

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2024

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

البيانات المالية الموحدة  
كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

الصفحة	المحتويات
أ	تقرير مجلس الإدارة
5-1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
6	بيان المركز المالي الموحد
7	بيان الربح أو الخسارة الموحد
8	بيان الدخل الشامل الموحد
9	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
11-10	بيان التدفقات النقدية الموحد
53-12	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مجلس الإدارة

ظلت إيرادات مجموعة المناعي في 2024 إلى حدٍ كبير كما كانت عليه في العام السابق مع زيادة في إجمالي الربح ليصل إلى 1.04 مليار ريال قطري.

وانخفض الربح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء بمعدل 3 بالمائة ليصل إلى 589 مليون ريال قطري، كما تم خفض تكاليف الاقتراض بمعدل 29 مليون ريال قطري عبر الإدارة الفاعلة للخزانة والتراجع التدريجي في أسعار الفائدة.

وقد شهدت أعمال التجزئة لدينا في قطر في قطاع الشركات للمستهلك زيادة صحية من حيث الطلب من جانب المستهلك.

فقد زادت مبيعات السيارات بنسبة 17% حيث شمل النمو كل علامتنا من السيارات، خصوصاً الوكالات التي تمت إضافتها مؤخراً لسيارات "جاك" و"بي.واي.دي." الكهربائية.

وشهدت مجموعة السفريات عاماً متميزاً وواصلت في الاستفادة من زيادة حجوزات رحلات الطيران والتوسع في أعمالها للتأشيرات العالمية والزيادة مؤخراً في مبيعات باقات رحلات الإجازات.

وفي قطاع التعامل بين المؤسسات التابع لنا، فإن قطاع التكنولوجيا التابع لنا، وهو تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، قد قدّم عاماً متميزاً من تطوير المنتجات لعملائنا بالرغم من انخفاض إيراداته بنسبة 7% لتصل إلى 2.8 مليار ريال قطري بالمقارنة بمستوى ذروة المبيعات البالغة 3 مليار ريال قطري التي تم تحقيقها في 2023.

وكان من المميزات اللافتة لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات خلال العام ريادتها في ترويج وتسليم حلول الذكاء الصناعي (AI) لعملائها في الوزارات وقطاعات التجارة والصناعة في قطر.

وقد دخلت تكنولوجيا المعلومات والاتصالات عام 2024 بسجل قياسي من الطلبات التي بلغت 3.7 مليار ريال قطري. ومن ذلك الموقع من القوة، شرع مجلس الإدارة في مراجعة استشارية للأعمال لضمان أن النمو المستقبلي يركز على المحافظة على موقع ريادة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات للسوق في قطر مع جودة الإيرادات لدعم التوسع المستمر في قطر وتتبع فرص النمو في الأسواق الإقليمية المجاورة.

### ملخص الأداء

الإيرادات:	5.56 مليار ريال قطري
الربح الإجمالي:	1.04 مليار ريال قطري
الربح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء:	589 مليون ريال قطري
صافي الربح:	171 مليون ريال قطري
العائد على السهم:	0.37 ريال قطري

وإجمالاً، ففي الوقت الذي تجاوزت مساهمة أرباح أعمالنا في قطر مساهمة عام 2023، فقد كان هناك انخفاضاً في مستوى الأرباح الخارجية، مما نتج عنه صافي ربح كلي للمجموعة قدره 171 مليون ريال قطري، متجاوزاً بقليل صافي الربح البالغ 170 مليون ريال قطري في العام الماضي.

ومع التنوع في أعمالنا، بما في ذلك قوة عمليات قطاع التجزئة، ومركزنا القيادي للسوق في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، فإننا نتوقع تماماً الاستمرار في البناء على أداء المناعي في العام المقبل.

  
كيث هيجلي  
عضو مجلس الإدارة



كي بي إم جي  
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث  
شارع ٢٣٠، مبنى ٢٤٦  
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة  
دولة قطر  
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧٦٤٤٤  
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦٧٤١١  
الموقع الإلكتروني: kpmg.com/qa

## تقرير مدققي الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

### الرأي

لقد تدققنا البيانات المالية الموحدة لمجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024 وبيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الموحدة وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وبيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشتمل على للسياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024 وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

### أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسئولياتنا بموجب تلك المعايير في فترة مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (قواعد السلوك الأخلاقي الدولية) فإننا كيان مستقل عن المجموعة، بالإضافة إلى مسؤولياتنا الأخلاقية المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، ولقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الأساسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حول تلك البيانات المالية الموحدة، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

أمور التدقيق الهامة (تابع)

القيمة الدفترية للشهرة وغيرها من الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد	
راجع الايضاح 3 (ح) و الايضاح 4 والايضاح 11 حول قائمة البيانات المالية الموحدة	
أمر التدقيق الرئيسي	كيف تم معالجة الأمر في تدقيقتنا
<p>تشمل أصول المجموعة الشهرة والموجودات الغير الملموسة الأخرى ذات العمر الافتراضي غير المحدد الناتجة عن الاستحواذ السابق على إحدى الشركات التابعة للمجموعة، والتي تبلغ قيمتها 930 مليون ريال قطري (2023: 930 مليون ريال قطري)، وتمثل 12.6% (2023: 13%) من إجمالي أصول المجموعة.</p> <p>ركزنا على هذا المجال لأن اختبار انخفاض قيمة الشهرة والموجودات الغير ملموسة ذات العمر الافتراضي غير المحدد سنويًا، وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 36، يُعتبر من الأمور المهمة في التدقيق نظرًا لتعقيد متطلبات المحاسبة والحكم المهم المطلوب في تحديد الافتراضات التي يجب استخدامها لتقدير المبلغ القابل للاسترداد. يتم اشتقاق المبلغ القابل للاسترداد، الذي يعتمد على القيمة في الاستخدام أو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أعلى، من نماذج تدفقات نقدية مستقبلية مخصومة. تستخدم هذه النماذج عدة افتراضات رئيسية، بما في ذلك تقديرات حجم المبيعات المستقبلية والأسعار، وتكاليف التشغيل، ومعدلات نمو القيمة النهائية، ومعدل التكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم) تستخدم نماذج التدفقات النقدية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على فهم بشأن عملية الحوكمة الخاصة بتقييم انخفاض القيمة، وتحديد الرقابة الداخلية ذات الصلة واختبار تصميمها وتنفيذها وفعاليتها التشغيلية.</li> <li>إشراك متخصصي التقييم لدينا لمساعدتنا في: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة معدلات الخصم المطبقة والتي تضمنت مقارنة متوسط تكلفة رأس المال المرجح بمتوسطات الصناعة للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها وحدات توليد النقد؛</li> <li>- تقييم مدى ملائمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل المبيعات المتوقعة، هوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، النفقات الرأسمالية ومعدل النمو طويل الأجل في المبيعات، من خلال مقارنة هذه المدخلات بالبيانات المشتقة من مصادر خارجية بالإضافة إلى التقييمات الخاصة بنا بناءً على معرفتنا بأعمال المجموعة والصناعة.</li> </ul> </li> <li>إجراء تحليل حساسية الخاص بنا على الافتراضات المطبقة في نموذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة والتي تضمنت تقييم تأثير التخفيضات الممكنة بشكل معقول في معدلات النمو والزيادة المعقولة الممكنة في معدلات الخصم وتوقع التدفقات النقدية لتقييم التأثير على القيمة المستخدمة لتوقع وحدات توليد النقد.</li> <li>تقييم مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسيات.</li> </ul>

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### أمور أخرى

تم تدقيق التوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 من قبل مدقق حسابات آخر أبدي رأيا غير معدل حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ 06 مارس 2024.

### معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. قبل تاريخ تقرير المدقق هذا، لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة والذي يمثل جزء من التقرير السنوي ويتوقع أن يتم توفير بقية أجزاء التقرير السنوي لنا بعد هذا التاريخ. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نعبر عن أي شكل من أشكال الامتناع التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، أخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق، أو يبدو أنه تم تحريفها بشكل جوهري.

إذا توصلنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

### مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مسؤولية مجلس الإدارة هي إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهو كذلك مسؤول عن إجراءات الرقابة الداخلية التي يراها ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة يكون مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديه بديل واقعي غير ذلك.

### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر الأخطاء جوهرية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة. وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطي أو تجاوز الرقابة الداخلية.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- إبداء نتيجة حول مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف جوهرية تلقى بالشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك جوهرى، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو التحفظ في رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. كما وتعتمد استنتاجاتها على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير. ومع ذلك قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- تخطيط وتنفيذ تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للشركات أو للأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن فقط مسؤولون عن رأينا حول أعمال التدقيق.
- نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بنطاق العمل المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدتها خلال أعمال التدقيق.
- نقوم أيضاً بتزويد مجلس الإدارة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك، عند الضرورة، تقديم الإجراءات المتخذة لتجنب المخاطر وتقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك المسائل التي كانت الأكثر أهمية في مراجعة البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وبالتالي فهي أمور المراجعة الرئيسية. نصف هذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العام عن الأمر أو عندما نحدد في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي التواصل بشأن أمر ما في تقريرنا لأن الآثار السلبية المترتبة على القيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

### تقرير عن المتطلبات القانونية الأخرى

وفقاً لما يتطلبه قانون الشركات التجارية القطري رقم 11 لعام 2015، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم 8 لعام 2021 ("قانون الشركات التجارية القطري المعدل")، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:

1. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
2. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
3. اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيرد في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير عن المتطلبات القانونية الأخرى (تابع)

4. علاوة على ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقاً للمبادئ المعمول بها.
5. إننا لا نعلم بوجود أي انتهاكات للأحكام السارية من قانون الشركات التجارية القطري المعدل أو لبنود النظام الأساسي للشركة التي حدثت خلال السنة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو الأداء المالي للشركة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.



جوبال بالاسوير امانيام

كي بي ام جي

سجل مراقبي الحسابات رقم (251)

مرخصة من قبل هيئة قطر للاسواق المالية: خارجية

رقم رخصة المدقق: 120153



18 فبراير 2025

الدوحة

دولة قطر

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.  
بيان المركز المالي الموحد  
كما في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

2023	2024	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
669,715	668,191	12	ممتلكات وألات ومعدات
935,526	937,143	11	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
192,339	209,253	(أ)15	موجودات حق الاستخدام
41,364	44,068	13	استثمارات عقارية
154,638	121,912	10	شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
8,340	8,287	9	استثمارات في أسهم حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
144,715	228,203	7	ذمم مدينة تجارية وأخرى
64,252	60,165	30	المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>2,210,889</u>	<u>2,277,222</u>		اجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
2,140,367	2,111,867	8	مخزون
2,207,347	2,257,898	7	ذمم مدينة تجارية وأخرى
7,711	4,605	30	المستحق من أطراف ذات علاقة
496,595	743,143	6	النقد وما يعادله
<u>4,852,020</u>	<u>5,117,513</u>		اجمالي الموجودات المتداولة
<u>7,062,909</u>	<u>7,394,735</u>		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
1,125,683	771,490	14	قروض
108,573	126,568	(ب)15	مطلوبات الإيجار
18,293	53,286	16	ذمم تجارية دائنة وأخرى
150,245	164,095	18	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين
<u>1,402,794</u>	<u>1,115,439</u>		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
1,793,203	1,641,719	16	ذمم تجارية دائنة وأخرى
2,466,945	3,216,443	14	قروض
78,586	74,058	(ب)15	مطلوبات الإيجار
202,133	237,473		سحوبات على المكشوف من البنك
126,819	72,165	17	مخصصات
<u>4,667,686</u>	<u>5,241,858</u>		اجمالي المطلوبات المتداولة
<u>6,070,480</u>	<u>6,357,297</u>		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
456,192	456,192	19	رأس المال
1,083,456	495,398	(أ)20	احتياطي قانوني
(588,058)	-	(ب)20	احتياطي استحواذ
4,630	4,630		احتياطي إعادة تقييم
(51,807)	(59,524)	(ج)20	احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(32,990)	(32,990)		احتياطي القيمة العادلة
121,006	173,732		أرباح مدورة
<u>992,429</u>	<u>1,037,438</u>		اجمالي حقوق الملكية
<u>7,062,909</u>	<u>7,394,735</u>		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها نيابة عنه من قبل السادة الأتية أسماؤهم بتاريخ 18 فبراير 2025.

  
Keith Hejly  
عضو مجلس الإدارة

  
علي يوسف حسين علي كمال  
عضو مجلس الإدارة

تشكل الايضاحات الواردة في الصفحات من 12 إلى 53 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

2023	2024	إيضاحات	عمليات مستمرة
5,669,797	<b>5,564,289</b>	22	إيرادات
(4,664,346)	<b>(4,523,125)</b>	24	تكاليف مباشرة
<u>1,005,451</u>	<u><b>1,041,164</b></u>		إجمالي الربح
(6,428)	<b>1,186</b>	7	عكس / (الخسارة الائتمانية المتوقعة) للزم المدينة التجارية، وموجودات العقود، صافي القيم المستردة
28,849	<b>19,202</b>	25	إيرادات أخرى
(377,175)	<b>(391,454)</b>	26	مصاريف عمومية وإدارية
(226,487)	<b>(255,820)</b>	27	مصاريف بيع وتوزيع
<u>424,210</u>	<u><b>414,278</b></u>		الربح التشغيلي
(253,681)	<b>(225,055)</b>	28	تكاليف التمويل
(2,526)	<b>18,243</b>	10.1, 10.2	الحصة من نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(410,000)	<b>(31,104)</b>	10.1	عائد انخفاض القيمة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(241,997)	<b>176,362</b>		الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
(1,456)	<b>(5,310)</b>		مصروف ضريبة الدخل
(243,453)	<b>171,052</b>		الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة
413,146	-	34	الربح من العمليات المتوقعة
<u>169,693</u>	<u><b>171,052</b></u>		الربح للسنة
<u>169,693</u>	<u><b>171,052</b></u>		الربح العائد إلى: مساهمي الشركة
(0.534)	<b>0.375</b>	29	العائد على السهم - العمليات المستمرة: العائدات الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للربح العائد لمساهمي الشركة من العمليات المستمرة (ريال قطري)
<u>0.372</u>	<u><b>0.375</b></u>	29	العائد على السهم: العائدات الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للربح العائد لمساهمي الشركة (ريال قطري)



تشكل الايضاحات الواردة في الصفحات من 12 إلى 53 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الموحد  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

2023	2024	إيضاحات
169,693	171,052	الربح للسنة
		الدخل الشامل الاخر
		البنود التي أو من الممكن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(4,049)	(7,717)	فروقات تحويل العملات على العمليات الأجنبية
(15,616)	-	حصة التنازل عن رصيد طرف ذو علاقة للشركات المسبتمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(19,665)	(7,717)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
150,028	163,335	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى مساهمي الشركة الناشئ من
(263,118)	163,335	عمليات مستمرة
413,146	-	عمليات متوقفة
150,028	163,355	34
		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى مساهمي الشركة
150,028	163,355	



تشكل الايضاحات الواردة في الصفحات من 12 إلى 53 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 2024

بالآلاف الريالات القطرية

حقوق الملكية النسوية إلى مساهمي الشركة	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحويل العملة الأجنبية	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي استحواد	احتياطي قانوني	رأس المال	الإيضاحات
894,900	19,428	(32,990)	(47,758)	4,630	(588,058)	1,083,456	456,192	
169,693	169,693	-	-	-	-	-	-	
(19,665)	(15,616)	-	(4,049)	-	-	-	-	
150,028	154,077	-	(4,049)	-	-	-	-	
(45,619)	(45,619)	-	-	-	-	-	-	
(4,242)	(4,242)	-	-	-	-	-	-	
(2,638)	(2,638)	-	-	-	-	-	-	
<b>992,429</b>	<b>121,006</b>	<b>(32,990)</b>	<b>(51,807)</b>	<b>4,630</b>	<b>(588,058)</b>	<b>1,083,456</b>	<b>456,192</b>	
171,052	171,052	-	(7,717)	-	-	-	-	
(7,717)	-	-	(7,717)	-	-	-	-	
163,335	171,052	-	(7,717)	-	588,058	(588,058)	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	
(114,048)	(114,048)	-	-	-	-	-	-	
(4,278)	(4,278)	-	-	-	-	-	-	
<b>1,037,438</b>	<b>173,732</b>	<b>(32,990)</b>	<b>(59,524)</b>	<b>4,630</b>	-	<b>495,398</b>	<b>456,192</b>	

الرصيد كما في 1 يناير 2023  
صافي الربح للسنة  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
توزيعات أرباح مدفوعة  
مساهمة صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية  
والرياضية لسنة 2023  
تعديلات أخرى  
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023 / 1 يناير  
2024  
صافي الربح للسنة  
الدخل الشامل الآخر للفترة  
إجمالي الدخل الشامل للفترة  
إعادة تصنيف  
توزيعات أرباح مدفوعة  
مساهمة صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية  
والرياضية لسنة 2024  
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024

21

(ب) 20  
21

تشكل الأيضاحات الواردة في الصفحات من 12 إلى 53 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

2023	2024	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح / (الخسارة) قبل الضريبة من:
(241,997)	176,362		العمليات المستمرة
413,146	-	34	العمليات المتوقفة
171,149	176,362		الربح قبل ضريبة الدخل بما في ذلك العمليات المتوقفة
			تعديلات ل:
			عكس / (الخسارة الانتمائية المتوقعة) للذمم المدينة التجارية، وموجودات العقود، صافي القيم المستردة
6,428	(1,186)	7	مخصص مخزون ومتقادم وبطيء الحركة
16,469	5,375	8	حصة الفوائد من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
2,526	(18,243)	10.1, 10.2	خسائر انخفاض القيمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
410,000	31,104	10.1	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
25,645	29,275	18	الإهلاك والإطفاء
182,835	187,557	24, 26	الربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(2,889)	(2,131)	25	الربح من بيع الاستثمارات عقارية
(311)	-	25	الربح من القيمة العادلة الاستثمارات عقارية
(3,295)	(2,968)	25	تكاليف التمويل
253,681	225,055	28	استرداد ضريبة الأرباح الرأسمالية من العمليات التشغيلية المتوقفة
(413,146)	-	34	شطب وانخفاض قيمة ممتلكات وألات ومعدات
80	391		إيرادات التمويل
(5,149)	(5,549)		الربح التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل
644,023	625,042		
			التغييرات في:
			ذمم مدينة تجارية وأخرى
129,788	(131,639)		مخزون
39,452	23,125		مبالغ مستحقة من/ إلى أطراف ذات علاقة (الصافي)
(13,184)	7,196		ذمم تجارية دائنة وأخرى
(160,775)	(204,026)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
639,322	319,698		
			مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(16,425)	(15,028)	18	ضرائب الدخل المدفوعة
(1,027)	(4,314)		مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
(5,061)	(4,242)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
616,809	296,114		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			توزيعات أرباح مستلمة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
24,065	19,080	10	إضافات للموجودات غير الملموسة
(678)	(3,495)	11	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(80,142)	(96,459)	12	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
10,585	12,044		متحصلات من استبعاد استثمارات العقارية
389	-		ضريبة أرباح رأسمالية مستلمة
413,146	-		فوائد مستلمة
5,146	5,546		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
372,511	(63,284)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
			صافي المتحصلات من / مدفوعات القروض والتمويلات
(57,592)	395,305		سداد مطلوبات الإيجار متضمناً الفوائد
(125,658)	(113,677)	(ب) 15	صافي الحركة في السحب على المكشوف من البنك
(96,250)	35,340		تكاليف التمويل المدفوعة
(253,407)	(188,438)		توزيعات أرباح مدفوعة
(45,619)	(114,048)	21	التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(578,526)	14,482		

تابع في الصفحة التالية



تشكل الايضاحات الواردة في الصفحات من 12 إلى 53 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

2023	2024	إيضاحات	
410,794	247,312		صافي التغير في النقد وما يعادله
85,037	495,831		النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>495,831</u>	<u>743,143</u>	6	النقد وما يعادله في نهاية السنة



تشكل الايضاحات الواردة في الصفحات من 12 إلى 53 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

# مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

## 1. الكيان الصادر عنه التقرير

تم تسجيل مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق) ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية في دولة قطر لدى وزارة التجارة والصناعة تحت السجل التجاري رقم (12). يقع المركز الرئيسي للشركة في الدوحة - قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر.

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

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة وشركاتها التابعة (بشار إليهم بـ "المجموعة") في تكنولوجيا المعلومات وخدمات توزيع، وصيانة السيارات والمعدات الثقيلة، وخدمات التقنيات الجيولوجية، وخدمات بيئية وخدمات فحص المواد، والخدمات الهندسية لقطاع النفط والغاز، وخدمات الدعم اللوجستي وخدمات التخزين و أنظمة المكاتب، والمعدات الطبية، ومواد البناء، وخدمات السفر والشحن، والأجهزة المنزلية والإلكترونيات، وخدمات التجارة والتمثيل، وصيانة وإدارة المنشآت والتجارة بالذهب، والمجوهرات الذهبية، والمجوهرات الماسية، واللؤلؤ، والساعات، والفضة، والأحجار الكريمة على أساس البيع بالجملة والتجزئة. لم تتغير الأنشطة الأساسية للشركة منذ السنوات السابقة.

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة التي تسيطر عليها، فيما يلي قائمة بالشركات التابعة المحلية والأجنبية الهامة للمجموعة.

نسبة المساهمة الفعالة		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	الشركات التابعة المباشرة
2023	2024			
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	سفریات الفضاء ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	الفضاء للشحن ذ.م.م.
100	100	قطر	الخدمات اللوجستية	شركة قطر لوجستكس ذ.م.م.
100	100	قطر	التوكيلات	شركة الخدمات التقنية المحدودة ذ.م.م.
100	100	قطر	تقنية المعلومات	مناعي تكنولوجيا ذ.م.م ( المعروفة سابقاً باسم مانسوفت قطر ذ.م.م)
100	100	قطر	خدمات أمنية	المناعي للخدمات الأمنية ذ.م.م.
100	100	قطر	خدمات تأجير السيارات	المناعي أوتورينت ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	بيست هولدايز أونلاين ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	سفریات المناعي ذ.م.م.
100	100	قطر	سفر	شركة المناعي للعطلات والسياحة الداخلية ذ.م.م.
100	100	قطر	السيارات	مناعي موبيليتي ذ.م.م.
100	100	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس الدولية المحدودة 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 انفيستمننتس انترناشيونال ال.ال.سي بلوستون للتجارة ذ.م.م (سابقاً مجوهرات داماس إس بي في ذ.م.م.)
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 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 الدوحة ذ.م.م.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 2. أساس الإعداد

#### (أ) بيان الالتزام

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

#### (ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية والاستثمارات العقارية التي تقاس بالقيمة العادلة. تفاصيل سياسات المحاسبة للمجموعة متضمنة في إيضاح 3.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس الاستمرارية كمنشأة قائمة. وتعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة على قدرتها في توليد تدفقات نقدية كافية من عملياتها المستقبلية وتوافر تسهيلات بنكية كافية، وهي مقتنعة بأن لدى المجموعة الموارد اللازمة للاستمرار في الأعمال التجارية في المستقبل المنظور. وتوقعت الإدارة أنها ستستمر في الوفاء بجميع المطلوبات الرئيسية. ولا تعلم الإدارة بأي شكوك مادية قد تثير شكوكاً كبيرة بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة قائمة، وبالتالي، يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الاستمرارية كمنشأة قائمة.

#### (ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري. والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف أو مليون. ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية

تتضمن البيانات المالية الموحدة 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.

#### المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول من 1 يناير 2024

أصبح عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2024.

تاريخ سريان المفعول	معايير المحاسبة والتعديلات الجديدة
1 يناير 2024	<ul style="list-style-type: none"><li>مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16</li><li>تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1</li><li>ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7</li></ul>

التعديلات المذكورة أعلاه لم يكن لها أثر جوهري على المبالغ المعترف بها للقرارات السابقة والحالية، ولا يتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات المستقبلية.

تم تطبيق الترتيبات المالية للموردين (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7) للمرة الأولى في عام 2024 من قبل المجموعة. التعديلات تقدم إيضاحات جديدة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية في تقييم تأثيرات الترتيبات المالية للموردين على المطلوبات للكيان، وتدفقاته النقدية، ومخاطر السيولة.

#### أثر المعايير الجديدة والتعديلات، صدرت وليست سارية المفعول

تم إصدار عدد من المعايير والتعديلات على المعايير ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، ولم تعتمد المجموعة هذه المعايير في إعداد المعلومات المالية الموحدة المختصرة للفترة المؤقتة. قد يكون لهذه المعايير تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ومع ذلك، فإن المجموعة تقوم حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير الجديدة. ستعتمد المجموعة هذه المعايير الجديدة في التواريخ الفعالة المحددة لها.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

أثر المعايير الجديدة والتعديلات، صدرت وليست سارية المفعول (تابع)

الجدول أدناه يوضح التغييرات الحديثة في المعايير الدولية للتقارير المالية التي يجب تطبيقها على فترة التقرير السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2025 والتي نتاح للتبني المبكر في فترات التقرير السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2024.

تاريخ سريان المفعول	معايير المحاسبة والتعديلات الجديدة
1 يناير 2025	- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 21
1 يناير 2026	- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية: <ul style="list-style-type: none"><li>المعيار الدولي للتقارير المالية 1 اعتماده لأول مرة لمعايير التقارير المالية الدولية؛</li><li>المعيار الدولي للتقارير المالية 7 الأدوات المالية: الإفصاحات ودليل تطبيقه المصاحب؛</li><li>المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية؛</li><li>المعيار الدولي للتقارير المالية 10 البيانات المالية الموحدة؛</li><li>المعيار المحاسبي الدولي 7 بيان التدفقات النقدية</li></ul>
1 يناير 2027	- العرض والإفصاح في البيانات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 18 - الشركات التابعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 19 دون إفصاحات عن المساءلة العامة
متاح للاعتماد الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	- بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28

#### (أ) أساس التوحيد

#### (1) دمج 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 المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنويًا لتحديد انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الأرباح أو الخسائر على الفور. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

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

عندما يتم دمج الأعمال على مراحل، فإن حصة المجموعة المحتفظ بها سابقًا 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 الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقًا في الدخل الشامل إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة. تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبنود 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 شهرًا 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 كيانات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على كيان عندما تكون معرضة إلى أو لديها حقوق في، العوائد المتغيرة من ارتباطها بالكيان ولديها القدرة على التأثير على هذه العائدات من خلال سيطرتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهائها.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (أ) أساس التوحيد (تابع)

#### (3) فقدان السيطرة

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

#### (4) الحصص في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تشمل حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية على مساهمات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة.

الشركات الزميلة هي الكيانات التي يكون للمجموعة فيها تأثير هام، ولكن ليس لديها سيطرة أو سيطرة مشتركة، على السياسات المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة سيطرة مشتركة، بحيث يكون لدى المجموعة حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك، بدلاً من حقوق في صافي الأصول والمطلوبات.

تُحسب الحصص في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة التي تشمل تكاليف المعاملات. بعد الاعتراف الأولي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر للمساهمين الذين يتم احتسابهم باستخدام طريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة أو عندما تصبح القيم المحملة لحصص الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة صفراً (أي يتم تخفيض المبلغ المحمل إلى الصفر)، أيهما أقرب في حالة عدم وجود أي التزام لتغطية خسائر الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة (سواء من خلال الضمانات أو التمويل أو الالتزامات الأخرى)، لا يتم الاعتراف بمزيد من الخسائر بعد أن تصل القيم المحملة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة إلى الصفر."

#### (5) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة. الأرباح غير المحققة الناشئة من معاملات مع شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية يتم استبعادها مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الإيرادات غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود خسائر انخفاض في القيمة.

#### (ب) العملات الأجنبية

#### (1) المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للعملات الوظيفية لشركات المجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات.

يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفق سعر الصرف في تاريخ التقرير. يجري تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة المسجلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يجري تحويل البنود غير النقدية التي تقاس استناداً إلى التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية عموماً في الربح أو الخسارة وعرضها ضمن تكاليف التمويل.

برغم ذلك، فإن فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

#### (2) العمليات الأجنبية

يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية، متضمنة الشهرة وتعديلات انخفاض القيمة الناشئة من الاقتناء، إلى الريالات القطرية بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى عملة العرض بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتجميعها في احتياطي التحويل، فيما عدا إلى الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل في الحقوق الغير المسيطرة.

عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بشكل كلي أو جزئي بحيث تزول تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي التحويل إلى هذه العملية الأجنبية إلى ربح أو خسارة كجزء من الربح أو الخسارة عن الاستبعاد. إذا قامت المجموعة باستبعاد جزء من مساهمتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالسيطرة، يتم إعادة توزيع الجزء ذو الصلة بالمبلغ التراكمي إلى المساهمة غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة جزء فقط في شركة زميلة أو مشروع مشترك بينما تحتفظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف الجزء ذي الصلة بالمبلغ التراكمي في الربح أو الخسارة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ج) الإيرادات

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. يعد السعر الذي يتم احتسابه بانتظام عن بند ما أفضل دليل على سعر البيع المستقل.

#### 1. تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات)

##### (أ) بيع معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

يتم نقل السيطرة لعملاء معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في وقت التسليم من قبل المجموعة. يتم إنشاء الفواتير والاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية. ويكون دفع سعر المعاملة مستحقاً على الفور عندما يشتري العميل المعدات ويسيطر عليها.

##### (ب) المساعدة الفنية، الاستشارات ودمج الأنظمة يتم فوتره تكلفتها بالإضافة إلى الربح

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن هذه الخدمات عند تقديم الخدمات. يتم تحديد الإيرادات استناداً إلى السعر المتفق عليه في العقد وعدد ساعات العمل القابلة للدفع التي تم قضاؤها في المهمة. يتم إصدار الفواتير أو الاعتراف بالدخل المؤجل عندما تكون الفاتورة غير متوافقة مع مرحلة الإنجاز.

##### (ج) مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والشبكات والخدمات المتعلقة بها

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من العقود استناداً على مرحلة الإنجاز، التي يتم تحديدها كنسبة مئوية من التكاليف الفعلية التي تم تكبدها للمواد والعمالة مقارنةً بإجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد.

في الحالات التي لا يمكن فيها قياس نتيجة العقد بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات فقط بقدر التكاليف التي تم تكبدها والمتوقع استردادها.

إذا أصبح من المحتمل أن تتجاوز التكاليف الإجمالية لإتمام العقد الإيرادات الإجمالية المتوقعة من العقد، يتم الاعتراف بأي تكاليف غير قابلة للتجنب على الفور.

تتضمن جداول الفواتير مع العملاء عادةً دفعات بناء على مراحل الأداء أو دفعات تقدم دورية. تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال فترة الائتمان المتفق عليها في العقد.

##### (د) دمج الأنظمة المرتبط ببيع حزم البرمجيات والأجهزة

بشكل عام، يتم الاعتراف بإيرادات هذه الخدمات بشكل منفصل. يتم تسجيل الجزء المتعلق بحزم البرمجيات والمواد عند تسليمها إلى العميل (نقل السيطرة). أما إيرادات خدمة دمج الأنظمة فيتم التعرف عليها تدريجياً استناداً إلى التكاليف التي تم تكبدها والتكاليف التي ستتكبد في المستقبل.

بالنسبة لتطوير البرمجيات والخدمات ذات الصلة، حيث يطلب تخصيص الترخيص والتنفيذ بشكل كبير كجزء من خدمة التنفيذ، تعتبر رسوم الترتيب الكاملة للتخصيص والتنفيذ التزاماً منفرداً بالأداء. يتم الوفاء بهذا التزام الأداء بمرور الوقت عندما يتم تقديم الخدمات نظراً لأن العميل يحصل عموماً على التحكم في العمل تدريجياً مع تقدمه. ويتم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة نسبة الإنجاز عند اكتمال التنفيذ. بالنسبة للمعاملات التي لا يتم فيها تخصيص الترخيص وخدمات الدعم بشكل كبير، يتم الاعتراف بإيرادات الترخيص على أساس نقطة معينة في الزمن.

تتضمن جداول الفواتير المتفق عليها مع العملاء الدفعات الدورية القائمة على الأداء و / أو المدفوعات على مراحل المستندة إلى نسبة الإنجاز. تُدفع الفواتير خلال فترة الائتمان المتفق عليها تعاقدياً.

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

تخضع العقود للتعديل لمراعاة التغييرات في مواصفات ومتطلبات العقد. تراجع المجموعة تعديل العقد بالاقتران مع العقد الأصلي، والذي يمكن على أساسه تخصيص سعر المعاملة للالتزام جديد بالأداء أو يمكن أن يخضع سعر معاملة التزام قائم للتغيير. يتم احتساب التعديل التراكمي في حالة تعديل سعر المعاملة للالتزام الحالي.

##### (هـ) عقود الصيانة الدورية والسنوية

يتم تسجيل الإيرادات المتعلقة بهذه الخدمات على أساس نسبي طوال مدة العقد.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ج) الإيرادات (تابع)

#### (1) تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات) (تابع)

#### (و) المعاملات المتعلقة بتقنية المعلومات التي يتم تنفيذها كوكيل

عندما تعمل المجموعة كوكيل، لا يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالمعاملة. يتم تسجيل الهامش المحقق من هذه المعاملة فقط تحت بند "الإيرادات".

#### (2) بيع السلع بخلاف منتجات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

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) فحوصات المختبرات، الحفر، فحص الموقع والخدمات ذات الصلة (الخدمات الجيوتقنية)

تشمل خدمات فحوصات المختبرات والحفر اختبار المواد الإنشائية، التحليل البيئي، اختبار البترول، فحص الموقع، وتحليل الطعام. بالنسبة لهذه العقود، حددت الشركة أن العميل لا يحصل على الفوائد ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء العمل، وبالتالي، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تسليم السلع والخدمات للعملاء (أي في وقت تسليم شهادة الاختبار وقبولها من قبل العميل). يتم الاعتراف بالإيرادات في هذه النقطة.

تشمل خدمات الحفر وفحص المواقع مجموعة من الخدمات الجيوتقنية مثل استكشاف في التربة، وخدمات حفر الآبار والأنابيب للمشاريع المحددة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود والتكاليف المرتبطة بها على مدار الوقت استناداً إلى مرحلة إتمام المشاريع التي يتم تحديدها وفقاً لطريقة المدخلات. يتم الاعتراف بالإيرادات على مدار الوقت نظراً لأن العميل يستهلك الفوائد أثناء تقديم الخدمات من قبل المجموعة. عادةً ما يتم إصدار الفواتير عند الانتهاء من العمل. يتم تحديد مرحلة إتمام المشاريع بناءً على طريقة المدخلات للاعتراف بالإيرادات.

#### (4) خدمات الشحن والتخزين

تقدم الشركة خدمات الشحن والتخزين لعملائها. يتم قياس الإيرادات استناداً إلى الشروط المتفق عليها كما هو موضح في العقود مع العملاء. يتم الاعتراف بالإيرادات بالتساوي طوال مدة فترة الخدمة. تصدر الشركة الفواتير على أساس شهري. ومع ذلك، بالنسبة لخدمات التخزين التي تقل مدتها عن شهر واحد، يتم إصدار الفواتير وتقديمها بمجرد الانتهاء من الخدمة.

توفر الشركة خدمات تتعلق بشحن البضائع، التحميل والتسليم عبر النقل الجوي والبحري والبري، بالإضافة إلى خدمات الموانئ والتخليص الجمركي. وقد حددت الشركة أنها تعمل بصفة المبدأ حيث تتحمل الشركة المسؤولية الرئيسية لتنفيذ العقد. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل في حالة خدمات شحن البضائع. أما بالنسبة لخدمات الموانئ والتخليص الجمركي، فيتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تخليص البضائع في الميناء. يتم إصدار الفاتورة في نفس اللحظة التي يتم فيها الاعتراف بالإيرادات.

#### (5) إيرادات العمولة

تقوم المجموعة بصفة وكيل وتحقق إيرادات من العمولات من تذاكر الطيران وخدمات حجز الفنادق. يحصل العملاء على الفائدة عندما يتم تقديم الخدمات لهم ويتم قبولها من قبلهم. يتم إصدار الفواتير ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس صافي في تلك اللحظة.

#### (6) موجودات العقود

يتم الاعتراف بموجودات العقود عندما يكون هناك فائض من الإيرادات المكتسبة على الفواتير في العقود. تُصنف موجودات العقد كذمم مدينة غير مفوترة (حيث أن إجراء الفواتير معلق) عندما يكون هناك حق غير مشروط في استلام النقد، ويتطلب الأمر فقط مرور الوقت وفقاً للشروط التعاقدية. يتم الاعتراف بالإيرادات غير المكتسبة والمؤجلة ("مطلوبات العقود") عندما تكون الفواتير أكثر من الإيرادات. تقدم المجموعة أصل عقد أو التزام واحد يمثل الوضع الصافي للعقد كامل.

#### (7) مطلوبات العقود

إن مطلوبات العقود هي الالتزام بنقل السلع أو الخدمات إلى العميل مقابل المبلغ الذي تلقت المجموعة مقابلته (أو يكون المبلغ مستحقاً) من العميل. إذا قام العميل بدفع المقابل قبل أن تقوم المجموعة بنقل السلع أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالمطلوبات العقد عند إجراء الدفع أو عند استحقاق الدفع (أيها أقرب). يتم الاعتراف بالمطلوبات العقد على هيئة إيرادات عندما تقوم المجموعة بنقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (د) مكافآت الموظفين

##### (1) مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم دفع منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. المطلوبات عن الأجر والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات السنوية والمرضية المترجمة 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 المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. ويتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع موظفين متداولة في بيان المركز المالي.

##### (2) خطط منافع مكافآت نهاية الخدمة

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها المؤهلين وفقاً لعقود العمل وقانون العمل الصادر بالقانون رقم 14 لسنة 2004. 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. 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) تكاليف التمويل

تشمل تكاليف التمويل المصاريف الفائدة على مطلوبات الإيجار والقروض المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بمصروفات الفائدة بطريقة الفائدة الفعلية.

#### (و) المخزون

يتم تقييم المخزون باستثناء كميات الذهب التي لم يتم تحديد سعرها بعد مع بنوك السبائك والموردين (الذهب غير محدد السعر) على أساس التكلفة أو من القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي كما يلي:

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

\*يتم إدراج رسوم التصنيع المتعلقة بمخزون مجوهرات الذهب الخاصة وغير المثبتة في المخزون.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف التي من المتوقع تكبدها لإتمام البيع، يتم تحديد القيمة القابلة للتحقق الصافية للأعمال قيد التنفيذ بالإشارة إلى أسعار بيع السلع الجاهزة ذات الصلة. المواد الخام، والمكونات، والإمدادات الأخرى المحتفظ بها لاستخدامها في إنتاج المنتجات الجاهزة لا يتم تخفيضها إلى أقل من التكلفة إلا في الحالات التي يشير فيها انخفاض سعر المواد إلى أن تكلفة المنتجات الجاهزة ستتجاوز القيمة القابلة للتحقق الصافية.

يتم مقارنة التكلفة والقيمة القابلة للتحقق الصافية على أساس كل عنصر على حدة.

#### (ز) قروض الذهب والمعاملات الغير ثابتة للذهب

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخزون الذهب الغير ثابت في تاريخ نقل السيطرة على المخزون إلى المجموعة. يتم الاعتراف بمخزون الذهب غير الثابت كمخزون عند التسليم مع التزام مقابل استناداً إلى سعر السلع الأجل. في كل تاريخ تقرير، يتم تقييم مخزون الذهب غير ثابت بناءً على سعر السلع الأجل في ذلك التاريخ يتم تعديل أي تغييرات لاحقة تنشأ نتيجة لتغير أسعار الذهب مع تكلفة المخزون على أساس أن هذه التغييرات هي جزء من الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقل المخزون إلى مكانه وحالته الحالية، مع تأثير مماثل على قروض الذهب.

#### (ط) ممتلكات وآلات ومعدات

##### (1) الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات ومعدات بالتكلفة، ناقصاً منها الإهلاك المتركم وأي خسائر متركمة لانخفاض القيمة.

يتم الإقتران بالأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة. ويتم تحويلها إلى البند المناسب ضمن ممتلكات وآلات ومعدات عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للغرض الذي وجدت من أجله. ويتم إهلاكها وفقاً للسياسة المتبعة للمجموعة

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ط) ممتلكات وآلات ومعدات (تابع).

#### (2) إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف عن بند من بنود ممتلكات وآلات ومعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع من استخدامه منافع مستقبلية. الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد بنود العقارات والآلات والمعدات يتم تحديدها بمقارنة العائدات من استبعادها بقيمتها الدفترية المعنية، ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن بيان الربح أو الخسارة.

يتم تحويل بند من بنود ممتلكات وآلات ومعدات إلى المخزون بصافي القيم الدفترية عندما يتوقع أن تسترد قيمته من خلال البيع.

#### (3) نفقات لاحقة

لا تتم رسملة المصروفات اللاحقة إلا إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمصروفات إلى المجموعة.

#### (4) الإهلاك

يحتسب الإهلاك لشطب تكلفة بنود ممتلكات وآلات ومعدات ناقصا قيمتها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف به عموما في الربح أو الخسارة. يتم إهلاك الموجودات المستأجرة على مدى الإيجار أو أعمارها الإنتاجية المقدرة أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد على نحو معقول بأن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية فترة الإيجار. لا يحتسب إهلاك عن الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يحتسب الإهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات في السنة الحالية وسنوات المقارنة على النحو التالي:

مباني	10 - 50 سنة
آلات وماكينات ومعدات	3 - 20 سنة
أثاث ومعدات	2 - 6 سنوات
مركبات	3 - 5 سنوات
موجودات مؤجرة	2 - 5 سنوات

يتم تسجيل تكاليف الصيانة والإصلاحات والتحسينات غير الأساسية كمصاريف عند حدوثها في بيان الربح أو الخسارة. وأما الاستبدال والتحسينات الأساسية تتمثل كأصول رأسمالية.

يعاد النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إذا لزم الأمر.

#### (ح) الموجودات غير الملموسة والشهرة

#### (1) الاعتراف والقياس

الشهرة والعلامات التجارية	الشهرة والعلامات التجارية الناشئة من الاستحواذ على شركات تابعة يتم قياسها بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.
حقوق التوزيع	يتم قياس حقوق التوزيع بتكلفتها ناقصا منها خسائر الانخفاض 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 ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر ناتجة عن انخفاض القيمة المتراكمة.

#### (2) النفقات اللاحقة

لا تتم رسملة المصروفات اللاحقة إلا عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في موجود محدد تتعلق به. يعترف بجميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك المصروفات عن الشهرة والعلامات التجارية المكونة داخليا في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها في دمج الأعمال بالتكلفة ناقصا الإطفاء وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، بنفس الطريقة مثل الموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ح) الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

##### (3) الإطفاء

يحتسب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة ناقصاً قيمها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها عموماً في الربح أو الخسارة. لا يحتسب إطفاء عن الشهرة.

إن العمر الإنتاجي للشهرة والعلامة التجارية واسم العلامة التجارية هي لفترة غير محدودة، في حين أن العمر الافتراضي المقدر للأصول غير الملموسة الأخرى هو (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.

##### (ن) استثمارات عقارية

تشمل الاستثمارات العقارية 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 الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم عرض التغييرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تصنيف الأراضي المحتفظ بها للاستخدام غير المحدد كاستثمار عقاري ولا يتم إهلاكها.

عندما يبدأ تطوير الاستثمارات العقارية، يتم نقله إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى اكتمال تطويره، حيث يتم نقله حينها إلى الفئة ذات الصلة بقيمته العادلة.

يتم معاملة أي نفقات تؤدي إلى صيانة الممتلكات وفقاً لمعايير أو مواصفات مقبولة كإصلاحات وصيانة ويتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يتم تكديدها فيها. يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند الاستبعاد أو عند سحب الاستثمارات العقارية 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.

##### (م) الأدوات المالية

#### الاعتراف والقياس المبديني

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية عندما تنشأ. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير، أو مطلوب مالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، لعنصر غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ عليها. يتم قياس الذمم المدينة بدون مكون تمويلي كبير مبدئياً بسعر المعاملة.

عند الاعتراف المبديني، يتم تصنيف الموجودات المالية كما يلي:

- التكلفة المطفأة: في حال استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
  - كان محتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
  - أن تؤدي الأحكام التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة التي تعد مدفوعات تقتصر على أصل الدين والفائدة (الدفوعات 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 تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
  - وفقاً لشروطه التعاقدية مما يؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل الدفوعات المقصورة على أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

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

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عقب أساس 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 أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (م) الأدوات المالية (تابع)

#### الاعتراف والقياس المبدي (تابع)

صنفت المجموعة عند الاعتراف المبدي الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة.

#### الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جني تدفقات نقدية تعاقدية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وتقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال ذلك) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال.

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

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه، تأخذ المجموعة بالشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الموجود المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يمكنه الوفاء بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- 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 ميزة المدفوعات مقدماً مع المدفوعات فقط من معيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المعلق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدماً بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الاسمي التعاقدية المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضاً تعويض معقول إضافي عن الإنهاء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفق هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدي.

#### القياس اللاحق

#### الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.
- الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن هذه الأرباح الموزعة تمثل بوضوح استرداد جزء من التكلفة الاستثمارية. تعترف الأرباح والخسائر الصافية الأخرى في الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ل) الانخفاض في القيمة

##### الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يتم دائماً قياس مخصصات خسارة الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تعتبر المجموعة أن الموجود المالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل ضمان (إن كانت تحتفظ بأي ضمان)
- إن الموجود 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 شهراً تشمل جزء الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر في السداد المحتملة خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من 12 شهراً).

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

##### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لاحتمال خسارة الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية والعقدية (باستثناء استثمارات حقوق الملكية). تستند معدلات مخصصات الذمم المدينة وموجودات العقود إلى أيام تأخر السداد لمختلف قطاعات العملاء في المجموعة التي لها نمط خسارة مماثل.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات تأخر السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة.

ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التأخر عن السداد، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التأخر عن السداد الملحوظة تاريخياً ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

##### الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

- مواجهة العميل أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة، أو
- إعادة هيكلة المجموعة لقرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها، أو
- يكون من المحتمل دخول العميل في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى، أو
- اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ل) الانخفاض في القيمة (تابع)

#### الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الشطب

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

#### الموجودات غير المالية

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

لأغراض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. الشهرة الناشئة عن دمج الأعمال يتم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات وحدات منتجة للنقد يتوقع أن تستفيد من تضافر قوى الدمج.

القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحة منتجة للنقد هي قيمته قيد الاستخدام وقيمه العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مضمومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

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

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الإهلاك والإطفاء، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

#### (ص) عقود الإيجار

عند تاريخ 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:

- العقد ينطوي على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد ذلك بصورة ضمنية أو صريحة ويجب أن يكون مميزاً من الناحية الفعلية أو يمثل كل كفاءة الموجود الفعلي المتميز. لا يعتبر الموجود محدد إذا ما كان للمورد الحق في استبدال الموجود.
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود طوال فترة الاستخدام؛ و
- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. يكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار ذي الصلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الموجود. في حالات نادرة عندما يتم التحديد المسبق للقرار حول كيفية والغرض من استخدام الموجود يكون لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود لو كان:

- لدى المجموعة الحق في تشغيل الموجود؛ أو
- قامت المجموعة بتصميم الموجود بالصورة التي تحدد مسبقاً كيفية والغرض من استخدامه.

