

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة
31 ديسمبر 2023

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
البيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الصفحات	فهرس
أ	تقرير مجلس الإدارة
5 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
7 - 6	بيان المركز المالي الموحد
8	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
9	بيان الدخل الشامل الموحد
10	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
12 - 11	بيان التدفقات النقدية الموحد
59 - 13	الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

"لقد نمت إيرادات مجمع شركات المناعي بمعدل 327 مليون ريال قطري لتصل إلى 5.67 مليار ريال قطري في 2023، بينما زاد الربح الإجمالي بنسبة 16% ليصل إلى مليار ريال قطري "

تقرير مجلس الإدارة

لقد نمت إيرادات مجمع شركات المناعي بمعدل 327 مليون ريال قطري لتصل إلى 5.67 مليار ريال قطري في 2023، بينما زاد الربح الإجمالي بنسبة 16% ليصل إلى مليار ريال قطري.

كما تم خفض القروض البنكية بمعدل 565 مليون ريال قطري، إلا أن معدلات الفائدة المرتفعة أضافت 40 مليوناً على تكلفة التمويل مقارنة بعام 2022، مما أثر على صافي الربح الذي هبط نتيجة لذلك بمعدل 15 مليون ريال قطري ليصل إلى 170 مليون ريال قطري لعام 2023.

بلغ الربح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء 608 مليون ريال قطري.

وظلت أعمالنا الرئيسية في قطر على أداؤها القوي.

نمت إيراداتنا في قطاع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات إلى مستوى قياسي قارب 3 مليارات ريال قطري، كما مثلت قائمة طلبياته التي بلغت 3.5 مليار ريال قطري أيضاً رقماً قياسياً مما يدعم نموّه المستقبلي.

أما في قطاع التجزئة فقد زادت أعمال السيارات التابعة لنا بنسبة 8% مستمرةً بذلك في نموها السنوي، بينما استفاد قطاع السفريات بصورة كبيرة من الزيادة في حجوزات رحلات الطيران وخدمات الناشرية التابعة له في عام 2023 مما أدى إلى زيادة بنسبة 70% في الإيرادات.

وشهدت أعمالنا الخاصة بالمجوهرات في دول مجلس التعاون ، داماس، نموّاً بنسبة 17 بالمائة في المبيعات واستمرت في توسعة شبكة متاجرها.

لقد كان هنالك حدثان استثنائيان خلال العام في أعمالنا العالمية:

تم استلام مبلغ مسترد من الضرائب من فرنسا بقيمة 413 مليون ريال قطري عقب إكمال تقييم ضريبي على بيعنا لشركة انيتم اس.إيه. في 2022. في حين تم اعتبار تخصيص مبلغ 410 مليون ريال قطري ضرورياً مقابل استثمارنا الذي مضى عليه 13 عاماً في أكسيوم المحدودة في دبي نظراً للتغيير المقترح في نموذج أعمالها وخطط إعادة الهيكلة المتعلقة بذلك.

ملخص الأداء

الإيرادات:	5.6 مليار ريال قطري
الربح الإجمالي:	1 مليار ريال قطري
نمو الإيرادات:	6%
الربح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء:	608 مليون ريال قطري
صافي الربح:	170 مليون ريال قطري
العائد على السهم:	0.37 ريال قطري

وإجمالاً، وبالرغم من الأحداث الاستثنائية في أعمالنا العالمية، فقد حققت قوة وصمود أعمالنا الرئيسية في قطر في الواقع مجموع صافي ربح مجموعة المناعي للعام.

ومن الجيد ملاحظة أن أعمالنا في قطر قد شهدت قوةً في الربع الأخير من 2023 ونسعى للبناء على ذلك النمو في العام القادم.


كيلةهجي

عضو مجلس الإدارة

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى مساهمي مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لمجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

قمننا بتدقيق ما يلي

تتكون البيانات المالية الموحدة لمجمع شركات المناعي من:

- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2023؛
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة، والتي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية المستخدمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبيّنة بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير.

نعتمد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمننا بها للبيانات المالية الموحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية	- القيمة الدفترية للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي غير المحدد
	- وجود المخزون من الذهب والمجوهرات
	- الانخفاض في القيمة والتعديلات على الاستثمار في شركة زميلة

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمننا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، فقد وضعنا في الحساب الأحكام الشخصية التي قام بوضعها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريف الجوهري نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمننا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة التي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

كيفية تناولنا لأموال التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
القيمة الدفترية للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي غير المحدد	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق لدينا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفهم عملية تقييم الانخفاض في القيمة وحددنا الضوابط الداخلية ذات الصلة واختبرنا تصميمها وتنفيذها وفعاليتها تشغيلياً. • حصلنا على نموذج الانخفاض في القيمة من المجموعة وناقشنا الافتراضات الهامة المستخدمة مع الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة. • ركزت المناقشات على هوامش الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية ومعدلات الخصم. • راجع خبراء التقييم الداخلي لدينا مدى ملاءمة منهجية التقييم التي استخدمتها الإدارة وأعدوا بشكل مستقل حساب معدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية المستقبلية. • اختبرنا مدى معقولية الافتراضات الرئيسية في حساب القيمة الاستخدامية وأجرينا تحليل الحساسية من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة، و • قيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في الإيضاحين رقم 6 و13 من البيانات المالية الموحدة. 	<p>تشمل موجودات المجموعة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي غير المحدد الناتجة عن الاستحواذ السابق على إحدى الشركات التابعة للمجموعة بمبلغ 930 مليون ريال قطري وهو ما يمثل 13٪ من إجمالي موجودات المجموعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات" أن تُختبر الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي تم الاستحواذ عليها في اندماج الأعمال سنوياً على الأقل.</p> <p>أجري اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر غير المحدد بناءً على نماذج التدفقات النقدية المخصصة التي تتطلب استخدام افتراضات وأحكام هامة بما في ذلك تقدير هامش الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، ومعدلات الخصم لتحديد القيمة الاستخدامية لوحدات تكوين النقد الخاصة بهم.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا المجال أمر تدقيق رئيسي بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة عند إجراء تقييمات الانخفاض في القيمة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات التالية لمزيد من التفاصيل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيضاح 6: الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير. • إيضاح 13: الموجودات غير الملموسة

كيفية تناولنا لأموار التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت إجراءات التدقيق لدينا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بفهم عملية المخزون وحددنا الضوابط الداخلية ذات الصلة واختبرنا تصميمها وتنفيذها وفعاليتها تشغيلها. • قيمنا مدى ملاءمة السياسة المحاسبية فيما يتعلق بوجود المخزون والسياسات الأخرى المتعلقة بمكافحة الاحتيال. • راقبنا عمليات جرد المخزون التي تقوم بها الإدارة للمواقع المختارة على أساس العينة. • أدرجنا عنصر عدم القدرة على التنبؤ في اختبارائنا. • تحققنا من مواصفات عناصر مخزون الذهب من خلال مطابقتها لشهادات الأصالة المقدمة من طرف ثالث على أساس العينة. 	<p>وجود المخزون من الذهب والمجوهرات</p> <p>تتضمن البيانات المالية الموحدة مخزون من الذهب والمجوهرات الأخرى الذي تحتفظ به إحدى الشركات التابعة للمجموعة بمبلغ 1,677 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2023 (2022): 1,529 مليون ريال قطري، وهو ما يمثل 24% من إجمالي موجودات المجموعة.</p> <p>يعتبر مخزون الذهب والمجوهرات من العناصر المرغوبة ذات القيمة العالية والتي تكون عرضة للاختلاس.</p> <p>وركزنا على هذا المجال بالنظر إلى الأهمية النسبية لمخزون الذهب والمجوهرات وملف المخاطر الخاص بهم.</p> <p>لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح رقم 9 المتمم للبيانات المالية الموحدة.</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق لدينا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لعملية تقييم الانخفاض في القيمة وحددنا الضوابط الداخلية ذات الصلة واختبرنا تصميمها وتنفيذها وفعاليتها تشغيلها. • قمنا بتقييم استنتاج الإدارة للاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة الجوهرية لاستثمارها في الشركة الزميلة خلال السنة، وشمل تقييمنا ما يلي: - قراءة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة وعقد المناقشات مع الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة وخبراء التقييم الداخلي لدينا حسب الضرورة. - تقييم طريقة الإدارة المستخدمة لتحديد خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "الانخفاض في قيمة الموجودات". • قمنا بتقييم التعديلات على القيمة الدفترية الافتتاحية للاستثمارات في الشركة الزميلة مقابل متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية"، والموافقة على الأدلة الداعمة الأساسية. • قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة الواردة في الإيضاحين رقم 12 و36 حول البيانات المالية الموحدة. 	<p>الانخفاض في القيمة والتعديلات على الاستثمارات في شركة زميلة</p> <p>لدى المجموعة استثمار في شركة زميلة (أكسيوم) تم احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية بقيمة دفترية قدرها 31 مليون ريال قطري كما في 31 ديسمبر 2023 (2022) وفقاً لما تم تعديله: 483 مليون ريال قطري).</p> <p>كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 "استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة"، تقيم المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار الذي تم احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية.</p> <p>بناءً على تقييم الإدارة كما هو مفصّل في الإيضاح رقم 12، تم الاعتراف بتكلفة الانخفاض في القيمة بمبلغ 410 مليون ريال قطري خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 لخفض الاستثمار إلى قيمته القابلة للاسترداد. بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء بعض التعديلات المتعلقة بالقيمة الدفترية الافتتاحية للاستثمار كما هو مفصّل في الإيضاح رقم 36.</p> <p>اعتبرنا هذا المجال مسألة تدقيق رئيسية نظراً لأهمية الانخفاض في القيمة المعترف به بما في ذلك التعديلات خلال السنة ومستوى الجهد الذي بذلناه في تدقيق هذه المجالات.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإفصاحات التالية لمزيد من التفاصيل:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيضاح 12: الاستثمارات في الشركات الزميلة • إيضاح 36: التعديلات

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا عليها)، والتي تم تزويدنا بها حتى تاريخ تقرير التدقيق، والتقرير السنوي الكامل، والذي نتوقع أن يتم إيتاحته لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تتخصص مسؤولياتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود تحريف جوهري في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

وفي حال استنتجنا وجود تحريف جوهري عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ووفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لتمكين من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

يعتبر مجلس الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة، مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي خطأ جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات التحريفات من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تنير شكوكاً جوهرياً فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.

ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهري، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال عملية التدقيق.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.

ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمرٍ ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، وصيغته المعدلة بالقانون رقم 8 لسنة 2021، فإننا نؤكد على:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضروريةً لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
- أن الشركة قامت بإجراء الجرد الفعلي للمخزون وفقاً للأصول المرعية؛
- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- توافق المعلومات المالية المدرجة بتقرير مجلس الإدارة مع دفاتر وسجلات الشركة؛ و
- لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أياً من أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015، كما تم تعديله بموجب القانون رقم 8 لسنة 2021 أو نظامها الأساسي بشكل قد يؤثر جوهرياً على نتائج تشغيلها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2023.

نيابة عن برايس ووترهاوس كوبرز – فرع قطر
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم (120155)



Mark Mott

مارك مينتون

سجل مراقبي الحسابات رقم 364
الدوحة، قطر
6 مارس 2024

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2023

1 يناير 2022 ألف ريال قطري (مُعدّلة)*	31 ديسمبر 2022 ألف ريال قطري (مُعدّلة)*	31 ديسمبر 2023 ألف ريال قطري	الإيضاحات	الموجودات
				الموجودات المتداولة
1,039,061	85,916	496,595	7	نقد وشبه النقد
33,813	6,335	7,711	31	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
4,954,683	2,397,455	2,207,347	8	ذمم مدينة تجارية وأخرى
1,939,536	2,196,288	2,140,367	9	مخزون
7,967,093	4,685,994	4,852,020		إجمالي الموجودات المتداولة
				موجودات غير متداولة
374,465	90,708	144,715	8	ذمم مدينة تجارية وأخرى
48,602	53,025	64,252	31	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
11,810	8,337	8,340	10	موجودات مالية - أدوات حقوق الملكية
27,150	25,874	24,559	11	الاستثمارات في شركات مشروع مشترك
900,390	580,937	130,079	12	الاستثمار في شركات زميلة
893	38,139	41,364	15	عقارات استثمارية
520,812	180,941	192,339	17	موجودات حق الانتفاع
5,819,319	936,115	935,526	13	موجودات غير ملموسة
911,649	678,238	669,715	14	ممتلكات ومنشآت ومعدات
56,816	-	-		موجودات الضريبة المؤجلة
8,671,906	2,592,314	2,210,889		إجمالي الموجودات غير المتداولة
16,638,999	7,278,308	7,062,909		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات المتداولة
313,096	298,383	202,133		سحوبات بنكية على المكتشف
5,279,462	1,877,911	1,793,203	18	ذمم دائنة ومستحقات
63,819	126,819	126,819	19	مخصصات
4,543	584	-	31	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
191,515	74,356	78,586	17	مطلوبات الإيجار
3,213,385	3,198,668	2,466,945	16	قروض
9,065,820	5,576,721	4,667,686		إجمالي المطلوبات المتداولة
				مطلوبات غير متداولة
86,695	102,048	18,293	18	ذمم دائنة ومستحقات
352,931	112,049	108,573	17	مطلوبات الإيجار
420,028	141,038	150,245	20	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
24,377	-	-		مطلوبات الضريبة المؤجلة
4,541,932	451,552	1,125,683	16	قروض
5,425,963	806,687	1,402,794		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
14,491,783	6,383,408	6,070,480		إجمالي المطلوبات

* يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على التفاصيل بخصوص التعديلات.

يستمر عرض بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية.



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات 1 إلى 5. تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2023

1 يناير 2022 ألف ريال قطري (مُعْتَلَة)*	31 ديسمبر 2022 ألف ريال قطري (مُعْتَلَة)*	31 ديسمبر 2023 ألف ريال قطري	الإيضاحات	
				حقوق الملكية
456,192	456,192	456,192	21	رأس المال
1,083,456	1,083,456	1,083,456	22	احتياطي قانوني
(999,488)	(588,058)	(588,058)	22	احتياطي استحواذ
(66,379)	4,630	4,630	22	احتياطيات أخرى
(156,450)	(47,758)	(51,807)	22	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(32,990)	(32,990)	(32,990)		احتياطي القيمة العادلة
1,859,024	19,428	121,006		أرباح مدورة
2,143,365	894,900	992,429		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
3,851	-	-		حصص غير مسيطرة
2,147,216	894,900	992,429		إجمالي حقوق الملكية
				إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
16,638,999	7,278,308	7,062,909		

* يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على التفاصيل بخصوص التعديلات.

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة وصرح بإصدارها نيابة عنهم من قبل التالية أسماؤهم بتاريخ 6 مارس 2024:



عبد الله محمد علي محمد الكبيسي
عضو مجلس الإدارة



خالد سلطان الريان
عضو مجلس الإدارة



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات 1 إلى 5.
تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف ريال قطري مُعدّلة*	2023 ألف ريال قطري	الإيضاحات	
5,343,143	5,669,797	24	عمليات مستمرة
(4,476,323)	(4,664,346)	26	إيرادات
866,820	1,005,451		تكاليف المبيعات
			إجمالي الربح
(44,797)	(6,428)	8	الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وموجودات العقد - بالصافي
(478,259)	(377,175)	28	مصروفات عمومية وإدارية
(198,482)	(226,487)	29	مصروفات بيع وتوزيع
56,266	28,849	27	إيرادات أخرى
201,548	424,210		الربح التشغيلي
(271,054)	(253,681)	37	تكاليف تمويل
(20,256)	(2,526)	11,12	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(200,000)	(410,000)	12	خسائر الانخفاض في القيمة من مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(289,762)	(241,997)		الخسارة قبل ضريبة الدخل
(1,997)	(1,456)		مصروفات ضريبة الدخل
(291,759)	(243,453)		الخسارة من العمليات المستمرة
476,679	413,146	35	ربح من العمليات المتوقعة
184,920	169,693		ربح السنة
			ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من الربح العائد إلى مساهمي الشركة (بالريال القطري)
0.405	0.372	30	

* يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على التفاصيل بخصوص التعديلات.



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات 1 إلى 5. تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف ريال قطري مُعدّلة*	2023 ألف ريال قطري الإيضاحات	
184,920	169,693	ربح السنة
		بيان الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة: التغيير في الفرق الاكتواري - صافي الضرائب المتعلقة
35,683	-	
		البنود التي تم إعادة تصنيفها أو التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
17,929	-	تقييم المدفوعات على أساس الأسهم
(7,993)	(4,049)	تعديلات تحويل العملات الأجنبية على تحويل العمليات المستمرة
(136,988)	-	35 تعديلات تحويل العملات الأجنبية على تحويل العمليات المتوقعة
(20,840)	(15,616)	التنازل عن أرصدة الأطراف ذات العلاقة في الشركة الزميلة
253,899	-	إعادة تدوير تحويل العملات الأجنبية بسبب استبعاد شركة تابعة
141,690	(19,665)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
326,610	150,028	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة الناشئ من
(320,592)	(263,118)	عمليات مستمرة
647,202	413,146	35 عمليات متوقعة
326,610	150,028	

* يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على التفاصيل بخصوص التعديلات.



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات 1 إلى 5. تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

حقوق الملكية العائدة إلى										
الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	مساهمي الشركة	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	الاحتياطيات الأخرى	احتياطي الاستحواذ	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,199,861	3,851	2,196,010	1,911,669	(32,990)	(156,450)	(66,379)	(999,488)	1,083,456	456,192	الرصيد كما في 1 يناير 2022
(52,645)	-	(52,645)	(52,645)	-	-	-	-	-	-	التعديل*
2,147,216	3,851	2,143,365	1,859,024	(32,990)	(156,450)	(66,379)	(999,488)	1,083,456	456,192	الرصيد كما في 1 يناير 2022 (معدل)
184,920	-	184,920	184,920	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
141,690	-	141,690	(20,840)	-	108,918	53,612	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة*
326,610	-	326,610	164,080	-	108,918	53,612	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(1,573,863)	-	(1,573,863)	(1,573,863)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح 23)
-	(4,077)	4,077	(424,750)	-	-	17,397	411,430	-	-	تحويلات إلى الأرباح المدورة متعلقة باستبعاد شركة تابعة
(5,063)	-	(5,063)	(5,063)	-	-	-	-	-	-	مساهمة اجتماعية ورياضية لسنة 2022
-	226	(226)	-	-	(226)	-	-	-	-	صرف العملات الأجنبية على الحصص غير المسيطرة
894,900	-	894,900	19,428	(32,990)	(47,758)	4,630	(588,058)	1,083,456	456,192	في 31 ديسمبر 2022
169,693	-	169,693	169,693	-	-	-	-	-	-	ربح السنة
(19,665)	-	(19,665)	(15,616)	-	(4,049)	-	-	-	-	بيان الدخل الشامل الآخر للسنة
150,028	-	150,028	154,077	-	(4,049)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(45,619)	-	(45,619)	(45,619)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح 23)
(4,242)	-	(4,242)	(4,242)	-	-	-	-	-	-	مساهمة اجتماعية ورياضية لسنة 2023
(2,638)	-	(2,638)	(2,638)	-	-	-	-	-	-	تعديلات أخرى
992,429	-	992,429	121,006	(32,990)	(51,807)	4,630	(588,058)	1,083,456	456,192	في 31 ديسمبر 2023

* يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على التفاصيل بخصوص التعديلات.

إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات 1 إلى 5. تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف ريال قطري مُعدّلة*	الإيضاحات 2023 ألف ريال قطري		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح / (الخسارة) قبل الضريبة من:
(289,762)	(241,997)		عمليات مستمرة
476,679	413,146	35	عمليات متوقفة
186,917	171,149		الربح قبل ضريبة الدخل بما في ذلك العمليات المتوقفة
			تعديلات لـ:
48,931	6,428		خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وموجودات العقد - بالصافي
8,803	16,469		مخصص مخزون بطيء الحركة، بعد خصم الاسترداد
20,256	2,526	11,12	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة
200,000	410,000	12	خسائر الانخفاض في القيمة من مشاريع مشتركة وشركات زميلة
322,226	182,835	26,28	استهلاك وإطفاء
35,001	25,645	20	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(1,671)	(2,889)		أرباح بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(311)	27	أرباح بيع الاستثمارات العقارية
(25,567)	(3,295)		أرباح القيمة العادلة من استثمارات عقارية
(345,628)	-	35	أرباح استبعاد شركة تابعة، بالصافي من الضريبة
(1,111)	-		أرباح من بيع شركة زميلة
18	80		شطب وانخفاض في قيمة ممتلكات ومنشآت ومعدات
927	-		ربح من تعديل بموجودات حق الانقراض ومطلوبات الإيجار
-	(413,146)	35	ضريبة أرباح رأس المال مستردة من العمليات المتوقفة
(3,866)	(78)		إيرادات تمويل
313,577	253,681		تكاليف تمويل
758,813	649,094		الربح التشغيلي قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في:
(936,753)	129,788		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما
(387,527)	39,452		مخزون
14,885	(13,184)		مبالغ مستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة (بالصافي)
621,202	(161,784)		ذمم دائنة ومستحقات
70,620	643,366		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(295,892)	(253,407)		تكاليف تمويل مدفوعة
(25,471)	(16,425)	20	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(6,902)	(5,061)		مساهمة اجتماعية ورياضية مدفوعة
(257,645)	368,473		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

* يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على التفاصيل بخصوص التعديلات.

يستمر بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية.



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات 1 إلى 5. تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2022 ألف ريال قطري مُعدّلة*	2023 ألف ريال قطري	الإيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
34,109	24,065	11,12	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(62,467)	(678)		إضافات للموجودات غير الملموسة
(110,236)	(80,142)		إضافات لممتلكات ومنشآت ومعدات
15,334	10,585		متحصلات من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	389		متحصلات من بيع الاستثمارات العقارية
46,183	-		متحصلات من بيع استبعاد استثمارات محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية
3,520,641	-		متحصلات من بيع شركة تابعة، بما في ذلك صافي النقد في الأعمال
(433,655)	413,146	35	ضريبة أرباح رأس المال مستلمة / (مدفوعة)
3,866	75		فوائد مستلمة
(193,533)	-		الاستحواذ على شركة تابعة، بما في ذلك صافي النقد المكتسب
<u>2,820,242</u>	<u>367,440</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(1,782,661)	(57,592)		صافي الحركة في القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة
(155,330)	(112,837)		دفعات مطلوبات الإيجار
(10,227)	(12,821)		دفعات فائدة على عقود الإيجار
61,020	(96,250)		صافي الحركة في تسهيلات السحوبات البنكية على المكشوف
(1,573,863)	(45,619)		توزيعات الأرباح المدفوعة
<u>(3,461,061)</u>	<u>(325,119)</u>		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(898,464)	410,794		صافي التغير في النقد وشبه النقد
1,037,926	85,037		نقد وشبه النقد في بداية السنة
(54,425)	-		أثر الحركات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
<u>85,037</u>	<u>495,831</u>	7	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

* يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على التفاصيل بخصوص التعديلات.



إن التقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة معروض بالصفحات 1 إلى 5. تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 38 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

1 الكيان الصادر عنه التقرير

إن مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق. ("الشركة") مسجلة كشركة مساهمة قطرية في دولة قطر لدى وزارة الاقتصاد والتجارة بموجب السجل التجاري رقم 12. يقع المكتب المسجل للشركة في الدوحة، دولة قطر. والشركة مدرجة في بورصة قطر.

إن الشركة الأم والشركة الأم النهائية للشركة هي شركة قطر للاستثمار وتطوير المشاريع القابضة ذ.م.م.

تشمل الأنشطة الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وتوزيع المعدات الثقيلة والسيارات والخدمات المتعلقة بها وخدمات الاختبارات الجيوتقنية والجيولوجية والبيئية واختبار المواد والخدمات الهندسية لقطاع النفط والغاز والخدمات اللوجستية والتخزين وأنظمة المكاتب والمعدات الطبية ومواد البناء وخدمات السفر والشحن والأجهزة المنزلية والإلكترونيات والتجارة والتمثيل وخدمات صيانة وإدارة المرافق والتجارة في الذهب ومجوهرات الذهب والألماس واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة بالجملة والتجزئة.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية التابعة للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها. فيما يلي قائمة بالشركات التابعة المحلية والأجنبية الهامة للمجموعة.

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	أسماء الشركات التابعة
2022	2023			
100	100	قطر	التجارة والخدمات	شركة المناعي التجارية ذ.م.م.
100	100	قطر	الهندسة	شركة مانوير ذ.م.م.
100	100	قطر	الخدمات الجيوتقنية	شركة الخليج للمختبرات ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	شركة سفريات الفضاء ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	الفضاء للشحن ذ.م.م.
100	100	قطر	الخدمات اللوجستية	قطر لوجستكس ذ.م.م.
100	100	قطر	التمثيل	شركة الخدمات التقنية المحدودة ذ.م.م.
100	100	قطر	تقنية المعلومات	شركة مانسوفت قطر ذ.م.م.
100	100	قطر	خدمات أمنية	شركة المناعي للخدمات الأمنية ذ.م.م.
100	100	قطر	خدمات تأجير السيارات	شركة المناعي أوتو رينت ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	بست هولدايز أونلاين ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	سفريات المناعي ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	شركة المناعي للقطارات والسياحة الداخلية ذ.م.م.
-	100	قطر	السيارات	شركة المناعي للتنقل ذ.م.م.
100	100	السعودية	الخدمات الجيوتقنية	شركة تحقيق الأرض للمختبرات ذ.م.م.
100	100	الهند	تقنية المعلومات	ام جي اس للتكنولوجيا الخاصة المحدودة (المعروفة سابقاً اس جي أف أي إنفورماتيك برايفت ليمتد الهند)
100	100	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس ذ.م.م.
100	100	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	مجوهرات داماس ذ.م.م.
100	100	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات دي إم سي سي
100	100	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	بريميوم انفستمننتس انثيرناشونال ال.ال.سي بلوستون للتجارة ذ.م.م. (سابقاً مجوهرات داماس إس بي بي في ذ.م.م.)
100	100	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات اس بي بي في
100	100	سلطنة عُمان	تجارة المجوهرات	مجوهرات داماس عمان ذ.م.م.
100	100	البحرين	تجارة المجوهرات	شركة داماس ذ.م.م.
100	100	الكويت	تجارة المجوهرات	شركة داماس المجوهرات الكويت ذ.م.م.
100	100	المملكة العربية السعودية	تجارة المجوهرات	شركة داماس السعودية المحدودة
100	100	قطر	تجارة المجوهرات	شركة داماس دوحة ذ.م.م.

2 أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي والأحكام المعمول بها بقانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لسنة 2015 بصيغته المعدلة بموجب قانون رقم 8 لسنة 2021.

(ب) أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية – أدوات حقوق الملكية والاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مدرجة في الإيضاح رقم 5.

لقد أعدت هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية. تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة على قدرتها لتوليد تدفقات نقدية كافية من عملياتها المستقبلية وتوافر تسهيلات بنكية كافية، وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، توقعت الإدارة أنها ستفي بجميع التعهدات الرئيسية. الإدارة ليست على علم بأية مشكلات تلقى أي شك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

3 العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البيانات المالية الموحدة معروضة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف أو مليون حسب الاقتضاء، ما لم يذكر خلاف ذلك.

4 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1-4 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2023

خلال السنة الحالية، أصبحت التعديلات التالية على المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية سارية المفعول لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 " عقود التأمين"
- تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8
- الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة فردية – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12.
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 للمعايير الدولية للتقارير المالية.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

2-4 معايير وتعديلات على المعايير وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها ليست سارية المفعول بعد

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي لا تعد إلزامية عن فترة التقرير المنتهية في 31 ديسمبر 2023، ولم تطبق هذه المعايير والتعديلات والتفسيرات مبكراً من قبل المجموعة.

إن المجموعة بصدد تقييم تأثير هذه المعايير على البيانات المالية الموحدة.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

تتضمن البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لمجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق. وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة"). تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، وقد تم تطبيقها بشكل ثابت على جميع شركات المجموعة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

أ- أساس التوحيد

1- اندماج الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة بشكل عام، وكذلك صافي الموجودات المكتناة القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الأرباح أو الخسائر على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكديدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة مسبقاً. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

عندما يتم دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة المجموعة المحفوظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بنتائج الربح أو الخسارة، إن وجدت، في بيان الدخل.

يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة من الحصة في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة. تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبيانات التي لم تكتمل المحاسبة عنها، إذا كانت المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي تم فيها الدمج. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (12 شهراً بعد الاستحواذ) لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، وإذا كانت معروفة، كان من الممكن أن تؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يلبي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

2- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الكيانات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على كيان ما عندما تتعرض الشركة، أو يكون لديها حقوق، لعوائد متغيرة نتيجة مشاركتها مع الكيان وعندما يكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها بالكيان. يتم إدراج المعلومات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

3- الحصة غير المسيطرة

يتم قياس الحصة غير المسيطرة مبدئياً بحصتها النسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

4- فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي حصة غير مسيطرة ذات صلة ومكونات حقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ- أساس التوحيد (تتمة)

5- الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

تتكون حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية من حصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام، ولكن دون سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية. إن المشروع المشترك هو الترتيب الذي يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة، حيث يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب، بدلا من حقوق في موجوداته والتزاماته في مطلوباته.

يتم المحاسبة عن الحصة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف الأولي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة.

6- المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد المكاسب غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

ب- العملات الأجنبية

1- المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية الخاصة بشركات المجموعة بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

ومع ذلك، يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناشئة من تحويل الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

2- العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ، إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي التحويل، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل إلى حصة غير مسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث تفقد السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. إذا استبعدت المجموعة جزءاً من حصتها في شركة تابعة ولكنها احتفظت بالسيطرة، حينها يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الحصة غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ جوهري أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تحويل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها للعملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تتلقاه مقابل تلك المنتجات أو الخدمات. يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف بها لأي خصومات. قامت المجموعة بقياس الإيرادات فيما يتعلق بكل التزام أداء في عقد بسعر البيع النسبي المستقل لتخصيص أسعار المعاملة. يعتبر السعر الذي يتم تحصيله بشكل منتظم لئلا ما هو أفضل دليل على سعر البيع النسبي المستقل له.

1- تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات أو تكنولوجيا المعلومات والاتصالات)

بيع معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

يتحكم العملاء في العناصر في وقت تسليم البضائع. يتم إنشاء الفواتير ويتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. يكون دفع سعر المعاملة مستحقاً على الفور عندما يشتري العميل المنتج ويسيطر عليه.

بيع البرامج ودعم البرامج

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يزود بيع ودعم البرامج هذه للعميل بالحق في استخدام البرنامج والدعم ذي الصلة، ويتم نقل السيطرة إلى العميل في وقت محدد (أ) عند التثبيت عندما تكون المجموعة مطلوبة لتثبيت البرنامج أو دعم البرنامج أو (ب) بناءً على إذن البرنامج أو ترخيص دعم البرنامج عندما لا تكون خدمة التثبيت مطلوبة. يكون دفع سعر المعاملة مستحقاً على الفور عندما يشتري العميل المنتج ويسيطر عليه.

تُعتبر رسوم الترتيب الكاملة للترخيص والتنفيذ التزاماً منفرداً للأداء بالنسبة لتطوير البرامج والخدمات ذات الصلة، حيث يلزم تخصيص الترخيص والتنفيذ إلى حد كبير كجزء من خدمة التنفيذ، ويتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت وعندما يتم تقديم الخدمات حيث أن العميل يحصل بشكل عام على السيطرة على العمل أثناء تقدمه ويتم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة نسبة الإنجاز عند اكتمال التنفيذ.

يتم الاعتراف بموجودات العقد عندما يكون هناك فائض في الإيرادات المحققة على فواتير العقود. يتم تصنيف موجودات العقد على أنها ذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير (فقط إصدار الفواتير معلق) عندما يكون هناك حق غير مشروط لتلقي النقد، ولا يلزم سوى مرور الوقت، وفقاً للشروط التعاقدية. يتم الاعتراف بالإيرادات غير المكتسبة والمؤجلة ("التزام العقد") عندما تكون هناك فواتير تزيد عن الإيرادات. تقدم المجموعة أصل أو التزام عقد واحد يمثل المركز الصافي للعقد ككل.

تتضمن جداول الفوترة المتفق عليها مع العملاء المدفوعات الدورية المستندة إلى الأداء و / أو المدفوعات المرحلية المستندة إلى نسبة الإنجاز. تُدفع الفواتير خلال فترة الائتمان المتفق عليها تعاقدياً.

مشاريع شبكات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والخدمات ذات الصلة

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت باستخدام طريقة نسبة الإنجاز للمحاسبة مع تكلفة العقد المتكبدة لتحديد درجة إتمام التزام الأداء. يتم تقييم تحويل السيطرة على الخدمات بناءً على الخدمات المقدمة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود السعر الثابت حيث يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت وعندما لا يكون هناك شك فيما يتعلق بقياس أو تحصيل المقابل بالرجوع إلى مراحل الإنجاز. يتم قياس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى ساعات العمل المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي ساعات العمل المقدرة لكل عقد. عندما لا يمكن قياس نتيجة العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي تكون فيه المصروفات المتكبدة مؤهلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود في الوقت المحدد وعلى أساس جوهري عند تقديم الخدمات. يتم الاعتراف بإيرادات صيانة المنتج على مدى فترة العقد.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج- الإيرادات (تتمة)

1- تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات أو تكنولوجيا المعلومات والاتصالات) (تتمة)

يتم الاعتراف بموجودات العقد عندما يكون هناك فائض في الإيرادات المحققة على فواتير العقود. يتم تصنيف موجودات العقد على أنها ذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير (فقط إصدار الفواتير معلق) عندما يكون هناك حق غير مشروط لتلقي النقد ، ولا يلزم سوى مرور الوقت، وفقاً للشروط التعاقدية. يتم الاعتراف بالإيرادات غير المكتسبة والمؤجلة ("التزام العقد") عندما تكون هناك فواتير تزيد عن الإيرادات. تقدم المجموعة أصل أو التزام عقد واحد يمثل المركز الصافي للعقد ككل.

تتضمن جداول الفوترة المتفق عليها مع العملاء المدفوعات الدورية المستندة إلى الأداء و / أو المدفوعات المرحلية المستندة إلى نسبة الإنجاز. تُدفع الفواتير خلال فترة الائتمان المتفق عليها تعاقدياً.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 37، تعترف المجموعة بمخصص العقود المثقلة بالالتزامات عندما تتجاوز التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب عقد المنافع الاقتصادية التي سيتم الحصول عليها.

تخضع العقود للتعديل لمراعاة التغييرات في مواصفات العقد ومتطلباته. تقوم المجموعة بمراجعة التعديلات على العقود فيما يتعلق بالعقد الأصلي، والتي على أساسها يمكن تخصيص سعر المعاملة للالتزام أداء جديد أو يمكن أن يخضع سعر معاملة التزام قائم للتغيير. يتم احتساب التعديل التراكمي في حالة تعديل سعر المعاملة للالتزام الحالي.

2- بيع البضائع

يسيطر العملاء على المنتجات المباعة، والتي تشمل المجوهرات والأحجار الكريمة والسيارات والمعدات الثقيلة والأجهزة المنزلية، عندما يتم تسليم البضائع إلى العملاء وقبولها من قبلهم. في ذلك الوقت يتم إصدار الفواتير والاعتراف بالإيرادات. يكون دفع سعر المعاملة مستحقاً على الفور عندما يشتري العميل المنتج ويسيطر عليه.

3- تقديم الخدمات (بخلاف تلك التي تشكل جزءاً من مشاريع وخدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات)

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت حيث يتم تقديم تلك الخدمات إذ إن العميل يستهلك المنافع عندما يتم تقديم الخدمات من قبل المجموعة. عادة ما يتم إصدار الفواتير فور الانتهاء من الوظيفة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات بمرور الوقت بناءً على مرحلة استكمال المشاريع والتي يتم تحديدها بناءً على طريقة المدخلات. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم الاعتراف بموجودات العقد عندما يكون هناك فائض في الإيرادات المحققة على فواتير العقود. يتم تصنيف موجودات العقد على أنها ذمم مدينة لم يصدر عنها فواتير (فقط إصدار الفواتير معلق) عندما يكون هناك حق غير مشروط لتلقي النقد ، ولا يلزم سوى مرور الوقت، وفقاً للشروط التعاقدية. يتم الاعتراف بالإيرادات غير المكتسبة والمؤجلة ("التزام العقد") عندما تكون هناك فواتير تزيد عن الإيرادات. تقدم المجموعة أصل أو التزام عقد واحد يمثل المركز الصافي للعقد ككل.

4- إيرادات العمولات من خدمات الوكالة

تحصل المجموعة على إيرادات العمولات من تذاكر الطيران وخدمات حجز الفنادق. يحصل العملاء على المنافع عندما يتم تقديم الخدمات لهم وقبولها من قبلهم. يتم إصدار الفواتير ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس القيمة الصافية في ذلك الوقت.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

د- منافع الموظفين

1- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم دفع منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. المطلوبات عن الأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والمرضية المتراكمة والمتوقع تسويتها بشكل كامل خلال 12 شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين متداولة في بيان المركز المالي.

2- خطة المعاشات

وفقاً للقانون رقم 24 لسنة 2002 حول التقاعد والمعاشات يطلب من المجموعة سداد اشتراكات في برنامج صندوق الدولة للموظفين القطريين وتحتسب على أنها نسبة من رواتب الموظفين القطريين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات والتي تصرف عند استحقاقها.

3- لائحة منافع مكافآت نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها المؤهلين وفقاً لعقود العمل وقانون قطر رقم 14 لسنة 2004، قانون العمل. يستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، رهنأً بإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. كما لا تجري الإدارة تقييماً أكتوارياً كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 "مكافآت الموظفين"، حيث ترى أن هذا التقييم لا يؤدي إلى مستوى مختلف بشكل جوهري عن المخصص. ويتم إعادة تقييم المخصص من قبل الإدارة في نهاية السنة، ويتم تعديل أي تغيير في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

هـ- إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب الفوائد المستلمة بموجب اتفاقيات البيع بالتقسيط والودائع المصرفية على أساس التناسب الزمني مع الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة المطبق.

و- المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. التكاليف هي عبارة عن مصروفات تم تكبدها لنقل كل منتج إلى مكانه وحالته الحالية، وذلك على النحو التالي:

- بضائع وقطع غيار وأدوات،
 - لوازم صناعية
 - مركبات
 - أعمال قيد التنفيذ
 - مجوهرات الألماس، مجوهرات اللؤلؤ،
 - الساعات والأحجار الكريمة*
 - الذهب ومجوهرات الذهب *
 - أخرى
- تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
- تكلفة الشراء على أساس تعريف محدد
- تكلفة المواد المباشرة والعمالة ونفقات مباشرة أخرى
- تكلفة الشراء على أساس تعريف محدد
- تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
- تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح

*يتم إدراج الرسوم المصنعية المتعلقة بمخزون مجوهرات الذهب الخاصة وغير المثبتة في المخزون.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع التقديري ناقصاً جميع التكاليف التي من المتوقع تكبدها للإتمام و/أو البيع و/أو استبعاد البند.

تعترف المجموعة بمخزون الذهب في تاريخ نقل السيطرة على المخزون إلى المجموعة. يتم الاعتراف بمخزون الذهب كمخزون عند التسليم مع التزام مقابل بناءً على سعر السلع الأجل للتاريخ المتوقع للتسوية في تاريخ التسليم.

يتم تعديل أي تغييرات لاحقة في أسعار الذهب مع تكلفة المخزون على أساس أن هذه التغييرات هي جزء من الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ز- ممتلكات ومنشآت ومعدات

1- الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة التي تشمل تكاليف الاقتراض المرسلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. تم تحديد تكلفة بعض بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات في 1 يناير 2005 (تاريخ انتقال المجموعة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية) بالرجوع إلى قيمتها العادلة في ذلك التاريخ.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود منه، يتم تحويله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمنشآت والمعدات ويخضع للاستهلاك وفقاً لسياسات المجموعة.

2- إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والمنشآت والمعدات عند استبعادها أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها. أي أرباح أو خسائر ناشئة عن استبعاد بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات يتم تحديدها بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل بند الممتلكات والمنشآت والمعدات إلى المخزون بصافي القيمة الدفترية عندما يكون من المتوقع استرداد قيمتها من خلال البيع.

3- النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات.

4- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكاليف بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات ناقصاً قيمها المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقل، ما لم يكن مؤكداً بصورة معقولة بأن المجموعة سوف تؤول إليها الملكية في نهاية مدة الإيجار. ولا يتم احتساب استهلاك للأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات للفترة الحالية والمقارنة هي كما يلي:

مباني	10 إلى 50 سنة
ممتلكات وأليات ومعدات	3 إلى 20 سنة
أثاث ومعدات	1 إلى 6 سنوات
مركبات	3 إلى 5 سنوات
الموجودات بالتأجير	1 إلى 5 سنوات

يتم تحميل أعمال الصيانة والإصلاحات والتحسينات الطفيفة على بيان الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات والاستبدالات الرئيسية.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير مالي ويتم تعديلها إذا لزم الأمر.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح- الموجودات غير الملموسة والشهرة

1- الاعتراف والقياس

الشهرة	يتم قياس الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.
الموجودات غير الملموسة الأخرى	تشمل الموجودات غير الملموسة الأخرى العلاقات مع العملاء والسمات التجارية وبراءات الاختراع والعلامات التجارية التي تحصل عليها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة المتراكمة.

2- النفقات اللاحقة

يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تعمل على زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل المحدد الذي يرتبط بها. يتم إدراج جميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك النفقات على الشهرة المنتجة داخلياً والعلامات التجارية في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المكتتة في عملية اندماج الأعمال بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة على نفس أساس الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل.

3- الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الربح أو الخسارة. ولا يتم إطفاء الشهرة.

الأعمار الإنتاجية للشهرة والعلامة التجارية والاسم التجاري هي لفترة غير محددة في حين أن الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة الأخرى للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

العلاقة مع العملاء	2 إلى 21 سنة
تأخر الطلب	3 سنوات
موجودات غير ملموسة أخرى	4 سنوات

تتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد سنوياً سيستمر تصنيفه كغير محدد المدة بشكل مدعوم. وإذا لم يكن، فإن التغيير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

ط- العقارات الاستثمارية

تشمل العقارات الاستثمارية الممتلكات المحتفظ بها لزيادة رأس المال أو عوائد الإيجار أو كليهما، ولكن ليس للبيع في سياق العمل المعتاد، ويتم استخدامها في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. ويتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم عرض التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تصنف الأراضي المحتفظ بها لأغراض غير محددة كعقارات استثمارية ولا يتم استهلاكها.

عندما يبدأ تطوير العقار الاستثماري، يتم تحويله إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ حتى اكتمال التطوير، وفي ذلك الوقت يتم تحويله إلى الفئة المعنية، ويتم استهلاكه بطريقة القسط الثابت، بالمعدل المحسوب لتقليل تكلفة الموجودات إلى قيمتها المتبقية المقدرة على مدى عمرها الإنتاجي المتوقع، على النحو التالي:

المباني	20 إلى 25 سنة
---------	---------------

يتم التعامل مع أي نفقات تؤدي إلى صيانة الممتلكات وفقاً لمعايير أو مواصفات مقبولة كإصلاحات وصيانة ويتم تحميلها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. يتم إلغاء الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند الاستبعاد أو عند سحب العقارات الاستثمارية بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع تحصيل أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بعقار ما (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالعقار.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ي- الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف الأولي بالذمم المدينة عند نشوئها. يتم الاعتراف الأولي بجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية إلا إذا كانت ذمم مدينة تجارية لا تتضمن عناصر تمويل جوهرية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها بند غير مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة، وتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناءها. يتم قياس الذمم المدينة التي ليس لها عنصر تمويلي جوهرى مبدئياً بسعر المعاملة.

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

- التكلفة المطفأة. في حال استوفت الشروط التالية ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
 - أن تؤدي الأحكام التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة التي تعد مدفوعات تقتصر على أصل الدين والفائدة (الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة) على مبلغ أصل الدين القائم.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حال استوفى الشروط التالية ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
 - أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحقيق كل من تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
 - وفقاً لشروطه التعاقدية مما يؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تقوم بتصنيف أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء والذي يلبي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يقلل بشكل جوهرى من عدم التطابق المحاسبي الذي ينشأ خلاف ذلك.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

صنفت المجموعة عند الاعتراف الأولي الأرصدة المدينة والذمم المدينة الأخرى المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ونقدها لدى البنوك بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ من خلاله بالأصل المالي على مستوى محفظة الأعمال لأن هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل كيفية إدارة الأعمال وطريقة تقديم المعلومات الخاصة بذلك إلى الإدارة. وتشمل المعلومات قيد الدراسة:

- السياسات والأهداف المحددة لمحفظة الأعمال والتطبيق العملي لتلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب التدفقات النقدية التعاقدية أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقرير بذلك إلى إدارة المجموعة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ذلك) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيف يتم تعويض مدراء الأعمال.

لا تعتبر تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف ثالثة في المعاملات غير المؤهلة لإلغاء الاعتراف من الدفاتر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع الاعتراف المستمر للمجموعة بالموجودات.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ي- الأدوات المالية (تتمة)

الاعتراف والقياس الأولي (تتمة)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأصل هي دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة أم لا

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. ويتم تعريف "الفائدة" على أنها الثمن المقابل للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل الدين القائم وذلك خلال مدة معينة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وكذلك هامش الربح.

لتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي دفعات تقتصر على أصل الدين والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل خصائص عدم الاسترداد).

تتوافق خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم، والذي قد يتضمن تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية المكتسبة بخصم أو علاوة على مبلغه الاسمي التعاقدية، فإن هذه ميزة تسمح أو تتطلب مبالغ مدفوعة مقدماً بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً عن الإنهاء المبكر) التي يتم اعتبارها متوافقة مع المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المبالغ المدفوعة مقدماً غير جوهرياً عند الاعتراف الأولي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيع الأرباح، في الربح أو الخسارة. ولا تحتفظ المجموعة بهذه الموجودات.
- **أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
- **استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً في الربح أو الخسارة.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتممة)

ك- الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يتم دائمًا قياس مخصصات خسارة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقد بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما:

- ليس من المرجح أن يسدد العميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون أن يكون للمجموعة حق الرجوع عليه باتخاذ إجراءات مثل صرف الضمان (إذا تم الاحتفاظ بأي منها).
- إن الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من 180 يوماً.

أخذت المجموعة في الاعتبار المعلومات التاريخية على مدى فترة سنتين ورأت أنه لا توجد علاقة بين الموجودات المالية المدرجة ضمن بند التعثر في السداد والموجودات المالية التي تجاوزت مدفوعاتها 90 يوماً. يحدد الدليل التاريخي مثل هذا الارتباط عندما تكون المدفوعات متأخرة عن السداد لأكثر من 180 يوماً من تاريخ الاستحقاق. نتيجة لذلك، تستخدم المجموعة مؤشر تأخر الاستحقاق وتعتبر الأدوات المالية في حالة تعثر في السداد عندما تكون متأخرة عن السداد لأكثر من 180 يوماً من تاريخ الاستحقاق.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الدين هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث التعثر المحتملة على مدار الفترة المتوقعة لإحدى الأدوات المالية.

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرًا تشمل جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال 12 شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهرًا).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وموجودات العقد (باستثناء استثمارات حقوق الملكية). تستند معدلات المخصصات للذمم المالية والموجودات التعاقدية على أيام التأخر عن السداد لقطاعات العملاء المختلفة للمجموعة الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التطلعية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد، يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية. وفي كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تعتبر منخفضة القيمة الائتمانية. يعد الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث واحد أو أكثر يكون له أثر مجحف على التدفقات النقدية التقديرية المقدره للأصل المالي.

تتضمن الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية البيانات التالية القابلة للملاحظة:

- الصعوبات المالية الجوهرية التي يعاني منها العميل والجهة المصدرة.
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من جانب المجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتفكر فيها بخلاف ذلك.
- يصبح من المحتمل أن يقوم العميل بإشهار إفلاسه أو تنفيذ إجراءات أخرى لإعادة الهيكلة المالية؛ أو
- زوال السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل نتيجة الصعوبات المالية.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ك- الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

تُخصم مخصصات خسائر الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الموجودات المالية بأكملها أو جزء منها. تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد جوهري من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، يمكن أن تظل الموجودات المالية التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. يتم اختبار الشهرة سنويًا لتحديد انخفاض القيمة.

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معًا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال لوحدات إنتاج النقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمتها الاستخدامية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر. تستند القيمة الاستخدامية إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصصةً إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة تكوين النقد.

يعترف بخسارة الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الربح والخسارة ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدتين تكوين النقد ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة تكوين النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. بالنسبة للموجودات، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز عنده القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها صافية من أي استهلاك أو إطفاء، إن لم يتم الاعتراف بأي خسائر من انخفاض القيمة.

ل- عقود الإيجار

عند تأسيس العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجاراً ويمثل العقد عقد إيجار في حال كان العقد ينطوي على حق استخدام الأصل لفترة من الزمن مقابل مبلغ مالي. ولتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على حق استخدام أصل محدد أم لا، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا:

- تتضمن العقود استخدام أصل محدد - قد يتم النص على ذلك بشكل صريح أو ضمني، ويجب أن يكون مميزاً وملموساً على أرض الواقع أو يُمثل بشكل كبير كافة مؤهلات الأصل الذي يمكن تمييزه على أرض الواقع. إذا كان لدى المورد حق استبدال جوهري، فلا يتم تحديد الأصل.
- تملك المجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على كافة المنافع الاقتصادية من جراء استخدامها للأصل طوال فترة الاستخدام.
- كانت المجموعة تحتفظ بحقها في توجيه استخدام الأصل. يكون للمجموعة الحق في ذلك عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية ولأي غرض يتم استخدام الأصل. أما في الحالات النادرة التي تُحدّد فيها حقوق الشركة في اتخاذ القرارات مسبقاً، تحتفظ المجموعة بحقها في توجيه استخدام الأصل في أي من الحالتين التاليتين:
 - إذا كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
 - إذا كانت المجموعة قد صمّمت الأصل على نحو يُحدّد سلفاً كيفية استخدامه والغرض منه.

المجموعة كمستأجر

عند البدء أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر عقد الإيجار، قامت المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية. تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الانتفاع مبدئياً بالتكلفة التي تتألف من المبلغ الأولي للالتزام الإيجار مُعدلاً وفقاً لأي دفعات إيجارية مسددة في تاريخ بدء الإيجار أو قبله، مضافاً إليه أي تكاليف تم تكبدها والتكاليف التقديرية الخاصة بتفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو تجديده أو تأهيل الموقع المقام عليه، ناقصاً أي حوافز إيجارية مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بنهاية مدة الإيجار أو تعكس تكلفة حق الانتفاع أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس الأساس الذي تم تطبيقه على الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الانتفاع بشكل دوري عن طريق خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة القياس للالتزام الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء الإيجار، ويتم خصمها باستخدام سعر فائدة ضمني بعقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وعموماً، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي لديها كمعدل الخصم. تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار والأصل المستأجر.

المجموعة كمستأجر

تتضمن المدفوعات الإيجارية المدرجة في التزام الإيجار الآتي:

- دفعات الإيجار الثابتة، بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- مبالغ متوقع سدادها بموجب ضمان القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء والذي تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسته ودفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد والغرامات المترتبة على الفسخ المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم فسخ العقد مبكراً.

5 معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ل- عقود الإيجار (تتمة)

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية ينشأ عن تغير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها عما إذا كانت ستستخدم خيارات الشراء أو التمديد أو الفسخ أو إذا كان هناك خيار معدل مدفوعات إيجار ثابتة في جوهرها.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يُجرى تعديل مقابل للقيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يُسجل ذلك في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الانتفاع إلى الصفر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع أو مطلوبات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة (18 ألف ريال قطري) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (12 شهر أو أقل). تعترف المجموعة بالمدفوعات الإيجارية المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

6 الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح 5، فإن الإدارة مطالبة بإصدار أحكام يتطلب إعداد قيام الإدارة بوضع الأحكام والتقدير والافتراضات التي لها تأثير على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الارتباطات والمطلوبات المحتملة عند نهاية فترة التقرير. وبخلاف ذلك، فإن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير قد يؤدي إلى نتائج من شأنها إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصل أو الالتزام التي سوف تتعرض للتأثر في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

مبين أدناه الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقدير في تاريخ التقرير، التي لها مخاطر في التسبب بإحداث تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. اعتمدت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية المتعلقة بالتطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. وتظهر هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

إيرادات من العقود مع العملاء

تتطلب الإيرادات التي يعترف بها بمرور الوقت باستخدام طريقة المدخلات تقديرات دقيقة للإيرادات والتكاليف المستقبلية على مدار كامل مدة العقود. تشكل هذه التقديرات الهامة الأساس لمبلغ الإيرادات الذي سيتم الاعتراف به وتشمل أحدث إجمالي الإيرادات والتكلفة المعدلة من خلال تعديلات التقدير النموذجية لأنواع مماثلة من العقود.

قد تتغير هذه التقديرات بشكل جوهري نتيجة مرحلة إتمام العقد والتغيرات في نطاق العقد وتقديرات التكاليف وخطط العميل وعوامل أخرى. تستند هذه الأحكام على نتائج المراجعات المنتظمة للعقود التي تتم من قبل إدارة المشروع وموظفي العمليات والشؤون المالية. ترى الإدارة أنه في نهاية فترة التقرير، لم يكن هناك عقد واحد يتمتع بحجم أو حالة عدم تأكد كافية، فيما يتعلق بأي نتيجة تختلف عن تقديرات الإدارة، بحيث تتسبب في إحداث تأثير جوهري على نتائج المجموعة للسنة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

إن المجموعة مطالبة بأن تقوم باختبار سنوي للانخفاض في قيمة الموجودات ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، وفيما يخص الموجودات ذات العمر المحدد، ينبغي أن تقوم باختبار الانخفاض في القيمة إذا أشارت أحداث أو ظروف معينة إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للأصل. إن اختبار الانخفاض في القيمة هو مجال بنطوي على وضع أحكام شخصية من الإدارة، مما يقتضي وضع تقدير فيما إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتوافق مع صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي يمكن الحصول عليها من خلال تلك الموجودات، والتي تم خصمها باستخدام معدل خصم مناسب.

6 الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمر غير مؤكدة بدرجة كبيرة، بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يتعلق بالتالي:

- النمو في الأرباح قبل إيرادات / تكاليف التمويل والضرائب والاستهلاك والإطفاء، والتي تحتسب بعد تعديل الأرباح التشغيلية قبل الاستهلاك والإطفاء.
- مدى معدلات النمو طويلة الأجل خلال الفترة المستقلة والفترة النهائية.
- اختيار معدلات الخصم بشكل يعكس المخاطر المتعلقة بها.

المبلغ القابل للاسترداد هو الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المستقبلية المتوقعة.

في حالة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة، كحد أدنى، تخضع هذه الموجودات لاختبار الانخفاض في القيمة السنوي وبشكل متكرر كلما كان هناك مؤشر على أن هذا الأصل قد تنخفض قيمته. يتطلب ذلك تقدير القيمة قيد الاستخدام لوحدة تكوين النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. ويتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام من المجموعة عمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة تكوين النقد واختيار معدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 13 لمزيد من التفاصيل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وموجودات العقد باستثناء استثمارات حقوق الملكية

يتطلب نموذج الانخفاض في قيمة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" معلومات مستقبلية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمال التعثر لفئات مختلفة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (القروض المدينة، الذمم المدينة التجارية والأخرى، والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة والنقد لدى البنوك). يشكل احتمال التعثر مدخلاً رئيسياً لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستلزم حكماً جوهرياً وهو تقدير احتمال التعثر خلال أفق زمني محدد، ويتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف في المستقبل. إن حجم الخسارة في حالة التعثر عن السداد هو أيضاً تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وهي تستند على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع المجموعة استلامها. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 8.

المخصص والمطلوبات المحتملة

تحدد إدارة المجموعة المخصص بناءً على أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي نتيجة لحدث سابق في تاريخ التقرير.

تقيس إدارة المجموعة المطلوبات المحتملة كالنظام محتمل اعتماداً على ما إذا كان هناك حدث مستقبلي غير مؤكد أو التزام حالي ولكن الدفع غير محتمل أو لا يمكن قياس المبلغ بشكل موثوق. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 32 لمزيد من التفاصيل حول المخصصات والمطلوبات المحتملة.

7 النقد وشبه النقد

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
85,916	496,595	نقد وشبه النقد
(879)	(764)	ناقصاً: الودائع الثابتة والهامشية تحت الرهن
85,037	495,831	(راجع إيضاح 16 (ب))
		النقد وشبه النقد وفقاً لبيان التدفقات النقدية

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

9 المخزون

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
1,528,905	1,676,821	ذهب ومجوهرات أخرى *
558,649	357,619	بضائع وقطع غيار وأدوات
44,931	30,835	أعمال قيد التنفيذ
179,645	165,852	مركبات ومعدات ثقيلة
10,968	11,081	لوازم صناعية
6,704	4,964	أخرى
2,329,802	2,247,172	
(133,514)	(106,805)	ناقصا: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
2,196,288	2,140,367	

* يتم التعهد بمخزون بمبلغ 731.8 مليون ريال قطري (2022: 572.6 مليون ريال قطري) كضمان مقابل اقتراضات بنفس المبلغ (إيضاح 16).

يوضح الجدول أدناه الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة على النحو التالي:

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
146,347	133,514	في 1 يناير
9,051	16,469	مخصص خلال السنة
(248)	-	استرداد خلال السنة
(4,161)	(42,929)	شطب خلال السنة
(8,050)	(313)	إعادة التصنيف
(9,266)	-	متعلقة باستبعاد شركة تابعة
(159)	64	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
133,514	106,805	في 31 ديسمبر

يتكون مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة بشكل رئيسي من مخصص الذهب والمجوهرات الذهبية والأحجار الكريمة (42.4 مليون ريال قطري) وقطع غيار السيارات (10.3 مليون ريال قطري) والمعدات الثقيلة (10.4 مليون ريال قطري).

10 الموجودات المالية – أدوات حقوق الملكية

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
8,337	8,340	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
8,337	8,340	

أ- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
8,366	8,337	في 1 يناير
(29)	3	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
8,337	8,340	في 31 ديسمبر

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11 الاستثمارات في شركات مشروع مشترك

لدى المجموعة استثمارات في شركات المشاريع المشتركة الآتية:

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		الاسم	بلد التأسيس
2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	2022	2023		
15,947	16,810	%51	%51	إنجي كوفيلي مناعي فاسيلتي مانجمنت ذ.م.م. (1)	قطر
2,593	2,593	%51	%51	سان-جوبان بام والمناعي ذ.م.م. (2)*	قطر
7,334	5,156	%51	%51	روبرتو كوين الشرق الأوسط ذ.م.م. (3)	الإمارات العربية المتحدة
<u>25,874</u>	<u>24,559</u>				

* تحت التصفية

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمشاريع المشتركة للمجموعة:

- (1) تعمل إنجي كوفيلي مناعي فاسيلتي مانجمنت ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم كوفيلي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت ذ.م.م.) في أعمال إدارة المرافق والموجودات.
- (2) تعمل سان-جوبان بام والمناعي ذ.م.م. في توزيع أنابيب وتركيبات وصمامات الحديد الزهر المرن.
- (3) تعمل روبرتو كوين الشرق الأوسط ذ.م.م. في تجارة الذهب والمجوهرات الذهبية والمجوهرات الماسية واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة

على الرغم من أن المجموعة تمتلك %51 من حقوق الملكية في جميع الكيانات المذكورة أعلاه، إلا أن القرارات تحتاج إلى موافقة بالإجماع من كلا الطرفين، وبالتالي يتم تصنيف الاستثمارات كمشاريع مشتركة. فيما يلي تسوية القيم الدفترية خلال السنة الحالية وسنة المقارنة:

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
27,150	25,874	في 1 يناير
9,784	7,008	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(11,015)	(8,322)	توزيعات الأرباح
(45)	(1)	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
<u>25,874</u>	<u>24,559</u>	في 31 ديسمبر

12 الاستثمار في شركات زميلة

تمتلك المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة الآتية:

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		الاسم	بلد التأسيس
2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	2022	2023		
20,289	15,662	%50	%50	ال.تي.سي انترناشيونال قطر ذ.م.م.	قطر
483,131	31,105	%35	%35	أكسيوم المحدودة (أ)	الإمارات العربية المتحدة
1,667	5,755	%51	%51	مخزن دايسو يابان فاليو ذ.م.م.	البحرين
15,613	18,364	%50	%50	شركة ال.تي.سي انترناشيونال جنرال تريدينغ	السعودية
79	-	%30	%30	ميثامورف العقارية ذ.م.م.*	السعودية
881	923	%35	%35	دايسو تريدينغ ذ.م.م.	السعودية
58,631	57,474	%50	%50	شركة ريتيل وورد تريدينغ ذ.م.م. (دايسو السعودية)	السعودية
646	796	%23.75	%23.75	مشاريع العلامات الإبداعية ش.ذ.م.م. (دايسو عُمان)	سلطنة عُمان
<u>580,937</u>	<u>130,079</u>				

* منشآت غير نشطة وتحت التصفية

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

12 الاستثمارات في شركات زميلة (تتمة)

فيما يلي تسويات القيمة الدفترية خلال السنة الحالية والسنة المقارنة:

2022 ألف ريال قطري (مُعدّلة)*	2023 ألف ريال قطري	
900,390	580,937	في 1 يناير
(45,072)	-	استبعاد خلال السنة
(23,094)	(15,743)	توزيعات الأرباح
(30,040)	(9,534)	حصة من نتائج شركات زميلة
(20,840)	(15,616)	التنازل عن أرصدة الأطراف ذات العلاقة
(200,000)	(410,000)	خسارة الانخفاض في القيمة
(407)	35	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
580,937	130,079	في 31 ديسمبر

(أ) أكسيوم المحدودة

تعمل أكسيوم المحدودة في الاستيراد والتجزئة والبيع بالجملة لمختلف العلامات التجارية للهواتف المحمولة وملحقاتها وتقديم الخدمات ذات الصلة.

تمتلك المجموعة 35% من أسهم شركة أكسيوم المحدودة التي تعمل في مجال الاستيراد والتجزئة والبيع بالجملة لمختلف العلامات التجارية للهواتف المحمولة وملحقاتها وتقديم الخدمات ذات الصلة، ولا سيما بشكل رئيسي في أسواق الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لشركة أكسيوم المحدودة:

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
658,362	343,481	موجودات متداولة
337,935	352,507	موجودات غير متداولة
(1,043,812)	(877,168)	مطلوبات متداولة
(82,198)	(68,608)	مطلوبات غير متداولة
(129,713)	(249,788)	صافي الموجودات
(45,400)	(87,426)	نسبة حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
4,217,506	3,925,321	إيرادات
(148,740)	(76,563)	خسارة السنة
(245,528)	(120,075)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(52,059)	(26,409)	حصة المجموعة من الخسارة
(85,935)	(42,026)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة

فيما يلي مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية للفائدة في أكسيوم المحدودة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
(129,713)	(249,788)	صافي موجودات الشركة الزميلة
%35	%35	نسبة حصة ملكية المجموعة
(45,400)	(87,426)	حصة من صافي الموجودات قبل الشهرة
741,496	741,496	شهرة
(200,000)	(610,000)	ناقصاً: الانخفاض في القيمة
541,496	131,496	الشهرة، صافي الانخفاض في القيمة
(12,965)	(12,965)	تعديلات أخرى
483,131	31,105	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

12 الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

(أ) أكسيوم المحدودة (تتمة)

أجرت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 على استثماراتها في أكسيوم مع الأخذ بعين الاعتبار مؤشرات الانخفاض في القيمة المحددة، مثل انخفاض نمو الإيرادات والربحية بالإضافة إلى تعليق خطة أكسيوم لتحويل استراتيجيتها من التجارة التقليدية إلى استخدام منصة التوزيع الرقمية (هايك)، والتي تم إطلاقها في سنة 2021 وكان من المتوقع أن تربط الموردين بتجار التجزئة وتوفر التكنولوجيا في سلسلة التوريد لتحقيق أقصى قدر من النمو وحصص السوق.

استخدمت المجموعة طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي بلغ مجموعه 31 مليون ريال قطري، بناءً على قيمة السوق المتوقعة لشركة أكسيوم كما في 31 ديسمبر 2023. تجاوزت القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد كما في السنة المنتهية في ذلك التاريخ الأمر الذي أدى إلى اعتراف الإدارة بخسارة إضافية في الانخفاض في القيمة بمبلغ 410 مليون ريال قطري خلال السنة.

(ب) شركات زميلة أخرى

على الرغم من أن المجموعة تمتلك 50% أو أكثر من الأسهم في كل من مخازن دايسو يابان فالبو ذ.م.م.، ال.تي.سي انترناشيونال قطر ذ.م.م.، وشركة تي سي أو داماس أسوشيتيس ذ.م.م.، فليس لدى المجموعة القدرة على التحكم في الأنشطة المالية والتشغيلية لهذه الجهات المستثمر فيها، وبالتالي ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة في هذه الجهات. تعمل جميع الشركات الزميلة في تجارة الذهب والمجوهرات الذهبية والمجوهرات الماسية واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

13 الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة الأخرى* ألف ريال قطري	الموجودات غير الملموسة الأخرى* ألف ريال قطري	حقوق التوزيع ألف ريال قطري	الاسم التجاري ألف ريال قطري	الشهرة ألف ريال قطري	التكلفة
7,308,605	1,908,640	24,339	670,000	4,705,626	في 1 يناير 2022
1,914	1,914	-	-	-	إضافات
(6,064,367)	(1,889,124)	-	-	(4,175,243)	متعلقة باستبعاد شركة تابعة
(185)	(151)	(9)	-	(25)	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
1,245,967	21,279	24,330	670,000	530,358	في 31 ديسمبر 2022
678	678	-	-	-	إضافات
(9)	(9)	-	-	-	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
1,246,636	21,948	24,330	670,000	530,358	في 31 ديسمبر 2023
1,489,286	1,099,715	24,339	-	365,232	الانخفاض في القيمة / الإطفاء
1,029	1,029	-	-	-	في 1 يناير 2022
(1,180,309)	(1,085,649)	-	-	(94,660)	تكلفة الإطفاء
(154)	(145)	(9)	-	-	متعلقة باستبعاد شركة تابعة
309,852	14,950	24,330	-	270,572	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
1,264	1,264	-	-	-	في 31 ديسمبر 2022
(6)	(6)	-	-	-	تكلفة الإطفاء
311,110	16,208	24,330	-	270,572	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
					في 31 ديسمبر 2023
935,526	5,740	-	670,000	259,786	صافي القيم الدفترية
936,115	6,329	-	670,000	259,786	في 31 ديسمبر 2023
					في 31 ديسمبر 2022

* تشمل الموجودات غير الملموسة الأخرى العلاقات مع العملاء والسمات التجارية وبراءات الاختراع والعلامات التجارية التي تحصل عليها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد.

يعتبر الاسم التجاري أصلاً غير ملموس غير محدد المدة يتعلق بشركة داماس التابعة للمجموعة والتي تعمل في قطاع المجوهرات. ترى الإدارة أن للأصل عمراً غير محدد حيث إن استخدام الاسم التجاري غير مقيد بأي حال أو على مدى أي فترة زمنية، ولا يعتمد على أي أصل آخر محدود العمر في العمل ولا يتأثر مباشرة بنشاط المنافسين.

13 الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(أ) اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والاسم التجاري

الشهرة	الاسم التجاري	2023
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	وحدات تكوين النقد
259,786	670,000	داماس

الافتراضات الرئيسية المتبعة في حسابات القيمة الاستخدامية

تختبر المجموعة ما إذا تعرض كل من الشهرة والاسم التجاري لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. يستخدم الاسم التجاري لدعم بيع المنتجات ولا يدر إيرادات بشكل مستقل. لذلك، قامت الإدارة بتخصيص كل من الشهرة والاسم التجاري لوحدات تكوين النقد ذات الصلة وإجراء اختبار الانخفاض في القيمة لهما معاً.

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات تكوين النقد بناءً على حسابات القيمة الاستخدامية التي تتطلب استخدام الافتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفقات النقدية بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو التقديرية الموضحة أدناه. تتوافق معدلات النمو هذه مع التوقعات المدرجة في تقارير مجال النشاط الذي تعمل فيه كل وحدة تكوين نقد.

يتم وضع الافتراضات على أساس الخبرة التاريخية وأفضل تقدير للإدارة للاتجاهات والأداء المستقبلي وتأخذ بعين الاعتبار تحسينات الكفاءة المتوقعة خلال الفترة المتوقعة.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية لوحدات تكوين النقد ذات شهرة جوهرية مخصصة لها:

الافتراض	القيمة لسنة 2023	القيمة لسنة 2022	المنهج المستخدم في تحديد القيم
متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء	11%	11%	تمثل هذه النسبة متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية لفترة الخمس سنوات المستقبلية. يتوافق الهامش مع مجال النشاط والنتائج التاريخية.
معدل الخصم قبل الضريبة	10%	11%	متوسط التكلفة المرجح لرأس المال

اختبار الحساسية وخسائر الانخفاض في قيمة الشهرة لكل وحدة تكوين نقد

باستخدام الافتراضات المذكورة أعلاه، تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ 720 مليون ريال قطري.

حددت الإدارة أن التغيير المحتمل بشكل معقول في افتراضين رئيسيين يمكن أن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد. بالنسبة للقيمة الدفترية التي تساوي المبلغ القابل للاسترداد، فإن متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء سيكون 9% ومعدل الخصم سيكون 13% بشكل مستقل.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

14 ممتلكات ومنشآت ومعدات

الإجمالي ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال قطري	الموجودات بالتأجير ألف ريال قطري	المركبات ألف ريال قطري	الأثاث والمعدات ألف ريال قطري	المنشآت والآليات ألف ريال قطري	الأراضي والمباني ألف ريال قطري	
							التكلفة
1,278,771	7,870	70,527	50,507	307,881	168,057	673,929	في 1 يناير 2023
80,142	15,740	28,114	9,389	21,009	3,575	2,315	إضافات
(58,452)	-	(21,092)	(6,569)	(2,701)	(28,090)	-	استبعادات
-	(9,014)	-	-	6,678	(9)	2,345	إعادة تصنيف من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(4,262)	-	-	-	(4,208)	(54)	-	شطب
(5,206)	25	(1)	(30)	(1,602)	(3,262)	(336)	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
<u>1,290,993</u>	<u>14,621</u>	<u>77,548</u>	<u>53,297</u>	<u>327,057</u>	<u>140,217</u>	<u>678,253</u>	في 31 ديسمبر 2023
							الاستهلاك المتراكم
600,533	-	32,002	29,166	214,795	129,780	194,790	في 1 يناير 2023
80,926	-	14,154	6,329	31,797	7,671	20,975	تكلفة الاستهلاك للسنة
(50,756)	-	(15,393)	(5,017)	(2,414)	(27,932)	-	استبعادات
(4,182)	-	-	-	(4,128)	(54)	-	شطب
(5,243)	-	(2)	(1,204)	(542)	(3,267)	(228)	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
<u>621,278</u>	<u>-</u>	<u>30,761</u>	<u>29,274</u>	<u>239,508</u>	<u>106,198</u>	<u>215,537</u>	في 31 ديسمبر 2023
<u>669,715</u>	<u>14,621</u>	<u>46,787</u>	<u>24,023</u>	<u>87,549</u>	<u>34,019</u>	<u>462,716</u>	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2023

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

14 الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتممة)

التكلفة	أراضي ومباني	منشآت وآليات	أثاث ومعدات	مركبات	موجودات بالتأجير	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	إجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري				
في 1 يناير 2022	849,978	320,411	790,087	48,559	65,874	10,683	2,085,592
إضافات	4,769	6,786	34,390	9,532	18,511	5,295	79,283
استبعادات	(4,977)	(2,204)	(24,955)	(7,524)	(13,858)	-	(53,518)
متعلقة باستبعاد شركة تابعة	(132,101)	(153,313)	(481,970)	-	-	(422)	(767,806)
إعادة تصنيف من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	107	7,570	-	-	-	(7,677)	-
شطب	-	-	(16,415)	-	-	-	(16,415)
إعادة تصنيف للاستثمارات العقارية	(43,847)	-	-	-	-	-	(43,847)
فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية	-	(3,623)	(826)	(60)	-	(9)	(4,518)
في 31 ديسمبر 2022	673,929	168,057	307,881	50,507	70,527	7,870	1,278,771
استهلاك متراكم	269,945	245,163	599,672	28,375	30,788	-	1,173,943
في 1 يناير 2022	22,109	7,384	28,388	6,127	12,467	-	76,475
تكلفة الاستهلاك للسنة	(4,977)	(2,204)	(25,650)	(5,302)	(11,062)	-	(49,195)
استبعادات	(60,301)	(117,145)	(369,850)	-	-	-	(547,296)
متعلقة باستبعاد شركة تابعة	-	10	(17,155)	-	-	-	(17,145)
شطب	(31,985)	-	-	-	-	-	(31,985)
إعادة تصنيف للاستثمارات العقارية	-	192	-	-	(192)	-	-
تحويل داخلي	(1)	(3,620)	(610)	(34)	1	-	(4,264)
فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية	194,790	129,780	214,795	29,166	32,002	-	600,533
في 31 ديسمبر 2022	479,139	38,277	93,086	21,341	38,525	7,870	678,238
صافي القيمة الدفترية	479,139	38,277	93,086	21,341	38,525	7,870	678,238
في 31 ديسمبر 2022	479,139	38,277	93,086	21,341	38,525	7,870	678,238

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

15 عقارات استثمارية

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,578	71,964	التكلفة
43,847	-	في 1 يناير
25,567	3,295	إعادة تصنيف من ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	(297)	ربح القيمة العادلة
(28)	-	استيعادات
71,964	74,962	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
		في 31 ديسمبر
1,685	33,825	الاستهلاك المتراكم/الانخفاض في القيمة
169	4	في 1 يناير
31,985	-	محمل السنة
-	(219)	إعادة تصنيف من ممتلكات ومنشآت ومعدات
(14)	(12)	استيعادات
33,825	33,598	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
38,139	41,364	في 31 ديسمبر
		القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر

16 قروض

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
2,309,318	1,483,705	تسهيلات رأس المال العامل وغيرها (أ)
572,600	731,839	قروض الذهب
768,302	1,377,084	قروض لأجل (ب)
3,650,220	3,592,628	

معروضة في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
3,198,668	2,466,945	متداولة
451,552	1,125,683	غير متداولة
3,650,220	3,592,628	

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

16 قروض (تتمة)

إيضاحات:

(أ) خلال السنة الحالية والسابقة، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من البنوك التجارية بشكل أساسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه القروض فائدة بمعدلات تجارية اعتمادًا على الضمان والاستحقاق لكل منشأة. هذه القروض لها آجال استحقاق متفاوتة تتراوح ما بين 6 إلى 12 شهرًا وهي مقومة بالريال القطري.

(ب) يمثل هذا البند تسهيلات القرض لأجل والتي تم الحصول عليها من البنوك التجارية. تحمل هذه القروض فائدة بمعدلات تجارية اعتمادًا على الضمان والاستحقاق لكل منشأة. يتم سداد القروض على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي. بعض هذه القروض والاقتراضات المحملة بالفائدة مضمونة من خلال:

- ودائع ثابتة بمبلغ 764 ألف ريال قطري (2022: 879 ألف ريال قطري) (إيضاح 7)
- رهن سلمي على جميع الموجودات المملوكة من قبل المجموعة
- الضمانات بين شركات المجموعة

(ج) بالإضافة إلى القروض المذكورة أعلاه، تمتلك إحدى الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة قروض ذهب مستحقة كما في 31 ديسمبر 2023 مستلمة من بنوك السبائك على أساس غير ثابت بإجمالي 3,049 كجم من الذهب (2022: 2,762 كجم). كما في 31 ديسمبر 2023، بلغ إجمالي القروض المصرفية بما في ذلك قروض الذهب غير الثابتة أعلاه مبلغ 732 مليون ريال قطري (2022: 573 مليون ريال قطري). تتم تغطية قروض الذهب هذه عن طريق اعتمادات مستندية احتياطية صادرة لصالح بنوك السبائك والتي يتم عرضها كجزء من إفصاح المجموعة عن المطلوبات المحتملة والارتباطات في الإيضاح رقم 32.

تخضع المجموعة لمتطلبات وتعهدات رأس المال الخارجي المتعلقة بالقروض المذكورة أعلاه والتي تتكون أساسًا من الحفاظ على نسبة معينة من الدين إلى حقوق الملكية ومعدلات خدمة تغطية الديون وصافي القيمة للمجموعة.

17 عقود الإيجار

تستأجر المجموعة العديد من الموجودات التي تتكون من المباني، مثل مباني المكاتب وصالات العرض والمستودعات والعقارات (للسكن). إن متوسط مدة عقد الإيجار من 2 إلى 5 سنوات مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على دفعات الإيجار بشكل منتظم لتعكس إيجارات السوق. تنص بعض عقود الإيجار على دفعات إيجار إضافية تستند إلى التغييرات في مؤشرات الأسعار المحلية. بالنسبة لبعض عقود الإيجار، فإن المجموعة محظورة من الدخول في أي ترتيبات عقود إيجار من الباطن. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة كمستأجر.

(أ) موجودات حق الانتفاع

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
520,812	180,941	في 1 يناير
(91,108)	(100,641)	تكلفة الاطفاء للسنة
50,700	74,606	إضافات على موجودات حق الانتفاع خلال السنة
(1,552)	-	إلغاء الاعتراف على موجودات حق الانتفاع خلال السنة
(325,474)	-	متعلقة بالاستيعادات
28,039	37,633	الأثر من تعديلات عقود الإيجار (1)
(476)	(200)	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
180,941	192,339	في 31 ديسمبر

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

17 عقود الإيجار (تتمة)

(ب) مطلوبات الإيجار

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
544,446	186,405	في 1 يناير
50,700	73,760	إضافات خلال السنة
(1,541)	-	إلغاء الاعتراف خلال السنة
(337,534)	-	متعلقة بالاستبعادات
28,955	38,125	الأثر من تعديلات عقود الإيجار (1)
10,227	12,821	مصروفات الفوائد
(108,715)	(125,658)	مدفوعات مطلوبات الإيجار
(133)	1,706	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
186,405	187,159	

معروضة في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
74,356	78,586	متداولة
112,049	108,573	غير متداولة
186,405	187,159	

إيضاح (1):

وافقت الشركة والمؤجرون المعينون، في حالة بعض عقود الإيجار، على تعديل مقابلات الإيجار مع عدم تغيير الشروط الأخرى. في تاريخ سريان التعديل، أعادت الشركة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة الإيجار المتبقية وأسعار عقود الإيجار المعدلة ومعدل الاقتراض الإضافي للشركة. في تواريخ التعديل ذات الصلة، اعترفت الشركة بالفرق بين القيمة الدفترية لالتزام الإيجار المعدل ومطلوبات الإيجار مباشرة قبل التغيير كتعديل على موجودات حق الانتفاع.

(ج) المبالغ المعترف بها في الربح والخسارة

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
14,330	21,152	إيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
10,227	12,821	فائدة على مطلوبات الإيجار
91,108	100,641	إطفاء موجودات حق الانتفاع
115,665	134,614	

18 ذمم دائنة ومستحقات

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
874,594	715,590	أرصدة دائنة تجارية
843,641	750,954	مصروفات مستحقة وأخرى
7,072	7,690	مستحقات الضرائب والضمان الاجتماعي
251,589	335,026	مطلوبات العقد
3,063	2,236	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
1,979,959	1,811,496	

معروضة في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,877,911	1,793,203	جزء متداول
102,048	18,293	جزء غير متداول
1,979,959	1,811,496	

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

19 المخصصات

تتضمن المخصصات بشكل أساسي المبالغ المتعلقة بالتعويض المقدم إلى مشتري إنيتوم بموجب اتفاقية شراء الأسهم (إيضاح 32).

20 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
141,038	150,245	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (أ)
141,038	150,245	في 31 ديسمبر

(أ) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يوضح الجدول التالي الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد:

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
133,147	141,038	في 1 يناير
24,439	25,645	مخصص خلال السنة
(16,276)	(16,425)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(272)	(13)	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
141,038	150,245	في 31 ديسمبر

21 رأس المال

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
456,192	456,192	الأسهم المصرح بها والمصدرة والمدفوعة بالكامل بواقع 1 ريال قطري للسهم

22 احتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري، يلزم تحويل 10% من ربح السنة إلى احتياطي قانوني حتى يساوي هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر. قررت المجموعة وقف هذه التحويلات السنوية حيث وصل الاحتياطي القانوني إلى الحد الأدنى المطلوب. علاوة على ذلك، خلال 2012، تم تحويل مبلغ 933.4 مليون ريال قطري، وهو صافي مبلغ علاوة الإصدار الناتج عن إصدار الحقوق، إلى الاحتياطي القانوني وفقاً لمتطلبات القانون أعلاه. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع بشكل عام إلا في الظروف المنصوص عليها في القانون أعلاه.

(ب) احتياطي استحواذ

في حالة الاستحواذ أو الاستبعاد في الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة، يتم الاعتراف بالفرق بين الانخفاض / الزيادة في الحصص غير المسيطرة والمقابل المدفوع أو المستلم كاحتياطي استحواذ مباشرة في حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة. إن الاحتياطي غير متاح بشكل عام للتوزيع، ويتم نقله إلى حقوق الملكية عند الاستبعاد من الشركة التابعة ذات الصلة.

(ج) احتياطات الأخرى

احتياطي إعادة التقييم البالغ 4.6 مليون ريال قطري (2022: 4.6 مليون ريال قطري).

(د) احتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتضمن احتياطي تحويل العملات جميع فروق العملة الأجنبية الناشئة من تحويل العمليات الأجنبية في البيانات المالية.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

23 توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمبلغ 0.25 ريال قطري للسهم بإجمالي 114 مليون ريال قطري لسنة 2023 والتي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة 45.6 مليون ريال قطري.

24 الإيرادات

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
5,343,143	5,669,797	إيرادات من العقود مع العملاء

أ- فصل الإيرادات من العقود مع العملاء

تم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء مصنفة حسب المنتجات وخطوط الخدمات الرئيسية والأسواق الجغرافية الرئيسية في الإيضاح رقم 25. ويمثل أكبر عشرة عملاء للمجموعة ما يقارب 19٪ من معدل الدوران الموحد لسنة 2023. ولا يمثل أي من هؤلاء العملاء العشرة بمفرده أكثر من 10٪ من معدل دوران المجموعة.

ب- أرصدة العقود

يوفر الجدول التالي معلومات حول موجودات العقد ومطلوباته من العقود مع العملاء.

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,108,080	1,003,666	موجودات العقد
251,589	335,026	مطلوبات العقد

تتعلق موجودات العقد بشكل أساسي بقطاعات تكنولوجيا المعلومات للمجموعة للحصول على حقوق مقابل العمل المنجز ولكن لم يتم إصدار فواتير به في تاريخ التقرير. انخفضت موجودات العقد حيث قدمت المجموعة خدمات أقل قبل جداول الدفع المتفق عليها للعقود ثابتة السعر. يتم تحويل موجودات العقد إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل.

تتعلق مطلوبات العقد بشكل أساسي بالمبالغ المقدّمة المستلمة من العملاء. كما في 31 ديسمبر 2023، كان المبلغ 335 مليون ريال قطري (2022: 251 مليون ريال قطري). زادت مطلوبات العقود بمبلغ 83.4 مليون ريال قطري والتي تم الاعتراف بها كإيرادات خلال السنة.

25 معلومات عن القطاع

صنفت المجموعة قطاع التقارير على أساس منتجاتها وخدماتها على النحو الآتي:

- تقنية المعلومات

يوفر قسم تكنولوجيا المعلومات والشبكات في المجموعة حلولاً تقنية للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات لعملاء الشركات الصغيرة والمتوسطة والحكومية والشبه حكومية ومقدمي الخدمات.

- مجموعة السيارات

يدر هذا القطاع إيراداته بشكل أساسي من بيع سيارات نقل الركاب سيارات نقل البضائع والمعدات الثقيلة وخدمات صيانة السيارات الأخرى.

25 معلومات القطاع (تتمة)

- أسواق الطاقة والصناعة

يوفر قسم أسواق الطاقة والصناعة خدمات شاملة للمصنعين والموردين والمقاولين من خلال توفير الخبرة والآلات المحلية، والأدوات وقطع الغيار لقطاع النفط والغاز والبناء والبنية التحتية والمنافع.

- الخدمات الجيوتقنية

تشمل هذه الخدمات خدمات فحص الأراضي وحفر الآبار والاختبارات المعملية للعملاء الدوليين والمحليين.

- الخدمات اللوجستية

يوفر هذا القطاع خدمات الشحن البحري والجوي والبري الدولي وغيرها من الخدمات، بما في ذلك التخليص الجمركي والنقل المحلي وخدمات التخزين، مثل تخزين المواد الكيميائية والساحات المفتوحة وورش العمل.

- قطاع السفر

يتخصص قطاع السفر في توفير ترتيبات السفر وحلول الخدمات الكاملة لأسواق العمل والترفيه، فضلاً عن معالجة طلبات التأشيرة.

- القطاع الهندسي

تشمل الخدمات التي يقدمها القطاع الهندسي التصنيع واللحام، والخدمات الميدانية، ومعايرة واختبار أدوات القياس الدقيقة، وحلول الإصلاح الكهربائي، وصيانة وإصلاح الأدوات الميكانيكية الثقيلة. يشارك هذا القطاع أيضاً في إمداد قطاع النفط بالمعدات وقطع الغيار والأدوات والخدمات اللازمة للتنقيب والحفر وإنتاج الهيدروكربونات.

- تجارة المجوهرات

يقود هذا القطاع شركة داماس الدولية المحدودة، ومقرها في دبي، باعتبارها الشركة المتصدرة لمتاجر المجوهرات في دول مجلس التعاون الخليجي. وتشمل المنتجات التي توفرها الشركة الذهب ومجوهرات الذهب والألماس واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة، وتباع بالجملة والتجزئة.

- أخرى

تتعامل القطاعات الأخرى مع توريد الأجهزة المنزلية والإلكترونيات وأجهزة الاتصالات المتنقلة وملحقاتها وخدمات الاتصالات.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي على أساس الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة التشغيلية في البيانات المالية الموحدة. تُوضَع أسعار التحويل بين قطاعات التشغيل على أساس تجاري بحت بطريقة مماثلة للمعاملات مع أية أطرافٍ أخرى.

تشتمل الموجودات والمطلوبات القطاعية على الموجودات والمطلوبات التشغيلية التي يتم التعامل معها مباشرة من قبل قطاع التشغيل والإيرادات أو المصروفات العائدة بما يتماشى مع الموجودات والمطلوبات المخصصة. يلخص الجدول التالي أداء القطاعات التشغيلية:

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

25 معلومات القطاع (تتمة)

حسب القطاعات التشغيلية والجغرافية

تقنية المعلومات	مجموعة السيارات	أسواق الطاقة والصناعة	الخدمات الجيوتقنية	الخدمات لوجستية	السفر	الهندسة	مجوهرات التجارة	أخرى	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
31 ديسمبر 2023									
إيرادات	2,998,429	876,101	187,094	48,877	24,330	55,158	1,312,713	77,742	5,669,797
توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة بمرور الوقت	1,929,359	876,101	187,094	24,345	24,330	55,158	1,312,713	77,742	4,486,842
	1,069,070	-	-	24,532	-	89,353	-	-	1,182,955
	2,998,429	876,101	187,094	48,877	24,330	55,158	1,312,713	77,742	5,669,797
إجمالي الربح	416,874	159,079	33,067	13,962	12,506	31,052	304,869	25,961	1,005,451
أرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ¹	289,684	97,667	13,977	8,319	8,354	16,479	148,986	(382,827)	194,519
استهلاك وإطفاء	(28,892)	(19,365)	(2,129)	(5,515)	(810)	(7,790)	(81,619)	(30,829)	(182,835)
ضريبة الدخل	(672)	(6)	(4)	-	(22)	(12)	(106)	(634)	(1,456)
موجودات القطاعات	2,016,857	628,248	123,422	54,393	20,739	43,567	2,197,478	1,892,278	7,062,909
مطلوبات القطاعات	1,328,123	225,380	67,504	43,446	6,072	18,239	1,292,844	2,971,657	6,070,480
المعلومات الأخرى									
حصة من نتائج وخسائر الانخفاض في قيمة المشاريع المشتركة والشركات الزميلة	-	-	-	-	-	-	23,020	(435,546)	(412,526)
استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة	-	-	-	-	-	-	104,130	50,508	154,638
الدول التشغيلية الرئيسية	قطر	قطر	قطر	قطر	قطر	قطر	قطر	قطر	قطر
	الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي والإمارات العربية المتحدة								

الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء¹

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

25 معلومات القطاع (تتمة)

حسب القطاعات التشغيلية والجغرافية (تتمة)

الإجمالي	أخرى	مجوهرات التجارة	الهندسة	السفر	خدمات لوجستية آلف ريال قطري	الخدمات الحيوتقنية آلف ريال قطري	أسواق الطاقة والصناعة آلف ريال قطري	مجموعة السيارات آلف ريال قطري	تقنية المعلومات
آلف ريال قطري	آلف ريال قطري	آلف ريال قطري	آلف ريال قطري	آلف ريال قطري	آلف ريال قطري	آلف ريال قطري	آلف ريال قطري	آلف ريال قطري	آلف ريال قطري
5,343,143	121,846	1,123,464	83,921	32,370	24,944	55,277	211,337	813,562	2,876,422
3,972,532	121,846	1,123,464	-	32,370	-	24,703	211,337	813,562	1,645,250
1,370,611	-	-	83,921	-	24,944	30,574	-	-	1,231,172
5,343,143	121,846	1,123,464	83,921	32,370	24,944	55,277	211,337	813,562	2,876,422
866,820	37,710	226,454	5,884	22,378	14,068	9,416	35,428	136,503	378,979
148,874	(355,965)	116,337	(8,388)	12,174	9,337	1,467	17,866	83,829	272,217
(167,582)	(28,600)	(75,772)	(3,743)	(7,540)	(292)	(5,392)	(1,972)	(18,098)	(26,173)
(1,997)	(529)	(475)	-	(7)	(15)	-	(4)	(30)	(937)
7,278,308	2,000,138	1,998,415	88,887	37,439	23,637	50,440	115,486	569,533	2,394,333
6,383,408	3,374,522	1,113,454	103,333	18,299	6,389	41,204	50,859	185,509	1,489,839
(220,256)	(249,928)	29,672	-	-	-	-	-	-	-
606,811	501,672	105,139	-	-	-	-	-	-	-
	الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون الخليجي قطر، الإمارات العربية المتحدة		قطر	قطر	قطر	قطر	قطر	قطر	قطر

31 ديسمبر 2022

إيرادات

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة زمنية معينة
بمرور الوقت

إجمالي الربح

الربح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك
والإطفاء¹

استهلاك وإطفاء

ضريبة الدخل

موجودات القطاعات

مطلوبات القطاعات

المعلومات الأخرى

حصة من نتائج وخسائر انخفاض قيمة
المشاريع المشتركة و الشركات الزميلة
استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات
زميلة

دول تشغيلية رئيسية

الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء¹

* يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على تفاصيل بخصوص التعديلات.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

26 تكلفة المبيعات

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
4,056,194	4,209,353	تكلفة المواد والخدمات
252,123	270,716	تكلفة الموظفين
8,887	14,648	مخصص مخزون بطيء الحركة
120,740	132,777	استهلاك وإطفاء
38,379	36,852	تكاليف مباشرة أخرى
4,476,323	4,664,346	

27 الإيرادات الأخرى

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,824	2,888	أرباح من بيع ممتلكات ومنشآت ومعدات
-	311	أرباح بيع الاستثمارات العقارية
25,567	3,295	أرباح من إعادة تقييم استثمارات عقارية
4,142	2,224	ربح من صرف العملات الأجنبية
24,733	20,131	إيرادات متنوعة
56,266	28,849	

28 المصروفات العمومية والإدارية

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
210,580	221,714	تكاليف الموظفين
46,842	50,058	استهلاك وإطفاء
28,627	37,205	أتعاب قانونية ومهنية
23,046	21,818	مصروفات إصلاح وصيانة
12,136	11,563	مصروفات الاتصالات
9,594	11,372	رسوم بنكية
11,644	11,270	مصروفات السفر
63,000	-	مخصص المكافآت
72,790	12,175	مصروفات ومخصصات إدارية أخرى
478,259	377,175	

(1) تتضمن الأتعاب القانونية والمهنية أتعاب التدقيق القانونية وخدمة الضمان الأخرى للمجموعة المدفوعة إلى برايس ووترهاوس كوبرز بما في ذلك المكاتب المنتشرة في شبكتها بمبلغ 2.5 مليون ريال قطري.

29 مصروفات بيع وتوزيع

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
131,480	149,988	تكاليف الموظفين
55,285	59,165	مصروفات الدعاية والترويج الأخرى
11,717	17,334	إيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
198,482	226,487	

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

30 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة الأرباح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
184,920	169,693	ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة
456,192,000	456,192,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (راجع إيضاح 21)
(0.639)	(0.533)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المستمرة العائدة إلى مساهمي الشركة
0.405	0.372	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال قطري) (العائدة إلى مساهمي الشركة)

31 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت التي تشكل فيها هذه الأطراف المالكين الرئيسيين لها. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	العلاقة	طبيعة
29,479	32,041	خاضعة للسيطرة المشتركة	المبيعات
1,206	1,150	خاضعة للسيطرة المشتركة	مشتريات

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
6,335	7,711	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
53,025	64,252	ذمم من شركات المشاريع المشتركة
59,360	71,963	قروض طويلة الأجل لشركات المشاريع المشتركة
6,335	7,711	معروضة في بيان المركز المالي كآتي:
53,025	64,252	متداولة
59,360	71,963	غير متداولة
584	-	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
584	-	ذمم دائنة لشركات المشاريع المشتركة

إن القروض طويلة الأجل للمشاريع المشتركة وشركات المجموعة والشركات الزميلة غير مضمونة وتحمل فائدة وفقاً للترتيبات التعاقدية بين الأطراف المقابلة المعنية. ولا يتوقع أن تتم المطالبة بالجزء غير المتداول من هذه القروض خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

نشأت الأرصدة القائمة في 31 ديسمبر 2023 و2022 في سياق العمل المعتاد. إن خسائر الانخفاض في القيمة مقابل أرصدة الأطراف ذات العلاقة غير جوهرية.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

31 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) بنود وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم عمليات البيع والشراء من الأطراف ذات العلاقة بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات على أسس تجارية. إن الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مضمونة وغير محتملة بفائدة وتتم تسويتها بالنقد، وليس هنالك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي من ذمم الأطراف ذات العلاقة المدينة أو الدائنة.

(د) مكافآت موظفي الإدارة العليا

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
10,977	11,695	منافع قصيرة الأجل
833	1,079	مكافآت نهاية الخدمة
11,810	12,774	
9,160	7,500	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

32 المخصصات والمطلوبات المحتملة والارتباطات

(أ) مخصص المطلوبات والمطالبات

(1) أبرمت المجموعة (البائع) اتفاقية شراء أسهم مع جرانيت فرانس ببيكو (المشتري) لبيع إنيتوم إس. إيه في 27 أبريل 2022، والتي تنص على أن البائع سيكون مسؤولاً عن تسعين بالمائة (90%) من المبلغ في حالة الخسارة التي قد يتكبدها المشتري نتيجة أو الناشئة عن أو فيما يتعلق بأي من الأمور التي المفصح عنها في اتفاقية شراء أسهم على أنها مطالبة خسارة محددة، ومع ذلك إن الحد الأقصى للالتزام الممثل عند مبلغ إجمالي قدره 19,8 مليون يورو لمسائل التقاضي، ومبلغ إجمالي قدره 12 مليون يورو للمسائل الضريبية. قِيمَت المجموعة بالاشتراك مع المستشارين القانونيين حالات المطالبة بالخسارة وقد قدمت مخصصاً بقيمة 127 مليون ريال قطري (2022: 127 مليون ريال قطري) بناءً على المشورة القانونية المستلمة.

(ب) المطلوبات المحتملة

(1) كما في تاريخ التقرير، فإن أحد المشاريع المشتركة للمجموعة هو المدعي والمدعى عليه في الدعوى القانونية فيما يتعلق بالذمم المدينة القائمة من أحد عملائها. توقف العميل عن سداد المدفوعات للمشروع المشترك، الأمر الذي أدى إلى تأخير استلام الأموال مقابل الأعمال المنجزة. رفع المشروع المشترك دعوى قضائية، حيث طالب بمبلغ تراكمي قدره 12.1 مليون ريال قطري فيما يتعلق بالذمم المدينة القائمة. قدم العميل مطالبةً مقابلة بمبلغ 10 مليون ريال قطري ضد المشروع المشترك بسبب عدم الأداء بموجب العقد. وفي السنة السابقة، أصدرت المحكمة الابتدائية حكماً لصالح المشروع المشترك. ومع ذلك، قدم العميل استئنافاً على حكم المحكمة الابتدائية، والذي لا يزال قيد النظر حالياً لدى محكمة الاستئناف، ولا يزال المركز مقابل القضية في تطور مستمر كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. بناءً على رأي المستشار القانوني والإجراءات القانونية حتى تاريخه وحيثيات الدعوى، تم تسجيل مخصص لأي خسارة محتملة ناجمة عن هذه القضية كما في 31 ديسمبر 2023.

(2) بموجب اتفاقية التسهيلات البنكية، هنالك ضمانات متبادلة بين بعض شركات المجموعة، والتي يمكن للممولين تطبيقها، إذا كان المقترضون قد تخلفوا عن اتفاقية التمويل. وبالتالي، فإن كل عضو في المجموعة مسؤول عن ذلك بشكل غير قابل للإلغاء وغير مشروط وبالتضامن والتكافل باعتباره الملتزم الرئيسي. وفيما يلي مبلغ التسهيلات المستحقة للمجموعة:

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,778,760	1,212,604	خطابات الضمان
11,578	60,752	اعتمادات مستندية
58,050	945,268	اعتمادات مستندية احتياطية
1,848,388	2,218,624	

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

32 المخصصات والمطلوبات المحتملة والارتباطات (تتمة)

(ب) المطلوبات المحتملة (تتمة)

يتم تقديم الاعتمادات المستندية الاحتياطية من قبل البنوك التجارية لصالح موردي الذهب الذين أقرضوا الذهب على أساس غير ثابت للمجموعة (راجع إيضاح 16 (ج)).

(ج) الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
2,779	4,455	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم رصد مخصص لها

(د) المطلوبات المحتملة والارتباطات المتعلقة بالمشاريع المشتركة والشركات الزميلة

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
52,057	62,179	المطلوبات المحتملة
12,766	9,009	- ضمانات
64,823	71,188	- اعتمادات مستندية

أصدرت الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة الضمانات المذكورة أعلاه في سياق العمل المعتاد ولا يُتوقع ظهور أي التزام جوهرية.

33 الأدوات المالية

تُمثل الأدوات المالية أي اتفاقية تعاقدية تنشئ أصلًا ماليًا أو التزامًا ماليًا أو أداة حقوق ملكية. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض وسحوبات بنكية على المكشوف والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وشبه النقد، وحسابات الذمم المدينة وتلك المحتجزة، والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخرى، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة من عملياتها.

قياس القيمة العادلة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول كيفية قيام المجموعة بتحديد القيم العادلة لمختلف الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

يتم قياس بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يوضح الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو الآتي.

المستوى 1: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات متماثلة.

المستوى 2: المدخلات الأخرى خلاف الأسعار المعلنة والمشتتة بالمستوى (1) والقابلة للملاحظة سواء بالنسبة للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى 3: المدخلات الخاصة بالأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (أي المدخلات غير القابلة للملاحظة).

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

33 الأدوات المالية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	كما في 31 ديسمبر 2023		التصنيف	الموجودات المالية المشتقة وغير المشتقة / (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة ألف ريال قطري	القيمة الدفترية ألف ريال قطري		
-	496,595	496,595	التكلفة المطفأة	نقد وشبه النقد ⁽¹⁾
-	1,372,727	1,372,727	التكلفة المطفأة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أرصدة مدينة وضم مدينة أخرى ⁽¹⁾
المستوى 3	8,340	8,340	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	71,963	71,963	مطلوبات مالية أخرى	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ⁽¹⁾
-	(202,133)	(202,133)	مطلوبات مالية أخرى	سحوبات بنكية على المكشوف ⁽¹⁾
المستوى 3	(3,592,628)	(3,592,628)	مطلوبات مالية أخرى	اقتراضات
-	(1,468,780)	(1,468,780)	مطلوبات مالية أخرى	ضم دائنة ومستحقات ⁽¹⁾

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	كما في 31 ديسمبر 2022		التصنيف	الموجودات المالية المشتقة وغير المشتقة / (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة ألف ريال قطري	القيمة الدفترية ألف ريال قطري		
-	85,916	85,916	التكلفة المطفأة	نقد وشبه النقد ⁽¹⁾
-	1,360,514	1,360,514	التكلفة المطفأة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	أرصدة مدينة وضم مدينة أخرى ⁽¹⁾
المستوى 3	8,337	8,337	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	59,360	59,360	مطلوبات مالية أخرى	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ⁽¹⁾
-	(298,383)	(298,383)	مطلوبات مالية أخرى	سحوبات بنكية على المكشوف ⁽¹⁾
المستوى 3	(3,084,019)	(3,084,019)	مطلوبات مالية أخرى	اقتراضات
-	(1,774,122)	(1,774,122)	مطلوبات مالية أخرى	ضم دائنة ومستحقات ⁽¹⁾
-	(584)	(584)	مطلوبات مالية أخرى	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة ⁽¹⁾

لا توجد حركة صادرة أو واردة من قياسات القيمة العادلة بالمستوى 3. تم تقييم الاستثمارات المصنفة ضمن فئة المستوى 3 بالقيمة العادلة بناءً على المعلومات المتاحة لكل استثمار.

(1) تظهر هذه الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة. لا تختلف القيم العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد، حيث إن هذه الموجودات والمطلوبات إما ذات فترات استحقاق قصيرة الأجل أو يعاد تسعيرها بشكل متكرر بناءً على حركة السوق في أسعار الفائدة.

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

33 الأدوات المالية (تتمة)

تسوية المستوى 3 من القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية

2022	2023	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
8,366	8,337	في 1 يناير
-	-	متعلق بالاستيعادات
(29)	3	صافي التغيرات في القيمة العادلة
8,337	8,340	في 31 ديسمبر

34 إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق مثل مخاطر العملات ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة. تقوم المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المتعلقة بعملياتها من خلال تقارير المخاطر الداخلية. يتم التحكم في إدارة مخاطر المجموعة بشكل رئيسي من قبل إدارة الخزينة المركزية (خزينة المجموعة) بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم إدارة الخزينة بتحديد وتقييم التحوط من المخاطر المالية من خلال التعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالمجموعة. يقدم مجلس الإدارة مبادئ مكتوبة لإدارة رأس المال والمخاطر بشكل عام، بالإضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات محددة، مثل مخاطر صرف العملات الأجنبية، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الائتمان، واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة، واستثمار فائض السيولة. يتم مناقشة المخاطر الرئيسية أدناه.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تشتمل أسعار السوق على أربعة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر أسعار السلع ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للبيانات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة السوقية. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالأرصدة المصرفية للمجموعة (الودائع تحت الطلب)، البنكية والسحوبات البنكية على المكشوف والقروض والاقتراضات المحملة بالفائدة، والتي تحمل أسعار فائدة متغيرة.

يوضح الملخص التالي تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر:

2022	2023	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
5,637	8,965	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(298,383)	(202,133)	سحوبات بنكية على المكشوف
(3,650,220)	(3,592,628)	اقتراضات
(3,942,966)	(3,785,796)	

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تحتفظ بالأموال وتقرضها بأسعار فائدة متغيرة. يوضح الجدول التالي حساسية أرباح المجموعة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية الربح هي تأثير التغيرات المقترضة في سعر الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة، بناءً على السعر المتغير للموجودات المالية والمطلوبات المالية المحفوظ بها في 31 ديسمبر:

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

34 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة (تتمة)

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
25 -/+	25 -/+	نقاط الأساس
9,857	9,464	الأثر على الربح للسنة (ألف ريال قطري)

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. ولقد طبقت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية محدودة حيث يتم إيداعها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. و تتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر لأطراف المقابلة بشكل مستمر. ويتم ضبط تعرض الشركة لمخاطر الائتمان عن طريق منح سقف ائتمانية للطرف المقابل وتتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل الإدارة. تتراوح شروط الائتمان للذمم المدينة من 30 يومًا إلى 180 يومًا.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية للمجموعة، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ من تعثر الطرف المقابل بالحد الأقصى للتعرض للمخاطر مساويا للقيمة الدفترية لهذه الأدوات كالتالي:

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
78,480	487,517	أرصدة بنكية
1,360,514	1,372,727	ذمم مدينة وأخرى (باستبعاد موجودات العقد)
1,108,594	1,003,666	موجودات العقد
59,360	71,963	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>2,606,948</u>	<u>2,935,873</u>	

أرصدة بنكية

تحتفظ المجموعة بأرصدة بنكية بقيمة 487 مليون ريال قطري في 31 ديسمبر 2023 (2022: 78 مليون ريال قطري). إن الأرصدة محتفظ بها لدى البنوك المصنفة 3Aa- إلى 3A، وفقاً لتصنيفات وكالة موديز.

تم قياس الانخفاض في قيمة الأرصدة البنكية على أساس خسارة متوقعة لمدة 12 شهراً وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تعتبر المجموعة أن أرصدة البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للبنوك. كما في تاريخ التقرير، لم تتعرض أي من الأرصدة البنكية لأي انخفاض في القيمة الائتمانية. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة على الرصيد غير منخفض القيمة الائتمانية غير جوهرية، لذلك لم يتم الاعتراف بأي مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

كما في تاريخ التقرير، لم تكن أي من المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة منخفضة القيمة الائتمانية. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة على الرصيد غير منخفضة القيمة الائتمانية غير جوهرية، لذلك لم يتم الاعتراف بأي مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

أرصدة ذمم مدينة وأخرى

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بمجال النشاط والدولة التي يعمل فيها العملاء.

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان للذمم المدينة من خلال:

- تقييم الملاءة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل إبرام العقود؛
- وضع فترات سداد بحد أقصى لكل عميل، والتي تتم مراجعتها بانتظام.
- المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل ذممه المدينة التجارية لتحديد أي مبالغ منخفضة القيمة.

34 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تعد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة من خلال تحديد فترة سداد بحد أقصى تتراوح بين شهر وثلاثة أشهر لعملاء الشركات على التوالي.

نتيجة لما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية جوهرية، باستثناء الموجودات المالية والعقود التي اعترفت الإدارة بالفعل بالانخفاض في قيمتها بالفعل.

تم الإفصاح عن الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة أرصدة الذمم المدينة وموجودات العقد في إيضاح 8.

تم قياس الانخفاض في قيمة أرصدة الذمم المدينة، وأوراق القبض المدينة وأصول العقد على أساس الخسارة المتوقعة على مدى الحياة. تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية والعقود.

يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "صافي معدل التدفق" بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متتالية من التأخر في السداد إلى الشطب.

يبين الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأوراق القبض وموجودات العقد كما في تاريخ التقرير.

مخصص الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
31 ديسمبر 2023			
16,890	1,732,036	0.77%	الحالي (لم يتجاوز موعد الاستحقاق)
7,793	348,392	2.24%	متأخرة السداد من 1-90 يوماً
6,803	90,786	7.49%	متأخرة السداد من 91-180 يوماً
10,305	81,868	12.59%	متأخرة السداد من 181-365 يوماً
53,497	84,481	63.32%	متأخرة السداد لأكثر من 365 يوماً
95,288	2,337,563		
مخصص الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	
31 ديسمبر 2022			
17,070	1,905,366	0.90%	الحالي (لم يتجاوز موعد الاستحقاق)
7,510	265,392	2.83%	متأخرة السداد من 1-90 يوماً
21,096	106,696	19.77%	متأخرة السداد من 91-180 يوماً
19,570	91,254	21.45%	متأخرة السداد من 181-365 يوماً
24,546	49,886	49.20%	متأخرة السداد لأكثر من 365 يوماً
89,792	2,418,594		

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة السابقة فيما يتعلق بخسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بالعوامل التطلعية بحيث تعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للدول التي تباع فيها سلعتها وخدماتها ليكون أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تستند العوامل التطلعية إلى عوامل الاقتصاد الكلي الفعلية والمتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي بشكل أساسي) وتعتبر إيجابية.

المبالغ متأخرة السداد هي تلك المبالغ التي انقضت تاريخ سدادها التعاقدية أو العادية.

34 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي فات موعد استحقاقها لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناءً على سلوكيات الدفع التاريخية والتحليل الشامل لقاعدة ائتمان العملاء.

1.

إن أرصدة الذمم المدينة لا تحمل فوائد.

لا تطلب المجموعة أي رهن كضمان فيما يتعلق بحساباتها وذممها المدينة، وأوراق القبض وموجودات العقد.

ودائع وذمم مدينة أخرى

تم قياس الانخفاض في قيمة الودائع والذمم المدينة الأخرى على أساس خسارة متوقعة لمدة 12 شهراً ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. كما في تاريخ التقرير، لم تكن أي من الودائع والذمم المدينة الأخرى منخفضة القيمة الائتمانية. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة على الرصيد غير منخفضة القيمة الائتمانية غير جوهريّة، لذلك لم يتم الاعتراف بأي مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. يعتبر التعرض للعملات الأجنبية ضئيلاً نظراً لأن المجموعة تتعامل في الغالب بالريال القطري والدولار الأمريكي. لا تُعرض أرصدة العملات الخليجية الأخرى، باستثناء الدينار الكويتي، المجموعة لمخاطر عملة كبيرة لأنها مرتبطة بالدولار الأمريكي. يوضح الجدول التالي بالتفصيل حساسية المجموعة للزيادة أو النقص في الريال القطري مقابل العملات الأجنبية ذات العلاقة.

يتضمن تحليل الحساسية فقط البنود المقومة بالعملات الأجنبية القائمة وتأثير التغيير في أسعار الصرف كما يلي:

		صافي التعرّض (الالتزام)	
2022	2023		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
3,758	4,523		يورو
9,080	18,213		جنيه استرليني
1,621	6,179		عملات أخرى
14,459	28,915		
	زيادة / انخفاض في		
	الجنيه الإسترليني مقابل		
	الريال القطري		
	التأثير على الربح قبل		
	الضريبة		
546	3.0%		2023 (ألف ريال قطري)
272	3.0%		2022 (ألف ريال قطري)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة بخصوص إدارة مخاطر السيولة في ضمان أن يكون لديها بأقصى قدر ممكن سيولة كافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها وفقاً للظروف العادية أو تحت الضغوط دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بعمليات المجموعة وسمعتها.

تتضمن سياسة إدارة السيولة للمجموعة توقع التدفقات النقدية والنظر في مستوى الموجودات السائلة اللازمة للوفاء بها، ومراقبة نسب السيولة في بيان المركز المالي مقابل المتطلبات الداخلية والحفاظ على خطط تمويل الديون. تعتمد المجموعة على التسهيلات البنكية التي تتكون من قروض قصيرة الأجل وتسهيلات تمويل تجاري (إيضاح 16) من عدد من البنوك لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تستخدم المجموعة تسهيلات التمويل التجاري لمطابقة شروط الدفع مع كبار الموردين الدوليين بشكل أفضل مع توقيت المقبوضات من العملاء. تخضع هذه التسهيلات لمراجعة سنوية تعدها البنوك وتتوقع المجموعة استمرار هذه الترتيبات وإتاحتها في المستقبل المنظور (إيضاح 6). كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، كان لدى المجموعة تسهيلات كبيرة قصيرة الأجل غير مسحوبة بموجب هذه الاتفاقيات، وتعتقد الإدارة أنها كافية لإدارة السيولة. تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية على قدرتها على توليد تدفقات نقدية كافية من عملياتها المستقبلية وتوافر تسهيلات بنكية كافية

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

34 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي مواعيد استحقاق المطلوبات المالية المشتقة وغير المشتقة للمجموعة في 31 ديسمبر، بناء على تواريخ الدفعات التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق.

إجمالي	أكثر من سنة	6 أشهر حتى سنة واحدة	أقل من 6 أشهر	في 31 ديسمبر 2023
1,476,470	18,293	113,821	1,344,356	ذمم دائنة ومستحقات (استبعاد مطلوبات العقد)
3,674,133	1,207,188	92,082	2,374,863	اقتراضات
200,717	116,143	64,536	20,038	مطلوبات الإيجار
202,133	-	-	202,133	سحوبات بنكية على المكشوف
5,553,453	1,341,624	270,439	3,941,390	الإجمالي

الإجمالي	أكثر من سنة	6 أشهر حتى سنة واحدة	أقل من 6 أشهر	في 31 ديسمبر 2022
1,728,370	102,048	278,463	1,347,859	ذمم دائنة ومستحقات (استبعاد مطلوبات العقد)
3,744,375	468,387	347,273	2,928,715	اقتراضات
195,287	114,783	37,917	42,587	مطلوبات الإيجار
298,383	-	-	298,383	سحوبات بنكية على المكشوف
5,966,415	685,218	663,653	4,617,544	الإجمالي

إدارة رأس المال

تدير المجموعة هيكل رأس المال الخاص بها للتأكد من قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد إلى المساهمين من خلال الاستغلال الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. تقوم المجموعة بمراقبة رأس مالها باستخدام نسبة الرافعة المالية وهو صافي الدين مقسومًا على إجمالي حقوق الملكية. تُدرج المجموعة ضمن صافي الدين، والقروض (المدرجة في الإيضاح 16) ومطلوبات الإيجار (المدرجة في الإيضاح 17) والسحوبات البنكية على المكشوف ناقصًا النقد وشبه النقد.

نسبة الرافعة المالية

فيما يلي نسب الرافعة المالية في 31 ديسمبر:

2022 ألف ريال قطري	2023 ألف ريال قطري	
4,135,008	3,981,920	ديون (بما فيها سحوبات بنكية على المكشوف)
(85,916)	(496,595)	نقد وشبه النقد
4,049,092	3,485,325	صافي الدين
894,900	992,429	إجمالي حقوق الملكية*
588,058	588,058	إضافة: احتياطي الاستحواذ
1,482,958	1,580,487	
2.7:1	2.2:1	نسبة الرافعة المالية

*يرجى الاطلاع على الإيضاح 36 للحصول على تفاصيل بخصوص التعديل

أعدت الإدارة تقييم المعالجة المحاسبية لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في البيانات المالية الموحدة في السنوات السابقة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تم احتسابها بشكل مناسب بموجب المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

ونتيجة لذلك، عدّلت الإدارة أرقام المقارنة لتصحيح الأمور المفصّلة أدناه في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وكما في 1 يناير 2022 كأقرب فترة معروضة:

1- تعديلات أخرى

خلال السنة، عدّلت الإدارة أرقام المقارنة لمراعاة التعديلات الجوهرية المعترف بها في استثمارها بشركة أكسيوم كما هو موضح أدناه، ومع ذلك لم يتم تسجيلها عند احتساب حقوق الملكية للشركة المستثمر فيها، نظراً للتأخير في الحصول على البيانات المالية الموقعة للشركة الزميلة.

في عام 2022، قرر مساهمو شركة أكسيوم التنازل عن رصيد بمبلغ 60 مليون ريال قطري مستحق من طرف ذي علاقة خاضع لسيطرة مشتركة لمساهميها. في الأساس، تم اعتبار جوهر المعاملة بمثابة "معاملة حقوق ملكية بطبيعتها" وتم الاعتراف بها في حقوق الملكية في البيانات المالية لشركة أكسيوم، حيث كان التنازل من المساهمين الذين يعملون بصفتهم مساهمين عاديين في كلا الشركتين.

علاوة على ذلك في عام 2022، سجّلت شركة أكسيوم بعض التعديلات بقيمة إجمالية 50 مليون ريال قطري والتي تتعلق بشكل رئيسي بحذف قيمة المخزون ومخصص مقابل لمطالبات الموردين والانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

لم يتم تسجيل هذه التعديلات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في السنة السابقة أثناء احتساب حقوق الملكية لشركة أكسيوم. عدّلت المجموعة بياناتها المالية الموحدة المقارنة لإثبات حصتها في التعديلات البالغة 17.5 مليون ريال قطري و 21 مليون ريال قطري على التوالي.

2- السياسة المحاسبية الموحدة

خلال السنة، عدّلت الإدارة أرقام المقارنة بهدف تعديل القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة (أكسيوم) لتتوافق السياسة المحاسبية المتعلقة بالامتلاكات والمعدات مع سياسة المجموعة. تتمثل سياسة المجموعة في استخدام نهج التكلفة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 - "الامتلاكات والمنشآت والمعدات" حيث تُدرج المباني بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم. إن السياسة المحاسبية للشركة الزميلة كانت بمثابة اعتراف بالمباني بالقيمة العادلة بناءً على تقييمات دورية كل خمس سنوات على الأقل، صادرة عن مقيم خارجي مستقل، ناقصاً الاستهلاك اللاحق. يتطلّب المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 - "الاستثمار في الشركات الزميلة" استخدام سياسات محاسبية موحدة، وعلى هذا النحو انعكس التعديل لأقدم فترة معروضة.

الأرقام المعدلة	تعديل 1	الأرقام وفقاً للتقرير السابق	في 1 يناير 2022
900,390	(52,645)	953,035	بيان المركز المالي الموحد - ملخص
1,859,024	(52,645)	1,911,669	الاستثمار في شركات زميلة
			أرباح مدورة

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

-36- التعديل (تتمة)

الأرقام المعدلة	تعديل 2	تعديل 1	الأرقام وفقاً للتقرير السابق	في 31 ديسمبر 2022
580,937	(52,645)	(38,380)	671,962	بيان المركز المالي الموحد - ملخص
19,428	(52,645)	(38,380)	110,453	الإستثمار في شركات زميلة
				أرباح مدورة
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
				بيان الأرباح والخسائر الموحد- ملخص
(20,256)	(17,540)	(2,716)	(2,716)	حصة من نتائج مشاريع مشتركة
(289,762)	(17,540)	(272,222)	(272,222)	شركات زميلة
(291,759)	(17,540)	(274,219)	(274,219)	خسارة قبل ضريبة الدخل
184,920	(17,540)	202,460	202,460	خسارة من العمليات المستمرة
0.405	(0.039)	0.444	0.444	ربح السنة
				ربحية السهم
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
				بيان الدخل الشامل الموحد- ملخص
141,690	(20,840)	162,530	162,530	إجمالي الدخل الشامل الآخر
326,610	(38,380)	364,990	364,990	إجمالي الدخل الشامل للسنة
				السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
				بيان التدفقات النقدية الموحد - ملخص
(289,762)	(17,540)	(272,222)	(272,222)	خسارة قبل ضريبة الدخل
20,256	17,540	2,716	2,716	حصة من نتائج مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

37 تكلفة التمويل

2022	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
10,227	12,821	رسوم التمويل المدفوعة لمطلوبات الإيجار
260,827	240,860	الفائدة على القروض
<u>271,054</u>	<u>253,681</u>	

38 الضرائب

في ديسمبر 2021، أصدرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية قواعد نموذجية لإطار عالمي جديد للحد الأدنى للضريبة (الركيزة الثانية)، وأصدرت العديد من الحكومات حول العالم - أو بصدد إصدار - تشريعات بهذا بشأن. وفي 2 فبراير 2023، صدر القانون رقم (11) لسنة 2022 الذي أكد التزامات دولة قطر فيما يتعلق بمكافحة التهرب الضريبي الدولي.

كما نص القانون على أن اللائحة التنفيذية التي تحدد الأحكام اللازمة للوفاء بالتزامات الدولة والتي اشترطت ألا يقل الحد الأدنى لمعدل الضريبة عن 15٪ ستصدر في الوقت المناسب. علاوة على ذلك، لا تعمل المجموعة في أي ولاية قضائية مفروضة فيها الركيزة الثانية أو بصدد فرضها بالقانون كما في 31 ديسمبر 2023

إن الإدارة بصدد تقييم التأثير المستقبلي للركيزة الثانية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة