٠ ريال قطري ، وتتكون من شهرة عند الاستحواذ العكسي بمبلغ ١,٩٨٠,٧٥٧,٥٩٠ ريال قطري وشهرة ناتجة داخلياً في دفاتر حسابات الشركة بمبلغ ١,٢٥٩,٢٧٧,٥٠٠ ريال قطري.

٣٦ ت) تم تحديد رأس مال الشركة بمبلغ ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري ليعكس قيمته وفقاً للتقييم وليس وفقاً للقيمة الدفترية لحقوق الشركاء كما في تاريخ الاستحواذ العكسي ، نظراً لاعتبارات قانونية تتمثل في تحديد رأس مال الشركة بمبلغ ٣,٤٠٤,٠٣٧,٥٠٠ ريال قطري من قبل معالي وزير الاقتصاد والتجارة وما تبعه من موافقات من وزارة الاقتصاد والتجارة وهيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر على رأس المال وصفقة الاستحواذ العكسي الذي أخذت فيه نشرة الإصدار نهج مماثل. لذلك وافق المساهمون على ذلك في جمعيتهم العمومية التأسيسية. نتيجة لكل ذلك ، أصبح من المحتم على الإدارة الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً في دفاتر حسابات الشركة بمبلغ ١,٢٥٩,٢٧٧,٥٠٠ ريال قطري.

٣٦ ث) تقييم الإدارة لانخفاض قيمة الشهرة

يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال لكل من وحدات إنتاج النقد الخاصة بالمشتري أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج ، وتخضع الإدارة لإعادة تنظيم هيكل قطاع التشغيل الحالي بعد الاستحواذ ومن المتوقع أن يكون هناك تغييراً في تكوين القطاعات ووحدات إنتاج النقد ، وبناءً عليه ، لا يمكن تخصيص الشهرة البالغة ٣,٢٤٠,٠٣٥,٠٩٠ ريال قطري بشكل موثوق لوحدات إنتاج النقد اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. نظراً لأن هذه هي السنة الأولى من اندماج الأعمال التي تسمح خلالها المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالاحتساب المؤقت لها، أجرت الإدارة اختبار انخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عند أدنى مستوى ممكن.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد المحسوبة باستخدام سعر السوق لأسهم الوحدة المنتجة للنقد اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ان القيمة العادلة ناقصاً تكلفة التخلص من الوحدة المنتجة للنقد أعلى بكثير من القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد. ، لذلك من المفترض أن تكون هي القيمة القابلة للاسترداد ، وبالتالي لا يوجد انخفاض في القيمة.

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعرفة سابقاً باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧. قطاعات التشغيل:

تركز المعلومات المعروضة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء الأقسام على أنواع الخدمات المقدمة. لدى المجموعة خمسة قطاعات يتم إعداد التقارير عنها ، وهي وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الإستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات عمل منفصلة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الإستراتيجية ، تقوم المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل منتظم. يوجد لدى المجموعة خمسة أقسام بغرض إعداد التقارير القطاعية: يمثل الشركات والمقاولات والصناعات والخدمات والرعاية الصحية والمشاريع.

ترقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل لاتخاذ قرار بشأن تخصيص الموارد وقياسات الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بشكل متسق مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