المجموعة كمؤجر

عقد الإيجار هو اتفاقية ينقل المؤجر بموجبها إلى المستأجر، مقابل دفع أو سلسلة من المدفوعات، الاعتراف في استخدام الموجودات لفترة زمنية متفق عليها.

يتم تصنيف الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر وامتيازات الملكية على أنها عقود إيجار تشغيلية. بموجب عقد الإيجار التشغيلي، يتم إدراج الموجود في بيان المركز المالي كمتلكات وآلات ومعدات. يتم إثبات دخل الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت. وهذا يعني الاعتراف بالدخل المؤجل عندما تكون أسعار اليوم التعاقدية غير ثابتة خلال الفترة الأولية لعقد الإيجار.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 3. السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### (ص) عقود الإيجار (تابع)

##### المجموعة كمتأجر

عند بداية أو تعديل عقد يحتوي على أحد مكونات الإيجار تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس السعر الفردي النسبي ذي الصلة. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجود ومطلوب الإيجار في تاريخ بداية الإيجار. موجود حق الاستخدام يقاس مبدئياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ المبدئي المتكبد وتقدير لأي دفعة إيجار قد تمت في أو قبل تاريخ بداية العقد مضافاً إليها أي تكاليف مبدئية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الموجود الأساسي أو إعادة الموجود الأساسي أو الموقع الكائن عليه إلى وضعه السابق ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة.

يتم إهلاك حق استخدام الموجودات فيما بعد باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء وحتى نهاية فترة الإيجار، ما لم ينقل الإيجار ملكية الموجود الأساسي للمجموعة بنهاية مدة الإيجار أو كانت تكلفة موجود حق الاستخدام تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في تلك الحالة سيتم إهلاك موجود حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للموجود الأساسي والذي يتم تحديده بنفس الطريقة المستخدمة للممتلكات والمعدات. إضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجود حق الاستخدام على نحو دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله ببعض عمليات إعادة القياس المحددة للالتزام بالإيجار.

مبدئياً يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في تاريخ بدء الإيجار مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو لو كان من غير الممكن تحديد ذلك المعدل، بمعدل الإقراض الإضافي لدى المجموعة. عموماً تستخدم المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها على أنه معدل الخصم. تحدد المجموعة معدل الإقراض الإضافي لديها بالحصول على أسعار الفائدة من مختلف مصادر التمويل وتقوم بإجراء تعديلات معينة تعكس شروط العقد ونوع الموجود المستأجر.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوب الإيجار ما يلي

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

عند إعادة قياس التزام إيجار، يتم إجراء التعديل ذي الصلة بذلك على القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات أو تسجيله في الربح أو الخسارة لو تم تخفيض القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات إلى الصفر.

الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام أو مطلوبات الإيجار للعقود الخاصة بالأصول ذات القيمة المنخفضة (18 ألف ريال قطري) أو العقود قصيرة الأجل (12 شهراً أو أقل). تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المصاحبة لهذه الموجودات كمصرف بطريقتي القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### (ض) صندوق المساهمة الاجتماعية والرياضية

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات تعادل 2.5% من صافي الربح الموحد للسنة إلى صندوق المساهمة الاجتماعية والرياضية الحكومي لدعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية. ويتم عرض ذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية كتخصيص للأرباح وفقاً للقانون رقم 13 لعام 2008، المعدل بالقانون رقم (8) لعام 2011.

### 4. استخدام الأحكام والتقديرات.

في إعداد هذه البيانات المالية، قامت الإدارة باتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. استندت المجموعة في افتراساتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنشأ خارج عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

#### الأحكام

##### حصص الكيانات

يتطلب الأمر حكماً في تقييم مستوى السيطرة المكتسب في المعاملة للاستحواذ على حصة في كيان آخر؛ بناءً على الحقائق والظروف في كل حالة، قد تحصل المجموعة على السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الكبير على الكيان أو الترتيب. يتضمن هذا التقييم أخذ مجموعة متنوعة من العوامل في الاعتبار، بما في ذلك حقوق التصويت للمساهمين، تمثيل مجلس الإدارة وحقوق اتخاذ القرارات، وجود أي ترتيبات تعاقدية، ومؤشرات السيطرة الفعلية.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 4. استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

#### الأحكام (تابع)

#### حصر الكيانات (تابع)

تؤثر هذه التصنيفات بشكل كبير على البيانات المالية الموحدة نظراً لاختلاف المعالجة المحاسبية بشكل كبير بين الشركات التابعة والمستثمرين المشتركين والترتيبات المشتركة

تحديد مدة الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات التجديد والإنهاء – المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة الإيجار كمدة غير قابلة للإلغاء من الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات تغطيها خيار تمديد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم ممارسته، أو أي فترات تغطيها خيار إنهاء الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن يتم ممارسته.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات تمديد وإنهاء. وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. أي أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة الخيار سواء كان التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة الخيار أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

#### مطلوبات الإيجار

تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كانت العقود التي تدخلها المجموعة لاستئجار الأصول المختلفة تحتوي على عقد إيجار. قد يتطلب تحديد العقد الإيجار، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت على جميع المنافع الاقتصادية الجوهرية للأصل الأساسي، حكماً كبيراً. قد يشكل تحديد مدة الإيجار تحديات أيضاً في حالة كان العقد غير محدد المدة أو خاضعاً للتجديد التلقائي أو إذا كانت هناك خيارات تجديد غير واضحة بشأن ما إذا كانت ستُمارس في تاريخ البدء.

تؤثر مدة الإيجار بشكل كبير على قيمة الإيجار والأصل المرتبط بحق الاستخدام، وقد يتطلب التوصل إلى استنتاج في بعض الأحيان اتخاذ قرارات حكمية كبيرة. علاوة على ذلك، بمجرد تحديد مدة الإيجار، تحتاج الإدارة إلى تقدير التدفقات النقدية المستقبلية التي يجب دفعها خلال مدة الإيجار وخصمها باستخدام معدل الاقتراض التزايدي الذي سيضطر المستأجر لدفعه للاقتراض لفترة مشابهة ومع ضمان مماثل للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل مماثل في بيئة اقتصادية مشابهة للأصل المرتبط بحق الاستخدام. يتطلب ذلك أيضاً حكماً كبيراً ويؤثر على كل من خصم الإيجار المالي والقيمة العادلة للموجود الأساسي.

#### التقديرات

#### إيرادات من العقود مع العملاء

تتطلب الإيرادات التي يعترف بها مرور 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 العمل 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 تأكيد كافية، فيما يتعلق بأي نتيجة تختلف عن تقديرات الإدارة، بحيث تتسبب في إحداث تأثير جوهري على نتائج المجموعة للسنة.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (باستثناء المخزون)

يتعين على المجموعة إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض قيمة الموجودات غير المحددة الأجل، وبالنسبة للأصول المحددة ذات العمر المحدد، يتعين عليها اختبار انخفاض القيمة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. اختبار انخفاض القيمة هو مجال بنطوي على تقدير الإدارة، ويتطلب تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفق النقدي التي تم خصمها بمعدل مناسب. عند حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات النقدية المستقبلية، يلزم وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بالمسائل غير المؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- النمو في الأرباح قبل دخل/ تكاليف التمويل، الضريبة، الإهلاك والإطفاء، يتم احتسابه كربح تشغيلي معدل قبل الإهلاك والإطفاء..
- معدلات نمو طويلة الأجل تتراوح خلال فترة منفصلة وفترة النهاية؛ و
- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

### 4. استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

#### التقديرات (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (باستثناء المخزون) (تابع)

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 11 لمزيد من التفاصيل.

#### انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو غير صالح، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمخزون غير الهام بشكل فردي، ولكنه قديم أو غير صالح، يتم تقييمه بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه، على أساس أسعار البيع التاريخية. يتطلب ضرورة إنشاء مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم درجة كبيرة من الحكم (راجع إيضاح رقم 8)

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، والذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة وذمم توزيعات الأرباح المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنوك). بشكل احتمال التعثر مبدئياً 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. (راجع إيضاح رقم 7 وإيضاح رقم 33)

#### 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 كالالتزام 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. وأيضاً يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 17 والإيضاح رقم 31 لمزيد من التفاصيل حول المخصصات والمطلوبات المحتملة.

### 5. الضريبة العالمية الأدنى

تخضع مجموعة الشركات متعددة الجنسيات لقواعد نموذج العمود الثاني لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية العالمية (قواعد GloBE) الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية والتي تطبق على مجموعات الشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها الموحدة السنوية 750 مليون يورو في سنتين من السنوات الأربع المالية السابقة على الأقل.

تعتبر شركة قطر للاستثمار وتطوير المشاريع القابضة ذ.م.م. ("الكيان الأم النهائي")، وهي مجموعة الشركات متعددة الجنسيات، مقرها وتعمل في دولة قطر. وقد قام الكيان الأم النهائي بتقييم أنه يخضع لقواعد نموذج العمود الثاني.

تعد مجموعة الكيان المكون لمجموعة الشركات متعددة الجنسيات وتعمل أساساً في دولة قطر ("قطر")، ودولة الإمارات العربية المتحدة، ومملكة البحرين، ودولة الكويت، ومملكة السعودية. في 23 ديسمبر 2024، وافق مجلس الشورى القطري على تعديلات محددة على أحكام قانون ضريبة الدخل المقر بموجب القانون رقم 24 لعام 2018، التي تقدم ضريبة إضافية بمعدل ضريبة فعلي لا يقل عن 15%. ومن المحتمل أن تكون التعديلات سارية اعتباراً من 2025 وهي حالياً قيد الموافقة النهائية. من المتوقع إصدار الأنظمة ذات الصلة بالتنفيذ والامتثال والأحكام الإدارية من قبل الهيئة العامة للضرائب في المستقبل القريب. ستخضع المجموعة أيضاً لضريبة إضافية بموجب العمود الثاني في عام 2025 فيما يتعلق بأنشطتها في دولة الإمارات العربية المتحدة، ودولة الكويت، ومملكة البحرين، حيث أن معدل الضريبة الفعلي أقل من 15%. ومع ذلك، نظراً لأن التشريعات الجديدة أو المعدلة المتعلقة بالضريبة الإضافية ستكون سارية فقط من السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025، فلا يوجد تأثير ضريبي حالي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

تقوم المجموعة بمتابعة تقدم العملية التشريعية وتعمل عن كثب مع شركتها الأم النهائية لتحديد التأثير الكمي المحتمل على بياناتها المالية الموحدة.

لقد طبقت المجموعة إعفاءً مؤقتاً إلزامياً من محاسبة الضرائب المؤجلة بشأن تأثيرات الضريبة الإضافية وتعامل معها كضريبة حالية عند فرضها.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

### 6. النقد وما يعادله

2023	2024	
9,078	4,558	النقد في الصندوق
487,517	738,585	النقد لدى البنوك
496,595	743,143	النقد وما يعادله في البيان المركز المالي الموحد
(764)	-	ناقصاً: الودائع الثابتة والودائع الهامش تحت الرهن
496,595	743,144	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد

(أ) يتم تقييم الرصيد مع البنوك على أنه منخفض المخاطر من حيث الاحتمالية للتعثر، حيث إن هذه البنوك تخضع لتشريعات من قبل البنوك المركزية للدول المعنية. بناءً على ذلك، تقدر إدارة المجموعة مخصص خسائر الائتمان على الأرصدة مع البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً. ولا توجد أي أرصدة مع البنوك في نهاية فترة التقرير متعثرة ائتمانياً، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في حالات التعثر والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، فإن إدارة المجموعة قد قُيِّمت أن خسارة الائتمان المتوقعة على هذه الأرصدة غير جوهري.

(ب) كما في 31 ديسمبر 2024، بلغت القيمة الدفترية للسحب على المكشوف من البنك 237.5 مليون ريال قطري (2023: 202.1 مليون ريال قطري). وقد تم استبعاد السحب على المكشوف من النقد وما يعادله عندما لا تكون قابلة للسداد عند الطلب.

### 7. ذمم مدينة تجارية وأخرى

2023	2024	
1,333,897	1,494,630	ذمم تجارية مدينة
1,003,666	923,700	موجودات العقود
29,934	47,770	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
37,251	38,619	مصاريف مدفوعة مقدماً
19,188	21,089	الودائع المستردة
3,772	2,037	ذمم الضريبة
19,952	48,598	ذمم مدينة أخرى
2,447,350	2,576,443	
(95,288)	(90,342)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود
2,352,062	2,486,101	

يتم عرض الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

2023	2024	
144,715	228,203	غير متداول
2,207,347	2,257,898	متداول
2,352,062	2,486,101	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقود كالتالي:

إجمالي	موجودات العقود	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	
95,288	4,091	91,197	في 1 يناير 2024
8,677	7,719	958	المخصص خلال السنة
(9,863)	-	(9,863)	المسترد خلال السنة
(3,748)	(1,765)	(1,982)	المشطوب خلال السنة
(12)	-	(12)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
90,342	10,044	80,298	في 31 ديسمبر 2024

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

### 7. ندم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

إجمالي	موجودات العقود	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى	
89,792	3,214	86,578	في 1 يناير 2023
6,428	877	5,551	المخصص خلال السنة
(903)	-	(903)	المشطوب خلال السنة
(29)	-	(29)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
<u>95,288</u>	<u>4,091</u>	<u>91,197</u>	في 31 ديسمبر 2023

### 8. مخزون

2023	2024	
1,676,821	<b>1,662,685</b>	الذهب والمجوهرات الأخرى غير الذهبية
357,619	<b>327,392</b>	بضاعة وقطع غيار وأدوات
30,835	<b>23,783</b>	أعمال قيد التنفيذ
165,852	<b>192,937</b>	سيارات ومعدات ثقيلة
11,081	<b>15,196</b>	تجهيزات صناعية
<u>2,247,172</u>	<u><b>2,221,993</b></u>	
(106,805)	<b>(110,126)</b>	يطرح: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
<u>2,140,367</u>	<u><b>2,111,867</b></u>	

(1) المخزون الذي تبلغ قيمته 800.0 مليون ريال قطري (2023: 731.8 مليون ريال قطري) مرهون كضمان مقابل القروض بنفس المبلغ (إيضاح 14(ج))

الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كالآتي:

2023	2024	
133,514	<b>106,805</b>	في 1 يناير
16,469	<b>5,375</b>	المخصص خلال السنة
(42,929)	<b>(1,772)</b>	شطب خلال السنة
(313)	-	إعادة تصنيف
64	<b>(282)</b>	فرق سعر صرف عملات اجنبية
<u>106,805</u>	<u><b>110,126</b></u>	في 31 ديسمبر

المخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة يتألف بشكل رئيسي من مخصص مقابل المجوهرات غير الذهبية والأحجار الكريمة 38.9 مليون ريال قطري (42.4 مليون ريال قطري)، وقطع غيار السيارات 12.0 مليون ريال قطري (10.3 مليون ريال قطري) والمعدات الثقيلة 12.2 مليون ريال قطري (10.4 مليون ريال قطري).

### 9. استثمارات حقوق ملكية بتحديد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة بتعيين الاستثمارات الموضحة أدناه كاستثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لأنها تمثل الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية.

إيرادات الأرباح الموزعة المعترف بها خلال السنة 2023	إيرادات الأرباح الموزعة المعترف بها خلال السنة 2024	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2023	القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2024	الأوراق المالية غير مدرجة
-	-	8,340	<b>8,287</b>	

لم يتم التخلص من أي استثمارات خلال السنة ، ولم يكن هناك أي تحويل لأي مكاسب أو خسائر متراكمة في حقوق الملكية المتعلقة بتلك الاستثمارات.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

9. استثمارات حقوق ملكية بتحديد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

(أ) التحركات في استثمارات حقوق ملكية بتحديد بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال العام كانت كما يلي:

2023	2024	
8,337	8,340	في 1 يناير
3	(53)	فرق الصرف في تحويل العملات الأجنبية
<u>8,340</u>	<u>8,287</u>	في 31 ديسمبر

10. شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

2023	2024	
130,079	93,251	الاستثمار في الشركات الزميلة (إيضاح 10.1)
24,559	28,661	الاستثمار في شركات المشاريع المشتركة (إيضاح 10.2)
<u>154,638</u>	<u>121,912</u>	

10.1 الاستثمار في الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة استثمارات في الشركات الزميلة على النحو التالي:

القيمة الدفترية		نسبة الملكية		اسم الشركة	بلد التأسيس
2023	2024	2023	2024		
18,364	18,458	50%	50%	إل تي سي انترناشونال قطر ش.ذ.م.م	قطر
31,104	-	35%	35%	أكسيوم المحدودة (أ)	الإمارات العربية المتحدة
5,755	5,302	51%	51%	دايسو (اليابان) متاجر القيمة ش.ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
15,662	14,242	50%	50%	إل تي سي الدولية للتجارة العامة	الكويت
923	881	35%	35%	دايسو للتجارة ش.ذ.م.م	البحرين
57,474	53,341	50%	50%	ريتابل وورلد للتجارة ش.ذ.م.م (دايسو)	المملكة العربية السعودية
		23.75%	23.7%	كريبتيف براندز إنتربرايز ش.م.م	السعودية
797	1,027	%	5%	دايسو عمان	عمان
<u>130,079</u>	<u>93,251</u>				

إن تسويات القيمة الدفترية خلال السنة الحالية والسنة المقارنة هي كما يلي:

2023	2024	
580,937	130,079	في 1 يناير
(9,534)	14,081	حصة من نتائج شركات زميلة
(15,743)	(19,080)	توزيعات أرباح
(15,616)	-	التنازل عن أرصدة الأطراف ذات العلاقة
(410,000)	(31,104)	خسارة انخفاض القيمة
35	(725)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>130,079</u>	<u>93,251</u>	في 31 ديسمبر

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

### 10. استثمار في شركات المشاريع المشتركة (تابع)

#### 10.1 الاستثمار في الشركات الزميلة (تابع)

##### (أ) أكسيوم المحدودة

تمتلك المجموعة 35% من حصة حقوق الملكية في أكسيوم المحدودة التي تعمل في مجال استيراد وتجارة التجزئة والجملة من مختلف العلامات التجارية للهواتف النقالة وملحقاتها وتوفير الخدمات ذات الصلة، تحديداً في أسواق الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

خلال العام الحالي والعام السابق، أجرت المجموعة اختباراً لانخفاض القيمة على استثمارها في أكسيوم نظراً لوجود مؤشرات انخفاض القيمة المحددة، مثل انخفاض نمو الإيرادات والربحية بالإضافة إلى تعليق خطة أكسيوم لتحويل استراتيجيتها من التجارة التقليدية إلى استخدام منصة التوزيع الرقمية (هايكي)، التي تم إطلاقها في 2021 وكان من المتوقع أن تربط الموردين بالتجار وتوفر التكنولوجيا في سلسلة التوريد لتعظيم النمو وحصة السوق. استخدمت المجموعة طريقة القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 36 "انخفاض قيمة الموجودات" لتحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة السوقية المتوقعة لأكسيوم في تاريخ التقرير. ونتيجة لذلك، اعترفت المجموعة بخسارة استهلاك قدرها 31.1 مليون ريال قطري (2023: 410.0 مليون ريال قطري).

لقد توقفت المجموعة عن تسجيل حصتها من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لشركة أكسيوم المحدودة حيث بلغت القيم الدفترية لأكسيوم صفر ريال قطري (أي تم تقليص القيمة الدفترية إلى الصفر). علاوة على ذلك، في تاريخ التقرير، خلصت الإدارة إلى أنه لا يلزم التعرف على أي خسائر أو التزامات إضافية في غياب أي التزام بتغطية خسائر أكسيوم (سواء من خلال الضمانات أو التمويل أو الالتزامات الأخرى).

##### (ب) شركة ريتيل وورلد للتجارة المحدودة (دابسو السعودية)

أن شركة ريتيل وورلد للتجارة المحدودة تقع في الدمام، المنطقة الشرقية، المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة في تجارة الجملة للسلع الاستهلاكية سريعة الحركة. تمتلك المجموعة 50% من الاسم في شركة ريتيل وورلد للتجارة س.م.م.

2023	2024	
40,942	34,094	إجمالي الموجودات
(33,842)	(34,994)	إجمالي المطلوبات
7,101	(900)	صافي الموجودات
3,550	(450)	حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة

التسوية بين المعلومات المالية الملخصة أعلاه والقيمة الدفترية للحصة في شركة ريتيل وورلد للتجارة ذ.م.م المعترف بها في البيانات المالية الموحدة،

2023	2024	
7,101	(900)	صافي موجودات الشركة الزميلة
50%	50%	حصة ملكية المجموعة
3,550	(450)	حصة صافي الموجودات قبل الشهرة
53,924	53,791	الشهرة
57,474	53,341	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

##### (ج) الشركات الزميلة الأخرى

على الرغم أن المجموعة تمتلك 50% أو أكثر من الأسهم في ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)، ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)، و تي سي أو داماس اسوسيتيس (ذ.م.م) إلا أن المجموعة لا تملك السيطرة أو السيطرة المشتركة للتحكم في الأنشطة المالية والتشغيلية لهذه الاستثمارات وكذلك ليس لديها السيطرة الاعتبارية أو المشتركة في هذه الاستثمارات.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بالآلاف الريالات القطرية

### 10.2 استثمارات في شركات المشاريع المشتركة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات المشاريع المشتركة التالية:

القيمة الدفترية	نسبة الملكية		اسم الشركة	بلد التأسيس
	2023	2024		
2023	2024	2023	2024	
16,810	16,958	%51	%51	إنجي كوفيلي مناعي فاسيليتد مانجمنت ذ.م.م (أ) قطر
2,593	2,593	%51	%51	سانت-غوبان بام أند مناعي ش.ذ.م.م (ب)* قطر
5,156	9,110	%51	%51	روبرتو كوين الشرق الأوسط ش.ذ.م.م (ج) الإمارات العربية المتحدة
24,559	28,661			

\* قيد التصفية

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للمشاريع المشتركة للمجموعة فيما يلي:

1. إنجي كوفيلي مناعي فاسيليتد مانجمنت ذ.م.م (المعروفة سابقًا باسم كوفلي بيسكس مناعي لإدارة المنشآت ذ.م.م) تعمل في مجال إدارة المنشآت والأصول. وبعد تاريخ التقرير، دخلت المجموعة في اتفاق مع شريكها في المشروع المشترك، شركة إدارة المرافق Q Holding B.V. لاستحواذ على حصتها الإضافية بنسبة 49% في المشروع المشترك. وبعد هذه الصفقة، سوف تملك المجموعة حصة 100% في إنجي كوفيلي مناعي فاسيليتد مانجمنت ذ.م.م، مما يمنحها السيطرة الكاملة على الكيان.
2. سانت-غوبان بام ومناعي ش.ذ.م.م تعمل في توزيع أنابيب الحديد الزهر، والتجهيزات والصمامات.
3. روبرتو كوين الشرق الأوسط ش.ذ.م.م تعمل 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 على أنها مشاريع مشتركة. وفيما يلي تسوية القيم الدفترية خلال السنة الحالية والسنة المقارنة:

2023	2024	
25,874	24,559	في 1 يناير
7,008	4,162	حصة من نتائج المشاريع المشتركة
(8,322)	-	الأرباح الموزعة
(1)	(60)	فرق الصرف على ترجمة العملات الأجنبية
24,559	28,661	في 31 ديسمبر

إن الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتبع في الصفحة اللاحقة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

### 11. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى

التكلفة	الشهرة	العلامات التجارية	حقوق التوزيع	موجودات غير ملموسة أخرى *	الإجمالي
في 1 يناير 2023	530,358	670,000	24,330	21,279	1,245,967
إضافات	-	-	-	678	678
فرق سعر صرف عملات اجنبية	-	-	-	(9)	(9)
في 31 ديسمبر 2023 / يناير 2024	530,358	670,000	24,330	21,948	1,246,636
إضافات	-	-	-	3,495	3,495
فرق سعر صرف عملات اجنبية	-	-	-	(83)	(83)
في 31 ديسمبر 2024	530,358	670,000	24,330	25,360	1,250,048
انخفاض القيمة / إطفاء					
في 1 يناير 2023	270,572	-	24,330	14,950	309,852
مصاريف الإطفاء	-	-	-	1,264	1,264
فرق سعر صرف عملات اجنبية	-	-	-	(6)	(6)
في 31 ديسمبر 2023	270,572	-	24,330	16,208	311,110
مصاريف الإطفاء	-	-	-	1,795	1,795
فرق سعر صرف عملات اجنبية	-	-	-	-	-
في 31 ديسمبر 2024	270,572	-	24,330	18,003	312,905
صافي القيمة الدفترية					
في 31 ديسمبر 2024	259,786	670,000	-	7,357	937,143
في 31 ديسمبر 2023	259,786	670,000	-	5,740	935,526

\* تشمل الأصول غير الملموسة الأخرى العلامات التجارية، وبراءات الاختراع، والسمات التجارية التي تمتلكها المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد.

يعتبر الاسم التجاري موجود غير ملموس له عمر إنتاجي غير محدد ويتعلق بشركة داماس التابعة للمجموعة والتي تعمل في قطاع المجوهرات. ترى الإدارة أن الأصل له عمر غير محدد حيث أن استخدام الاسم التجاري غير مقيد بأي حال من الأحوال أو خلال أي فترة زمنية، ولا يعتمد على أي أصل آخر محدد الحياة في الأعمال.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

11. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

(أ) اختبار انخفاض قيمة الشهرة والاسم التجاري

العلامات التجارية	الشهرة	وحدة توليد النقد داماس الدولية المحدودة
670,000	259,786	

### الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة قيد الاستخدام

تقوم المجموعة باختبار ما إذا كانت الشهرة واسم العلامة التجارية قد تعرضا لأي انخفاض في القيمة على أساس سنوي. يُستخدم اسم العلامة التجارية لدعم بيع المنتجات ولا يُحقق إيرادات بشكل مستقل. لذلك، قامت الإدارة بتخصيص كل من الشهرة واسم العلامة التجارية إلى وحدات توليد التدفق النقدي ذات الصلة واختبرت انخفاض القيمة معاً.

تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدات توليد التدفق النقدي بناءً على حسابات القيمة في الاستخدام التي تتطلب استخدام الافتراضات. تستخدم الحسابات توقعات التدفق النقدي بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. يتم استقراء التدفقات النقدية لما بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدلات النمو المقدر الموضحة أدناه. هذه المعدلات تتسق مع التوقعات المدرجة في تقارير الصناعة الخاصة بالصناعة التي تعمل فيها كل وحدة توليد تدفق نقدي.

تم بناء الافتراضات استناداً إلى الخبرة التاريخية وأفضل تقديرات الإدارة للاتجاهات والأداء المستقبلي، مع أخذ التحسينات المتوقعة في الكفاءة خلال الفترة المتوقعة في الاعتبار.

الجدول التالي يوضح الافتراضات الرئيسية لتلك الوحدات التي تم تخصيص شهرة كبيرة لها:

افتراض	القيمة لسنة 2024	القيمة لسنة 2023	النهج المستخدم لتحديد القيم
متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والإطفاء	10%	11%	هذا هو متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والإطفاء الدين المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية لفترة الخمس سنوات المتوقعة. يتوافق الهامش مع الصناعة والنتائج التاريخية.
معدل الخصم قبل الضرائب	9%	10%	متوسط تكلفة رأس المال المرجح.

### اختبار الحساسية

وباستخدام الافتراضات المذكورة أعلاه، تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد مبلغ 1,178 مليون ريال قطري في 31 ديسمبر 2024 (2023: 720 مليون ريال قطري)

وقد حددت الإدارة أن أي تغيير محتمل على نحو معقول في افتراضين رئيسيين يمكن أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد. لكي يساوي القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد، سيكون متوسط هامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والإطفاء 8٪ وسيكون معدل الخصم 11٪ بشكل مستقل.

(إن الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتنوع في الصفحة اللاحقة)

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

### 12. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني	آلات وماكينات	أثاث ومعدات	سيارات	موجودات مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
في 1 يناير 2024	678,253	140,217	327,057	53,297	77,548	14,621	1,290,993
إضافات	1,213	3,910	29,222	10,882	22,767	28,465	96,459
استبعادات	-	(7,071)	(2,769)	(7,300)	(20,886)	-	(38,026)
إعادة التصنيف	-	2,891	21,608	104	(104)	(24,949)	(450)
شطب	-	(450)	(31,012)	(68)	-	-	(31,530)
فرق سعر تحويل عملات اجنبية	(364)	(146)	(1,914)	(32)	-	(80)	(2,536)
في 31 ديسمبر 2024	679,102	139,351	342,192	56,883	79,325	18,057	1,314,910
الإهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2024	215,537	106,198	239,508	29,274	30,761	-	621,278
مصروف الإهلاك للسنة	21,457	7,679	36,925	6,576	14,081	-	86,718
استبعادات	-	(6,835)	(2,639)	(5,581)	(13,058)	-	(28,113)
شطب	-	(450)	(30,621)	(68)	-	-	(31,139)
فرق سعر تحويل عملات اجنبية	(279)	(158)	(1,567)	(21)	-	-	(2,025)
في 31 ديسمبر 2024	236,715	106,434	241,606	30,180	31,784	-	646,719
صافي القيمة الدفترية	442,387	32,917	100,586	26,703	47,541	18,057	668,191

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

### 12. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

التكلفة	أراضي ومباني	آلات وماكينات	أثاث ومعدات	سيارات	موجودات مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
في 1 يناير 2023	673,929	168,057	307,881	50,507	70,527	7,870	1,278,771
إضافات	2,315	3,575	21,009	9,389	28,114	15,740	80,142
استبعادات	-	(28,090)	(2,701)	(6,569)	(21,092)	-	(58,452)
إعادة التصنيف	2,345	(9)	6,678	-	-	(9,014)	-
شطب	-	(54)	(4,208)	-	-	-	(4,262)
فرق سعر تحويل عملات اجنبية	(336)	(3,262)	(1,602)	(30)	(1)	25	(5,206)
في 31 ديسمبر 2023	678,253	140,217	327,057	53,297	77,548	14,621	1,290,993
الإهلاك المتراكم							
في 1 يناير 2023	194,790	129,780	214,795	29,166	32,002	-	600,533
مصروف الإهلاك للسنة	20,975	7,671	31,797	6,329	14,154	-	80,926
استبعادات	-	(27,932)	(2,414)	(5,017)	(15,393)	-	(50,756)
شطب	-	(54)	(4,128)	-	-	-	(4,182)
فرق سعر تحويل عملات اجنبية	(228)	(3,267)	(542)	(1,204)	(2)	-	(5,243)
في 31 ديسمبر 2023	215,537	106,198	239,508	29,274	30,761	-	621,278
صافي القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2023	462,716	34,019	87,549	24,023	46,787	14,621	669,715

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

### 13. الاستثمارات العقارية

تشمل الاستثمارات العقارية الاستثمار في الأراضي والمباني التي استحوذت عليها شركة "داماس" التابعة للمجموعة لكسب دخل إيجاري وزيادة الاستثمارات الرأسمالية من هذه العقارات. إن حركة الاستثمارات العقارية خلال العام على النحو التالي:

2023	2024	
38,139	41,364	في 1 يناير
3,295	2,968	مكاسب القيمة العادلة
(82)	-	استبعادات
12	(264)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
41,364	44,068	في 31 ديسمبر

تم التوصل إلى الاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس تقييم تم إجراؤه من قبل مثنين عقاريين خارجيين مستقلين، مع المؤهلات المهنية المعترف بها المناسبة والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تم تحديد القيمة العادلة بناء على مزيج من نهج الدخل ونهج المقارنة في السوق الذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة للعقارات المماثلة. استند نهج التقييم إلى تقييم فردي لكل نوع من أنواع العقارات. تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية على أنها قيمة عادلة من المستوى 3 بناء على مدخلات تقنية التقييم المستخدمة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كمكاسب في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وإدراجها في "الإيرادات الأخرى". وإن كل الأرباح غير محققة.

### 14. القروض

2023	2024	
1,483,705	2,107,121	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
1,377,084	1,080,755	القروض لأجل (ب)
731,839	800,057	قروض الذهب
3,592,628	3,987,933	

عرض في قائمة المركز المالي الموحد على النحو التالي:

2023	2024	
1,125,683	771,490	غير متداول
2,466,945	3,216,443	متداول
3,592,628	3,987,933	

ملاحظات:

(أ) خلال السنة الحالي والسنة السابق ، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من البنوك التجارية بشكل أساسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. تحمل هذه القروض فائدة بأسعار تجارية اعتمادا على ضمان واستحقاق كل تسهيل. تتراوح مدة استحقاق هذه القروض بين 6 إلى 12 شهرا وهي مقومة بالريال القطري.

(ب) ويمثل هذا تسهيلات القروض لأجل التي يتم الحصول عليها من البنوك التجارية. تحمل هذه القروض فائدة بأسعار تجارية اعتمادا على ضمان واستحقاق كل تسهيل. تخضع المجموعة للعقود المتعلقة بالقروض لأجل والتي تتكون بشكل أساسي من الحفاظ على نسبة معينة من الدين إلى حقوق الملكية ونسب خدمة تغطية الديون والحد الأدنى لصافي ثروة المجموعة. وقد امتثلت المجموعة للشروط في نهاية العام. وتتوقع المجموعة أيضا الامتثال للشروط لمدة 12 شهرا على الأقل بعد تاريخ تقديم التقرير. يتم سداد القروض على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي. يتم تأمين بعض هذه القروض والقروض ذات الفائدة من خلال:

- الودائع الثابتة بقيمة 1,794 ألف ريال قطري (2023: 764 ألف ريال قطري)،

- تعهد سلمي على جميع الأصول المملوكة من قبل المجموعة،

- ضمانات شركات.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

### 14. القروض (تابع)

(ج) بالإضافة إلى القروض المذكورة أعلاه، تمتلك إحدى الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة قروض ذهب مستحقة كما في 31 ديسمبر 2024 تم استلامها من بنوك السبائك على أساس غير ثابت تصل إجمالاً إلى 2,656 كلغ من الذهب (2023: 3,049 كجم). كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ إجمالي القروض المصرفية بما في ذلك قروض الذهب غير الثابتة المذكورة أعلاه 800.0 مليون ريال قطري (2023: 731.8 مليون ريال قطري). يتم تغطية قروض الذهب هذه عن طريق خطابات اعتماد احتياطية صادرة لصالح بنوك السبائك هذه والتي يتم تقديمها كجزء من الإفصاح عن المطلوبات والالتزامات الطارئة للمجموعة في الإفصاح رقم 31.

### 15. مطلوبات الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار العديد من الموجودات التي تتكون من المباني، مثل مباني المكاتب وصالات العرض والمستودعات والعقارات (للسكن). متوسط مدة الإيجار من 2 إلى 5 سنوات مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على مدفوعات الإيجار على أساس منتظم لتعكس إيجارات السوق. تنص بعض عقود الإيجار على مدفوعات إيجار إضافية تستند إلى التغيرات في الأرقام القياسية للأسعار المحلية. بالنسبة لعقود إيجار معينة، يحظر على المجموعة الدخول في أي ترتيبات إيجار من الباطن. ولا تفرض اتفاقات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها كمستأجر.

#### (أ) موجودات حق الاستخدام

2023	2024	
180,941	192,339	في 1 يناير
(100,641)	(99,044)	مصروف إطفاء السنة
74,606	70,339	إضافات خلال السنة
-	(3,245)	إلغاء اعتراف موجودات خلال السنة
37,633	46,770	الأثر الناجم عن تعديلات عقود الإيجار (1)
-	2,131	تعديلات أخرى
(200)	(37)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
192,339	209,253	في 31 ديسمبر

#### (ب) مطلوبات الإيجار

2023	2024	
186,405	187,159	في 1 يناير
73,760	70,339	إضافات خلال السنة
-	(4,184)	إلغاء الاعتراف خلال السنة
38,125	46,770	الأثر الناجم عن تعديل عقود الإيجار (i)
12,821	15,129	مصروفات الفوائد
(125,658)	(113,677)	دفعات مطلوبات إيجار
1,706	(910)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
187,159	200,626	في 31 ديسمبر

معروض في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

2023	2024	
108,573	126,568	الجزء غير المتداول
78,586	74,058	الجزء المتداول
187,159	200,626	

1 وافقت المجموعة والمؤجرون المعنيون، في حالة عقود إيجار معينة، على تعديل اعتبارات الإيجار بينما لم تتغير الشروط الأخرى. في تاريخ سريان التعديل، قامت المجموعة بإعادة قياس مطلوبات الإيجار بناء على مدة الإيجار المتبقية، ومعدلات الإيجار المعدلة، ومعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. في تواريخ التعديل المعنية، اعترفت المجموعة بالفرق بين القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار المعدل ومطلوبات الإيجار قبل التعديل مباشرة كتعديل على موجودات حق الاستخدام.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

### 15. مطلوبات الإيجار (تابع)

(ج) المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

2023	2024	
21,152	36,222	مدفوعات إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
12,821	15,129	الفائدة على مطلوبات الإيجار
100,641	99,044	إطفاء موجودات حق استخدام
-	(939)	الربح من إلغاء الاعتراف بموجودات و مطلوبات الإيجار
<u>134,614</u>	<u>149,456</u>	

### 16. ذمم تجارية دائنة وأخرى

2023	2024	
715,590	668,222	ذمم تجارية دائنة وأخرى
750,954	666,809	المصروفات المستحقة
335,026	333,797	مطلوبات العقود (ب)
7,690	10,160	مستحقات ضريبية
2,236	2,017	توزيعات الأرباح الدائنة
<u>1,811,496</u>	<u>1,695,005</u>	

تم عرض في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

2023	2024	
18,293	53,286	الجزء غير المتداول
1,793,203	1,641,719	الجزء المتداول
<u>1,811,496</u>	<u>1,695,005</u>	

(أ) يشمل رصيد ذمم تجارية دائنة مبلغاً بقيمة 62.7 مليون ريال قطري (2023: 123.0 مليون ريال قطري)، فيما يتعلق باتفاقية انتمان الموردين. وتدرج المجموعة المبلغ التابع لهذا الترتيب ضمن رصيد الذمم التجارية، لأن طبيعة هذه الحسابات تبقى كما هي بالنسبة إلى بقية الحسابات التجارية الدائنة. يتم تصنيف جميع الحسابات الدائنة بموجب هذا الترتيب كحسابات جارية اعتباراً من 31 ديسمبر 2023 و 2024.

(ب) سيتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما يتم الوفاء بالالتزام بنقل السلع أو الخدمات، ومن المتوقع أن يتم ذلك في السنة المالية المقبلة (يرجى أيضاً الرجوع إلى الإيضاح 22).

### 17. مخصصات

دخلت المجموعة (البائع) في اتفاقية شراء أسهم (SPA) مع Granite France BIDCO (المشترى) لبيع Inetum S.A. (شركة تابعة للمجموعة) في 27 أبريل 2022، والتي تحدد أن البائع سيكون مسؤولاً عن تسعين بالمئة (90%) من المبلغ في حالة حدوث خسارة من قبل المشتري ناتجة عن أو تنشأ من أو تتعلق بأي من الأمور المصرح بها في الاتفاقية والتي تُسمى بالمطالبة بالخسارة المحددة، ومع ذلك، فإن المسؤولية عن ذلك ستكون محدودة بمبلغ إجمالي قدره 19.8 مليون يورو في الأمور القانونية، ومبلغ إجمالي قدره 12 مليون يورو في الأمور الضريبية. خلال السنة، تم دفع مبلغ قدره 7 مليون يورو، ما يعادل حوالي 28 مليون ريال قطري ضد هذه المخصصات. بالتعاون مع المستشارين القانونيين، قامت المجموعة بتقييم الحالات المتعلقة لمطالبات الخسارة وسجلت مخصصاً قدره 72 مليون ريال قطري في تاريخ التقرير (2023: 127 مليون ريال قطري) مقابل القضايا المتبقية التي تطالب بالخسائر بسبب عدم وجود تطورات جوهرية مقارنة بالسنة الماضية.

### 18. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة المدرج في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

2023	2024	
141,038	150,245	كما في 1 يناير
25,645	29,275	المخصص خلال السنة
(16,425)	(15,028)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(13)	(397)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
<u>150,245</u>	<u>164,095</u>	كما في 31 ديسمبر

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

19. رأس المال

2023 2024

أسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل (456,192,000 سهم)  
عادل بقيمة اسمية 1 ريال قطري للسهم

456,192

456,192

20. الاحتياطات

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري، يجب تحويل 10% على الأقل من ربح السنة إلى احتياطي قانوني إلى أن يبلغ الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المصدر. قررت الشركة التوقف عن تلك التحويلات السنوية وذلك لأن الاحتياطي قد وصل إلى الحد الأدنى المسموح به. علاوة على ذلك، خلال عام 2012، تم تحويل مبلغ 933.4 مليون ريال قطري، وهو صافي مبلغ قسط الأسهم الناشئ عن إصدار الاسهم إلى الاحتياطي القانوني وفقاً لمتطلبات القانون المذكور أعلاه. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه. (راجع الإيضاح ب أدناه).

(ب) احتياطي الاستحواذ

يتعلق هذا الاحتياطي بعمليات الاستحواذ على الشركات التابعة (بشكل أساسي من الاستحواذ على داماس العالمية ذ.م.م) دون تغيير في السيطرة، حيث هو الفرق بين الحصص غير المسيطرة التي تم الاستحواذ عليها والمقابل المدفوع ويكون مباشرة في حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة.

خلال العام، وبناءً على موافقة مجلس الإدارة، قامت الشركة بتعديل رصيد سالب مخصص الاستحواذ البالغ 588 مليون ريال قطري مقابل رصيد الاحتياطي القانوني الموجود. ولم ينتج عن إعادة التصنيف هذه أرباح قابلة للتوزيع وتستمر الشركة في الحفاظ على الحد الأدنى من الامتثال لقانون الشركات التجارية القطري فيما يتعلق بالاحتياطي القانوني.

(ج) احتياطي تحويل عملات أجنبية

يشتمل احتياطي التحويل جميع فروق العملات الأجنبية الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية في البيانات المالية.

21. توزيعات أرباح مدفوعة

في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ 18 فبراير 2025، تم اقتراح توزيع أرباح عن صافي ربح السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 بمقدار 0.25 ريال قطري للسهم، ليصل إجمالي الأرباح المقترحة إلى 114 مليون ريال قطري، وذلك رهناً بموافقة الجمعية العامة السنوية للشركة. هذه البيانات المالية الموحدة لا تعكس الأرباح الموزعة المستحقة، والتي سيتم تسجيلها في حقوق المساهمين كمخصص للأرباح المحتجزة في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

خلال الفترة، وافق مساهمي الشركة ودفعوا توزيعات نقدية بمقدار 0.25 ريال قطري لكل سهم، مما يجمع إلى 114.0 مليون ريال قطري لعام 2023 (2023: 0.10 ريال قطري لكل سهم، مما يجمع إلى 45.6 مليون ريال قطري لعام 2022).

22. إيرادات

تستمد إيرادات المجموعة بشكل أساسي من العقود المبرمة مع العملاء.

2023 2024

5,669,797

5,564,289

إيرادات من العقود مع عملاء

(أ) تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

تم عرض الإيرادات المتأتبة من العقود المبرمة مع العملاء مصنفة حسب المنتجات وخطوط الخدمات الرئيسية والأسواق الجغرافية الرئيسية في الإيضاح رقم 23. يمثل أكبر عشرة عملاء للمجموعة ما يقرب من 12% من الإيرادات الموحدة لعام 2024 (2023: 19%). لا يمثل أي من هؤلاء العملاء العشرة وحدهم أكثر من 10% من حجم مبيعات المجموعة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

### 22. إيرادات (تابع)

#### (أ) تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

2023	2024	الأسواق الجغرافية الرئيسية
4,339,478	4,103,826	قطر
1,317,220	1,445,102	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
13,099	15,361	اخرى
<u>5,669,797</u>	<u>5,564,289</u>	
4,029,080	3,977,197	توقيت الاعتراف بالإيرادات
1,640,717	1,587,092	نقطة زمنية
<u>5,669,797</u>	<u>5,564,289</u>	بمرور الوقت

#### المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية

2,998,429	2,772,553	مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
1,312,713	1,435,504	المجوهرات
876,101	845,126	السيارات والمعدات الثقيلة
187,094	200,108	أسواق الطاقة والصناعات
89,353	109,217	خدمات الهندسة
55,158	68,765	خدمات وكالة السفر
48,877	56,236	خدمات الجيوتقنية
24,330	22,036	خدمات الشحن والتخزين
77,742	54,744	أخرى
<u>5,669,797</u>	<u>5,564,289</u>	

#### (ب) أرصدة العقود

يقدم الجدول التالي معلومات حول موجودات العقود ومطلوبات العقود من العقود مع العملاء.

2023	2024	
<u>1,003,666</u>	<u>924,400</u>	موجودات العقود
<u>335,026</u>	<u>333,797</u>	مطلوبات العقود

تتعلق موجودات العقود بشكل أساسي بقطاعات تكنولوجيا المعلومات الخاصة بالمجموعة للحصول على حقوق في مقابل العمل المنجز ولكن لم يتم إصدار فاتورة به في تاريخ التقرير. انخفضت موجودات العقود حيث قدمت المجموعة خدمات أقل قبل جداول السداد المتفق عليها للعقود ذات السعر الثابت.

يتم نقل موجودات العقود إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث هذا عادة عندما تقوم المجموعة بإصدار فاتورة للعميل.

وتتعلق مطلوبات العقد في المقام الأول بالمقابل المسبق الذي يتلقاه من العملاء. كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ المبلغ 333 مليون ريال قطري (2023: 335 مليون ريال قطري). حيث انه سوف يتم الاعتراف بها كإيرادات عندما يتم الإيفاء بالتزام تحويل البضائع والخدمات، المتوقع تحويله خلال الإثنى عشر شهراً أشهر القادمة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

### 23. البيانات القطاعية

#### (أ) معلومات عن القطاعات

لدى المجموعة تقسيمات استراتيجية تالية وهي الأقسام التي يجب الإبلاغ عنها. تقدم هذه الأقسام منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. يصف الملخص التالي عمليات كل جزء يمكن الإبلاغ عنه.

الجزء القابل للإبلاغ	العمليات
تكنولوجيا المعلومات والشبكات	يوفر حلولاً تقنية للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة والحكومة وشبه الحكومية وعملاء مقدمي الخدمات.
مجموعة السيارات	تحقق إيراداتها من بيع مركبات الركاب والسيارات التجارية والمعدات الثقيلة وخدمات صيانة السيارات الأخرى.
تجارة المجوهرات	يقود هذا القطاع داماس العالمية المحدودة، ومقرها دبي، باعتبارها بائع التجزئة الرائد للمجوهرات في دول مجلس التعاون الخليجي. تشمل المنتجات المعروضة المجوهرات الذهبية والذهبية والمجوهرات الماسية واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة التي تباع على أساس الجملة والتجزئة.
قطاعات أخرى	تشمل القطاعات التشغيلية الأخرى الأقسام التالية: <ul style="list-style-type: none"><li>• قسم أسواق الطاقة والصناعة الذي يوفر الخبرة المحلية ويوفر الآلات والأدوات وقطع الغيار لقطاعات النفط والغاز والبنية التحتية والمرافق.</li><li>• الخدمات الجيوتقنية التي تقدم خدمات لاستكشاف الأراضي وحفر الآبار والاختبارات المعملية للعملاء الدوليين والمحليين على حد سواء.</li><li>• قسم الخدمات اللوجستية الذي يتعامل مع الشحن البحري والجوي والدولي، إلى جانب خدمات التخليص الجمركي والنقل الداخلي والتخزين، بما في ذلك تخزين المواد الكيميائية وورش العمل.</li><li>• قطاع السفر متخصص في ترتيبات السفر بغرض العمل والترفيه، بما في ذلك معالجة التأشيرات وحلول السفر كاملة الخدمات.</li><li>• يوفر القطاع الهندسي خدمات التصنيع واللحام والمعايرة والاختبار الدقيق، بالإضافة إلى الإصلاح الكهربائي وصيانة الأدوات الميكانيكية الثقيلة، مع توريد المعدات والخدمات لصناعة النفط.</li><li>• تقوم قطاعات أخرى بتوريد الأجهزة المنزلية والإلكترونيات وهواتف الاتصالات المتنقلة والإكسسوارات وخدمات الاتصالات.</li></ul>

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحد

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

23. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) معلومات عن القطاعات (تابع)

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية لاتخاذ قرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة التشغيلية في القوائم المالية الموحدة. يتم تداول أسعار التحويل بين القطاعات التشغيلية على أساس الذراع بطريقة مشابهة للمعاملات مع أطراف ثالثة.

تشمل موجودات ومطلوبات القطاعات الموجودات والمطلوبات التشغيلية التي يتم التعامل معها مباشرة من قبل القطاع التشغيلي والإيرادات أو المصروفات التي تعزى بما يتماشى مع الأصول والمطلوبات المخصصة.

المعلومات المتعلقة بكل جدول يلخص الجدول التالي أداء القطاعات التشغيلية. يتم استخدام ربح / خسارة القطاعات قبل الضريبة لقياس الأداء لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج القطاعات المعنية بالنسبة للكيانات الأخرى التي تعمل في نفس الصناعات

البيانات القطاعية						في 31 ديسمبر 2024
الإجمالي	أخرى	إجمالي القطاعات الواجب الإبلاغ عنها	المجوهرات	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	
5,564,289	511,106	5,053,183	1,435,504	845,126	2,772,553	الإيرادات
1,041,164	129,888	911,276	353,335	173,440	384,501	إجمالي الربح
176,362	(45,875)	222,237	10,832	66,338	145,067	الأرباح قبل الضريبة
(225,055)	(95,686)	(129,369)	(50,456)	(23,712)	(55,201)	معلومات جوهريّة أخرى
(187,557)	(50,733)	(136,822)	(88,888)	(20,633)	(27,301)	تكاليف التمويل
(12,861)	(30,957)	18,096	18,096	-	-	الاهلاك والإطفاء
7,394,735	2,403,169	4,991,566	2,249,203	772,592	1,969,771	حصة النتائج وخسائر انخفاض القيمة من الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
6,357,297	3,584,517	2,772,780	1,342,134	232,605	1,198,041	موجودات القطاعات
	قطر/ الامارات	قطر	الامارات	قطر	قطر	مطلوبات القطاعات
						البلدان العاملة الرئيسية

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف ريالات القطرية

23. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) معلومات عن القطاعات (تابع)

الإجمالي	أخرى	إجمالي الشرائح الواجب الإبلاغ عنها	المجوهرات	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	
5,669,797	482,554	5,187,243	1,312,713	876,101	2,998,429	في 31 ديسمبر 2023
1,005,451	124,629	880,822	304,869	159,079	416,874	الإيرادات
(241,997)	(523,965)	281,968	21,815	57,485	202,668	إجمالي الربح
(253,681)	(129,188)	(124,493)	(45,552)	(20,817)	(58,124)	الأرباح قبل الضريبة
(182,835)	(52,958)	(129,877)	(81,620)	(19,365)	(28,892)	معلومات جوهرية أخرى
(412,526)	(435,546)	23,020	23,020	-	-	تكاليف التمويل
7,062,909	2,220,326	4,842,583	2,197,478	628,248	2,016,857	الإهلاك والإطفاء
6,070,480	3,224,133	2,846,347	1,292,844	225,380	1,328,123	حصة النتائج وخسائر انخفاض القيمة من الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
	قطر / الامارات	قطر	الامارات	قطر	قطر	موجودات القطاعات
						مطلوبات القطاعات
						البلدان العاملة الرئيسية

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 24. تكاليف مباشرة

2023	2024	
4,209,353	4,052,050	تكاليف المواد وتكاليف الخدمات المباشرة
270,716	298,016	تكلفة الموظفين
132,777	131,787	الاهلاك والإطفاء
16,469	5,375	مخصص مخزون ومتقدم وبطيء الحركة (إيضاح 8)
35,031	35,897	التكاليف المباشرة الأخرى
<u>4,664,346</u>	<u>4,523,125</u>	

#### 25. إيرادات أخرى

2023	2024	
2,889	2,131	الربح من بيع الممتلكات والمصنع والمعدات
311	-	ربح من بيع استثمارات عقارية
3,295	2,968	ربح من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة
3,465	5,032	ربح صرف العملات الأجنبية
18,889	9,071	إيرادات متنوعة
<u>28,849</u>	<u>19,202</u>	

#### 26. مصاريف عمومية وإدارية

2023	2024	
221,714	227,874	تكاليف موظفين
50,058	55,770	الاهلاك والإطفاء
37,205	41,196	الرسوم القانونية والمهنية (أ)
21,818	24,615	مصاريف الإصلاحات والصيانة
11,372	11,614	مصاريف بنكية
11,270	10,913	مصاريف السفر
11,563	9,254	مصاريف الاتصالات
12,175	10,218	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات
<u>377,175</u>	<u>391,454</u>	

(أ) تشمل الأتعاب القانونية والمهنية رسوم تدقيق والخدمات المتعلقة بالتدقيق التي قدمتها المجموعة بمبلغ 1.14 مليون ريال قطري ، والخدمات الأخرى غير التدقيق بمبلغ 0.2 مليون ريال قطري.

#### 27. مصاريف بيع وتوزيع

2023	2024	
149,988	163,782	تكاليف موظفين
59,165	64,755	مصاريف الإعلان وغيرها من نفقات ترويج
17,334	27,283	الإيجارات قصيرة الاجل ومنخفضة القيمة
<u>226,487</u>	<u>255,820</u>	

#### 28. تكاليف التمويل

2023	2024	
240,860	209,926	الفائدة على القروض
12,821	15,129	رسوم التمويل المدفوعة لمطلوبات الإيجار
<u>253,681</u>	<u>225,055</u>	

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 29. العائد على السهم

2023	2024	
169,693	171,052	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة
456,192,000	456,192,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (راجع الإيضاح 19)
(0.534)	0.375	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للربح العائد لمساهمي الشركة من العمليات المستمرة (ريال قطري)
0.372	0.375	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للربح العائد لمساهمي الشركة (ريال قطري)

#### 30. المستحق من أطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات المرتبطة، والمساهمين الرئيسيين، والمديرين، وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والكيانات التي يكونون المساهمين الرئيسيين لها. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

##### (أ) المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة الربح أو الخسائر الموحدة هي كما يلي:

2023	2024	العلاقة	الطبيعة
32,041	11,787	تحت السيطرة المشتركة	مبيعات
1,150	857	تحت السيطرة المشتركة	مشتريات

##### (ب) مستحقة من الأطراف ذات العلاقة

2023	2024	
7,711	4,605	ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة
64,252	60,165	قروض طويلة الأجل للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
71,963	64,770	
64,252	60,165	تم عرضها في بيان المركز المالي كالتالي:
7,711	4,605	غير المتداول
71,963	64,770	المتداول

إن القروض طويلة الأجل للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية غير مضمونة وتحمل فوائد وفقا للترتيبات التعاقدية بين الأطراف المقابلة المعنية. ولا يتوقع أن يسترد الجزء غير الجاري من هذه القروض في غضون اثني عشر شهرا من تاريخ التقرير.

نشأت الأرصدة القائمة في 31 ديسمبر 2024 و 2023 في سياق الأعمال العادي. يتم تقييم مخاطر الائتمان على أنها منخفضة لأن هذه شركات تابعة ليس لها تاريخ من التخلف عن السداد. وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة مقابل هذه الأرصدة.

##### (ج) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم عمليات البيع والشراء من الأطراف ذات العلاقة بشروط تعادل تلك السائدة في المعاملات الطويلة. الأرصدة المستحقة في تاريخ التقرير غير مضمونة وخالية من الفوائد ويتم التسوية نقدا. لم يكن هناك ضمانات قدمت أو استلمت لأي ذمة مدينة أو دائنة للأطراف ذات العلاقة

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 30. المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

##### (د) مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة

مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

2023	2024	
11,695	12,859	مكافآت قصيرة الأجل
1,079	802	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
12,774	13,661	
7,500	6,400	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

#### 31. الاحتمالات و الالتزامات

##### (أ) المطلوبات المحتملة

بموجب اتفاقية التسهيلات البنكية ، توجد ضمانات متبادلة بين بعض شركات المجموعة ، والتي يمكن إنفاذها من قبل الممولين ، إذا كان المقترضون قد تخلفوا عن اتفاقية التمويل. وبالتالي ، فإن كل عضو في المجموعة مسؤول بشكل غير قابل للنقض وغير مشروط وبالتضامن والتكافل باعتباره الملتزم الرئيسي. إن مبلغ التسهيلات القائمة للمجموعة كما يلي:

2023	2024	
1,212,604	1,143,970	خطابات ضمان
60,752	62,559	اعتمادات مستندية
945,268	1,117,309	اعتمادات مستندية معلقة
2,218,624	2,323,838	

وتقدم المصارف التجارية خطابات الاعتماد الاحتياطية لصالح موردي الذهب الذين أقرضوا الذهب على أساس غير ثابت للمجموعة (راجع الإيضاح 14 ج)).

##### (ب) الالتزامات

##### الالتزامات الرأسمالية

2023	2024	
4,455	11,522	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم تسليمها

##### (ج) المطلوبات المحتملة والالتزامات المتعلقة بالشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

2023	2024	
62,179	30,639	المطلوبات المحتملة
9,009	-	ضمانات
71,188	30,639	اعتمادات مستندية

أصدرت الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الضمانات المذكورة أعلاه ضمن سياق الأعمال العادية ولا نتوقع أن تنشأ أي التزام جوهرية.

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 32. القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية أي اتفاقية تعاقدية تنشئ أصلاً مالياً أو التزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية. تشمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة القروض والسحب على المكشوف البنكي والحسابات الدائنة والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة الأخرى. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما يعادله من النقد والذمم المدينة المحتجزة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وبعض الذمم المدينة الأخرى التي تنشأ مباشرة عن تشغيلها.

#### قياس القيمة العادلة

يبين هذا الإيضاح معلومات حول كيفية تحديد المجموعة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المختلفة.

يتم قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. الجدول التالي يوضح بعض المعلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها كلما كان ذلك ممكناً. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في تدرج القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم التالية.

المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى 2: مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها للموجود أو المطلوب إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).

المستوى 3: أساليب تستخدم مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

تدرج القيمة العادلة	كما في 31 ديسمبر 2024		التصنيف	الموجودات المالية المشتقة وغير المشتقة/ (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
-	743,143	743,143	تكلفة مطفأة	النقد وما يعادله (1)
-	1,564,317	1,564,317	تكلفة مطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	ذمم مدينة دائنة وأخرى (1) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (1)
المستوى 3	8,287	8,287	التكلفة المطفأة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (1)
-	64,770	64,770	مطلوبات مالية أخرى	سحوبات على المكشوف من البنك (1)
المستوى 2	(3,987,933)	(3,987,933)	مطلوبات مالية أخرى	القروض
-	(1,361,208)	(1,361,208)	مطلوبات مالية أخرى	ذمم تجارية دائنة وأخرى (1)
تدرج القيمة العادلة	كما في 31 ديسمبر 2023		التصنيف	الموجودات المالية المشتقة وغير المشتقة/ (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
-	496,595	496,595	تكلفة مطفأة	النقد وما يعادله (1)
-	1,372,727	1,372,727	تكلفة مطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	ذمم مدينة دائنة وأخرى (1) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (1)
المستوى 3	8,340	8,340	التكلفة المطفأة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (1)
-	71,963	71,963	مطلوبات مالية أخرى	سحوبات على المكشوف من البنك (1)
المستوى 2	(202,133)	(202,133)	مطلوبات مالية أخرى	القروض
-	(3,592,628)	(3,592,628)	مطلوبات مالية أخرى	ذمم تجارية دائنة وأخرى (1)
-	(1,475,936)	(1,475,936)	مطلوبات مالية أخرى	

لا يوجد أي حركة في داخل أو خارج المستوى 3 من مستويات قياس القيمة العادلة. وقد تم تقييم الاستثمارات المصنفة من ضمن المستوى 3 بطريقة عادلة استناداً إلى المعلومات المتاحة لكل استثمار.

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 32. القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

##### قياس القيمة العادلة (تابع)

##### تقنيات التقييم

تشمل تقنيات التقييم صافي القيمة الحالية ونماذج التدفق النقدي المخصومة، والمقارنة مع الأدوات المماثلة التي توجد لها أسعار يمكن ملاحظتها في السوق. تشمل الافتراضات والمداخل المستخدمة في تقنيات التقييم أسعار الفائدة الخالية من المخاطر والقياسية، وهوامش الائتمان وغيرها من الأقساط المستخدمة في تقدير أسعار الخصم، وأسعار السندات والأسهم، وأسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار مؤشرات الأسهم والأسهم، وتقلب الأسعار المتوقعة والارتباطات. الهدف من تقنيات التقييم هو التوصل إلى تحديد القيمة العادلة الذي يعكس سعر الأداة المالية في تاريخ التقرير والذي كان من الممكن أن يحدده المشاركون في السوق الذين يتصرفون على مسافة ذراع. تقدر المجموعة الاستثمار في حقوق الملكية المصنفة على المستوى 3 بناء على طريقة تقييم صافي الأصول بسبب عدم توفر السوق والمعلومات المالية القابلة للمقارنة.

1 يتم الاعتراف هذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية بتكلفة المطفأة. القيم العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل مادي عن قيمها الدفترية في البيان للمركز المالي الموحد، حيث أن هذه الموجودات والمطلوبات إما ذات استحقاقات قصيرة الأجل أو يتم إعادة تسعيرها بشكل متكرر استنادًا إلى حركة السوق في معدلات الفائدة.

##### تسوية القيمة العادلة للمستوى 3

#### أدوات حقوق بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

2023	2024	
8,337	8,340	في 1 يناير
3	(53)	فرق سعر تحويل عملات اجنبية
<u>8,340</u>	<u>8,287</u>	في 31 ديسمبر

#### 33. إدارة المخاطر المالية

المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر السوقية مثل مخاطر العملات، ومخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة. تراقب المجموعة وتدير المخاطر المتعلقة بعملياتها من خلال تقارير المخاطر الداخلية. يتم التحكم في إدارة المخاطر في المجموعة بشكل أساسي من قبل قسم الخزينة المركزي (خزينة المجموعة) وفقًا للسياسات التي يوافق عليها مجلس الإدارة. يقوم قسم الخزينة بتحديد وتقييم والتحوط من المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. يقدم المجلس المبادئ المكتوبة لإدارة رأس المال والمخاطر بشكل عام، بالإضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات محددة، مثل مخاطر سعر الصرف، مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر الائتمان، استخدام الأدوات المالية المشتقة وغير المشتقة، واستثمار السيولة الزائدة. تتم مناقشة المخاطر الرئيسية أدناه.

##### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي قد تتقلب فيها القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل أسعار السوق أربعة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات، مخاطر أسعار السلع، والمخاطر الأخرى المتعلقة بالأسعار، مثل مخاطر أسعار الأسهم.

##### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي قد تتقلب فيها القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي برصيداها البنكي (الودائع تحت الطلب)، السحب على المكشوف من البنوك، والقروض والتمويلات التي تترتب عليها فوائد، والتي تحمل معدل فائدة متغير.

فيما يلي ملخص يبين مدى تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة كما في 31 ديسمبر:

2023	2024	
8,965	738,585	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(202,133)	(237,473)	سحب على المكشوف من البنك
64,252	(60,165)	القروض لشركات المشاريع المشتركة
<u>(3,592,628)</u>	<u>(3,987,933)</u>	القروض
<u>(3,721,544)</u>	<u>(3,546,986)</u>	

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إن المجموعة معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بما أنها تقترب بأسعار فائدة عائمة. الجدول التالي يبين الحساسية في ربح المجموعة لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن الحساسية في الربح هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة، بناء على موجودات ومطلوبات مالية بأسعار فائدة عائمة كما في 31 ديسمبر:

2023	2024
+/-25	+/-25
9,464	+/-10,498

نقاط الأساس  
التأثير على ربح السنة (ألف ريال قطري)

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المتعاقد معه على الوفاء بالمبالغ المستحقة عليه وبذلك يتسبب في تحمل المجموعة لخسائر مالية. تبنت المجموعة سياسة للتعامل فقط مع أطراف ذات ملاءة مالية عالية. إن مخاطر الائتمان على الحسابات البنكية محدودة وذلك كونها مودعة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. ويتم متابعة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان مع الأطراف الأخرى بشكل مستمر. تتم السيطرة على التعرض لمخاطر الائتمان من خلال المراجعة والموافقة على السقوف الائتمانية للأطراف المتعاقد معهم من قبل الإدارة. إن الشروط الائتمانية للذمم المدينة تتطلب السداد خلال 30 يوماً إلى 180 يوماً.

فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، يكون تعرض المجموعة لمخاطر من عجز العملاء عن السداد، ويكون أقصى قيمة المخاطر مساوية للقيمة الدفترية لهذه الأدوات على النحو التالي:

2023	2024	
487,517	738,585	أرصدة لدى البنوك
1,372,727	1,494,630	ذمم مدينة تجارية
1,003,666	923,700	موجودات عقود
23,414	50,635	ذمم مدينة أخرى
71,963	64,770	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>2,935,873</u>	<u>3,272,320</u>	

##### أرصدة لدى بنوك

كانت المجموعة تمتلك أرصدة بنكية بقيمة 739 مليون ريال قطري في 31 ديسمبر 2024 (2023: 488 مليون ريال قطري). تم الاحتفاظ بالأرصدة مع بنوك تم تصنيفها بناءً على معدلات موديز ما بين Aa3 وA3.

تم قياس الانخفاض في قيمة الأرصدة البنكية بناءً على خسارة متوقعة لمدة 12 شهراً، مما يعكس المدد القصيرة للمطلوبات. وتعتبر المجموعة أن أرصدها البنكية تحمل مخاطر ائتمانية منخفضة استناداً إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية للبنوك. وحتى تاريخ التقرير، لم تكن أي من الأرصدة البنكية قد تعرضت للانخفاض الائتماني. وكانت الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأرصدة غير المتأثرة بالانخفاض الائتماني غير هامة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مخصصات في هذه البيانات المالية الموحدة.

مستحق من أطراف ذات علاقة

في تاريخ التقرير، لم يكن أي من المبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة منخفض القيمة الائتمانية. لم تكن الخسارة الائتمانية المتوقعة من الرصيد غير منخفض القيمة الائتمانية كبيرة وبالتالي لم يتم إدراج مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

الذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة أيضاً العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء.

تعد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية من خلال:

- تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل إبرام العقود؛
- تحديد فترات السداد القصوى لكل عميل، والتي يتم مراجعتها بانتظام؛ و
- المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل ذممها التجارية المدينة لتحديد أي مبالغ منخفضة القيمة.

تعد المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة من خلال تحديد فترة السداد القصوى من واحد لثلاثة أشهر للعملاء من الشركات على التوالي. ونتيجة لما تقدم، ترى الإدارة أنه لا يوجد مخاطر ائتمان تذكر، تم عرضها في البيانات المالية الموحدة.

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### مخاطر الائتمان (تابع)

في مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية، بما في ذلك ما إذا كانوا أفراداً أو كيانات قانونية، وما إذا كانوا كيانات حكومية أو غير حكومية، وموقعهم الجغرافي، وصناعاتهم، وتاريخ التعامل التجاري مع المجموعة، ووجود صعوبات مالية سابقة.

كما في 31 ديسمبر 2024، كانت قيمة الدفترية لمجموعة مكونة من أهم 20 عميل بمبلغ 652 مليون ريال قطري (2023:583 مليون ريال قطري)

إن الحركة على مخصص انخفاض القيمة في الذمم التجارية المدينة وموجودات العقود تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم 7.

تم قياس انخفاض القيمة في الذمم المدينة وموجودات العقود على أساس الخسارة المتوقعة على مدى الحياة. تستخدم المجموعة مصفوفة البدلات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية والتعاقدية.

وتحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل التدفق الصافي" استناداً إلى احتمال تقدم المستحقات عبر مراحل متتالية من التأخر في السداد إلى الشطب.

الجدول التالي يوفر معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة، وموجودات العقود كما في تاريخ التقرير.

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	منخفض القيمة الائتمانية
<b>0.05%</b>	<b>971,796</b>	<b>486</b>
<b>31 ديسمبر 2024</b>		
عملاء الحكومة		
عملاء غير الحكومة		
متداول (غير متأخر)		
1.42%	1,174,480	16,734
5.75%	132,631	7,622
28.63%	30,173	8,639
36.19%	36,493	13,207
60.00%	72,757	43,654
	<b>1,446,534</b>	<b>89,856</b>
	<b>2,418,330</b>	<b>90,342</b>

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	منخفض القيمة الائتمانية
0.05%	979,265	490
31 ديسمبر 2023		
عملاء الحكومة		
عملاء غير الحكومة		
متداول (غير متأخر)		
1.64%	1,041,793	17,072
3.69%	211,318	7,793
25.81%	26,356	6,803
39.62%	26,006	10,305
100.00%	52,825	52,825
	<b>1,358,298</b>	<b>94,798</b>
	<b>2,337,563</b>	<b>95,288</b>

إن الذمم التجارية المدينة وأخرى غير مصنفة باستثناء العملاء الحكوميين.

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدى السنوات الثلاث الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بالعوامل التطلعية لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة. وتستند العوامل المستقبلية إلى عوامل الاقتصاد الكلي الفعلية والمتوقعة (في المقام الأول من الناتج المحلي الإجمالي) وتعتبر إيجابية. تم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والتطلعية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للبلدان التي تتبع فيها سلعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

تستند العوامل التطلعية إلى عوامل الاقتصاد الكلي الفعلية والمتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي بشكل أساسي) وتعتبر إيجابية. متأخر الاستحقاق هو تلك المبالغ التي انقضت تاريخ الدفع التعاقدية أو "العادي".

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير المنخفضة القيمة التي تأخرت عن استحقاقها لا تزال قابلة للحصول بالكامل، بناء على سلوك الدفع التاريخي والتحليل المكثف لقاعدة ائتمان العملاء.

الذمم المدينة لا تحمل فائدة.

لا تشترط المجموعة ضمانات مثل ضمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة وموجودات العقود.

ذمم مدينة أخرى

تم قياس انخفاض قيمة الودائع والذمم المدينة الأخرى على أساس خسارة متوقعة لمدة 12 شهرًا وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. كما في تاريخ التقرير، لم تتعرض أي من الودائع والذمم المدينة الأخرى لانخفاض ائتماني. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة على الرصيد غير المتدهور في القيمة الائتمانية غير جوهرية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار عرض العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات ضئيل، حيث أن معظم تعاملات المجموعة تتم إما بالريال القطري أو الدولار الأمريكي. الأرصد للعملة الدول مجلس التعاون الخليجي الأخرى لا يعرض المجموعة لمخاطر عملة هامة لأنها مربوطة بالدولار الأمريكي. يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة للزيادة أو الانخفاض للريال القطري مقارنة ببعض العملات الأجنبية.

يضمن تحليل الحساسية فقط العناصر النقدية القائمة والمقومة بالعملات الأجنبية وتأثير التغير في أسعار الصرف كما يلي:

صافي التعرض (المطلوبات)	2024	2023
يورو	5,481	4,523
جنيه إسترليني	607	18,213
عملات أخرى	6,371	6,179
	<b>12,459</b>	<b>28,915</b>

الزيادة/النقص في الجنيه الإسترليني مقابل  
الريال القطري

التأثير على الربح قبل الضريبة	2024	2023
374	3 +/- %	546
546	3 +/- %	

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجهها المجموعة في حال عدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. نهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد، بقدر الإمكان، من أنها ستظل دائمًا تتمتع بالسيولة الكافية لتلبية متطلباتها عند استحقاقها، سواء في الظروف العادية أو في ظروف الضغط، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعريض عمليات المجموعة وسمعتها للخطر.

تشمل سياسة إدارة السيولة في المجموعة بالتدفقات النقدية والنظر في مستوى الموجودات التي لديها السيولة اللازمة لتلبية هذه التدفقات، ورصد نسب السيولة في الميزانية العمومية مقابل المتطلبات الداخلية، وصيانة خطط تمويل الديون. تعتمد المجموعة على التسهيلات البنكية التي تشمل القروض قصيرة الأجل وتسهيلات تمويل التجارة من عدد من البنوك لتمويل احتياجات رأس المال العامل. تستخدم المجموعة تسهيلات تمويل التجارة لتتسبب شروط الدفع مع الموردين الدوليين الكبار مع توقيت استلام المدفوعات من العملاء.

وتخضع هذه التسهيلات للمراجعة السنوية من قبل البنوك، وتتوقع المجموعة أن تستمر هذه الترتيبات وأن تكون متاحة في المستقبل المنظور. اعتبارًا من نهاية السنة المالية في 31 ديسمبر 2023، كان لدى المجموعة تسهيلات غير مسحوبة قصيرة الأجل كبيرة بموجب هذه الترتيبات، والتي يعتقد الإدارة أنها كافية لإدارة السيولة.

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في واللجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

إن قدرة المجموعة على الاستمرار ككيان قائم تعتمد على قدرتها على توليد تدفقات نقدية كافية من عملياتها المستقبلية وتوافر تسهيلات بنكية كافية.

الجدول أدناه يلخص تواريخ استحقاق المطلوبات المالية المشتقة وغير المشتقة للمجموعة في 31 ديسمبر، استناداً إلى تواريخ الدفع التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

القيمة المحملة	عقود التدفقات النقدية	أقل من 6 أشهر	من 6 أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	
<b>في 31 ديسمبر 2024</b>					
1,361,208	(1,361,208)	(1,246,958)	(60,964)	(53,286)	ذمم تجارية دائنة وأخرى (باستثناء مطلوبات العقود)
3,987,933	(4,101,575)	(2,985,619)	(312,051)	(803,905)	قروض
200,626	(266,819)	(46,323)	(44,857)	(175,639)	مطلوبات إيجار
237,473	(237,473)	(237,473)	-	-	سحب على المكشوف من البنوك
<b>5,787,240</b>	<b>(5,967,075)</b>	<b>(4,516,373)</b>	<b>(417,872)</b>	<b>(1,032,830)</b>	<b>الإجمالي</b>
<b>في 31 ديسمبر 2023</b>					
1,475,936	(1,475,936)	(1,343,822)	(113,821)	(18,293)	ذمم تجارية دائنة وأخرى (باستثناء مطلوبات العقود)
3,592,628	(3,674,133)	(2,374,863)	(92,082)	(1,207,188)	القروض
187,159	(200,717)	(20,038)	(64,536)	(116,143)	مطلوبات إيجار
202,133	(202,133)	(202,133)	-	-	سحب على المكشوف من البنوك
<b>5,457,856</b>	<b>(5,552,919)</b>	<b>(3,940,856)</b>	<b>(270,439)</b>	<b>(1,341,624)</b>	<b>الإجمالي</b>

#### إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار مع المحافظة على زيادة المردود على حقوق الملكية من خلال استغلال المزيج الأمثل لنسب الدين إلى رأس المال. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي حقوق الملكية. إن نسبة المديونية هي مقياس ديناميكي يتأثر بأداء الأعمال وإدارة الخزينة، ويتم تقديمها لأغراض إدارة رأس المال فقط. وتدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض (إيضاح 14) ومطلوبات إيجار (إيضاح 15) وسحب على المكشوف من البنوك ناقصاً منها النقد وما يعادله.

##### نسبة المديونية

إن نسبة المديونية كما في 31 ديسمبر كالاتي:

2023	2024	
3,981,920	<b>4,426,032</b>	الدين (بما في ذلك السحب على المكشوف من بنوك)
(496,595)	<b>(743,143)</b>	النقد وما يعادله
<b>3,485,325</b>	<b>3,682,889</b>	صافي الدين
992,429	<b>1,037,438</b>	إجمالي حقوق الملكية
588,058	<b>588,058</b>	يضاف: احتياطي استحواذ
<b>1,580,487</b>	<b>1,625,496</b>	
<b>2.21:1</b>	<b>2.27:1</b>	

يتم عرض احتياطي الاستحواذ كجزء من الاحتياطي القانوني في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة كما في ולلسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

بآلاف الريالات القطرية

#### 33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### إدارة رأس المال (تابع)

تسوية حركة الخصوم مع التدفقات النقدية الناشئة عن المطلوبات المالية

مطلوبات الإيجار	السحب على المكشوف من البنك	الافتراض	مجموع	
(4,135,008)	(298,383)	(3,650,220)	(4,135,008)	في 1 يناير 2023
266,679	96,250	57,592	266,679	التدفقات النقدية
(113,591)	-	-	(113,591)	تغييرات أخرى
<b>(3,981,920)</b>	<b>(202,133)</b>	<b>(3,592,628)</b>	<b>(3,981,920)</b>	الرصيد في 31 ديسمبر 2023
<b>(332,097)</b>	<b>(35,340)</b>	<b>(395,305)</b>	<b>(332,097)</b>	التدفقات النقدية
<b>(112,015)</b>	-	-	<b>(112,015)</b>	تغييرات أخرى
<b>(4,426,032)</b>	<b>(237,473)</b>	<b>(3,987,933)</b>	<b>(4,426,032)</b>	في 31 ديسمبر 2024

#### 34. العمليات المتوقفة

في السنة المالية 2022، تخلصت المجموعة من حصتها بالكامل في مجموعة Inetum S.A ("Inetum") التي كانت تعمل في مجال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات. خلال السنة المالية الماضية 2023، أكملت المجموعة بنجاح الإجراءات القانونية لاسترداد ضريبة أرباح رأس المال المدفوعة للسلطات الضريبية الفرنسية نتيجة استبعاد Inetum وسجلت دخل قدره 4.13 مليون ريال قطري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

#### 35. أحداث بعد تاريخ التقرير

ولم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ إعداد التقرير تؤثر على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.

#### 36. الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة للسنة السابقة، حيثما كان ذلك لازماً، لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيفات هذه على الأرباح الصافية والموجودات الإجمالية وحقوق الملكية التي تم الإبلاغ عنها سابقاً.