يلخص الجدول التالي أداء الأقسام التشغيلية في المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركات ريال قطري	المقاولات والصناعات ريال قطري	الخدمات ريال قطري	الرعاية الصحية ريال قطري	المشاريع ريال قطري	الخزوفات والتعديلات ريال قطري	المجموع ريال قطري
إيرادات	-	٥٧٠,٧٥٨,١٩٠	١,٢١٥,٤٨١,٥٤١	٣٧,٠٩٩,٩٨٧	٨٥,٧٣٢,٤٥٤	-	١,٩٠٩,٠٧٢,١٧٢
العملاء الخارجيين	-	١,٨١٣,٧١٦,٨٢٥	١,٠٧٧,٨٧٨,٣١٧	-	١٨,١٤٨,٩٢٧	(٥٨٨,٢٩١,٨٦٢)	٢,٣٢١,٤٥٢,٢٠٧
بين القطاعات	-	١,٨٩٠,٩٧٠	٦,٩١١,١١٠	-	-	(٢,٣٠٤,٧٢٨)	٦,٤٩٧,٣٥٢
إيرادات الأيجار	-	٢,٣٨٦,٣١٥,٩٨٥	٢,٣٠٠,٧٧٠,٩٦٨	٣٧,٠٩٩,٩٨٧	١٠٣,٨٨١,٣٨١	(٥٩,٠٥٩,٦,٥٩٠)	٤,٢٣٧,٠٢١,٧٣١
مجموع الإيرادات	-	٢,٣٨٦,٣١٥,٩٨٥	٢,٣٠٠,٧٧٠,٩٦٨	٣٧,٠٩٩,٩٨٧	١٠٣,٨٨١,٣٨١	(٥٩,٠٥٩,٦,٥٩٠)	٤,٢٣٧,٠٢١,٧٣١
ربح القطاع	٦٢,٦٤٨,٥٠٤	٩٣,٥٣٥,٩٤٩	٢٨٤,٠٩٨,٩٠٠	٢,٧٤٤,٧٠٨	١٥,٥٦٩,٤٥٤	(١٣٣,٥٤٨,٨٠١)	٣٢٥,٠٤٧,٧١٤
إيرادات / (مصاريف)	١٨٤,٢٨٢,٤٤٥	١٠,٦٦٣,٧٠٩	٣,٨٩١,٨٨٨	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨١,٨٣٦,٥١٥)	٥٧,٠٠١,٥٢٧
إيرادات أخرى	-	(٢,١٨٨,٧٦٣,١٧٧)	(١,٨٦٧,٧٤٦,٢٩٧)	(٢٨,٧١٤,٤٠٢)	(١٠٠,٦٠٥,٦٥٣)	٥٦٨,٧٦٠,٣٧٣	(٣,٦١٧,٠٦٩,١٥٦)
التكاليف المباشرة	-	(٩٤,٨٥٧,٤٠٠)	(١١١,١٦٥,٨٦٢)	(٤,٢٦٣,٩٤٦)	(٢١,٠٩٠,٥٢٧)	٦٦,٣٢٥,٠٤٠	(٢٧٨,٣١٠,٤٧٢)
مصاريف إدارية وعمومية	-	-	-	-	(١,٠٠٧,٤٥٣)	(١,٣٣١,٢٦٢)	(٢,٣٣٨,٧١٥)
الرسوم الادارية	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الموجودات	٤,٩٤٤,١٣٩,٥٢٠	٢,٥٥١,٣٤٧,١٢٥	٢,٠٤١,٨٠٧,٤٩٣	٢٧٨,٣٢٢,٨٦٥	١,٢٣٢,٩٢٥,٧٤٠	(٢,٣١٩,٩٩٦,٤٢٢)	٨,٧٢٨,٥٤٥,٨٢١
مجموع المطلوبات	١,٢٥٥,٨٤٦,٨٣٨	١,٨٨٩,٢١٨,٣٩٠	١,٣٩٦,٩٧٨,٣١٦	١٥٥,٣٥٧,٣٩٦	١,٢١٦,٦٧٢,٢٦٢	(١,٦٤٥,١٥٤,٠٧١)	٤,٢٦٨,٩١٩,١٣١

إستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
(المعرفة سابقًا باسم مجموعة استثمار القابضة - ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٧. قطاعات التشغيل (تابع):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المقاولات والصناعات	الخدمات	الرعاية الصحية	المشاريع	الخطوات والتعديلات	المجموع
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢١٢,١٣٠,٣٥ ١,٣٧٢,٥١٦,٢٤٣	٩٩٠,٧٢٤,٠٧٥ ٧٩٣,٣٠٣,١٤٤	٢,٣٧٩,٧٩٦ -	- -	- (١٦٦,٤١٢,٩٤٤)	١,٢٠٥,٢٢٣,٨٥٦ ١,٩٩٩,٤٠١,٤٤٣
١,٥٨٤,٦٤١,٢٧٨	١,٧٨٤,٠٢٧,١٦٩	٢,٣٧٩,٧٩٦	-	(١٦٦,٤١٢,٩٤٤)	٣,٢٠٤,٦٣٥,٢٩٩
٣٤٤,٤١٨,٧٨٢	٣٠٦,٨٦٤,٤٧٣	٢٢٠,٣٩٨	(٥٥٠)	(١٥,٩٤٣,٦٩١)	٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧
٦,٧٢٢,٤٧٠ (١,٤٧٩,٦٧٣,٢٢٨) (٥٧,٣٧٨,٧٥٩)	٨١,١٠٨,٠٧٠ (١,٢٢٥,٢٣٤,٠٧٥) (١٣٨,٨١٦,٣٣٧)	- (٢,١٥٩,٣٩٨) -	- - (٥٥٠)	- ٣٥,٣٣٨,٢٦٥ (١٣,٧٨٦,٤٥٣)	٨٧,٨٣٠,٥٤٠ (٢,٧١١,٧٢٨,٤٣٦) (٢٠٩,٩٨٢,٠٩٩)
١,٧٦٨,٥٥٩,٦٢٦	١,٦٦٨,٧٣٢,٣٢٩	٣١,٦١١,١١٦	١,١٤٣,٦٧٥	(٣٢٧,١٧٤,٤٢٤)	٣,١٤٢,٨٧٢,٣٢٢
١,٣٥٠,٧٨٩,٩٢٠	١,٢٤٠,٣١٦,٠٠٠	٩,٩٠٥,٢٨٦	٩٤٤,٢٢٥	(٢٢٦,٧٢١,٥٧٣)	٢,٣٧٥,٢٣٣,٨٥٨

ربح القطاع / (خسارة)

الدخل / (مصاريف)

إيرادات أخرى

التكاليف المباشرة

مصاريف إدارية وعمومية

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات