

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.
(سابقًا: شركة المحار القابضة ذ.م.م.)

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق. (سابقاً: شركة المحار القابضة ذ.م.م.)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة المحار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة "مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة". وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (IEBSA Code)، فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتبعية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة وفقاً للمتطلبات المهنية في دولة قطر، وقد 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.

تأكيد على أمر

في تقريرنا الصادر بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٣، قمنا بإبداء رأي غير متحفظ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة. وكما هو مبين في الإيضاح رقم ١٨ للبيانات المالية الموحدة، تم تعديل رأس المال والمساهمة في زيادة رأس المال لتوفير معلومات موثوقة وأكثر صلة بالمركز المالي الموحد للمجموعة. وبالتالي، فإن رأينا الحالي الوارد في تقريرنا هذا حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا يختلف عن رأينا المشار إليه في تقريرنا السابق.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق. (سابقاً: شركة المحار القابضة ذ.م.م.) - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة - تنمة

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك تقوم بالإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إنهاء عملياتها، أو ليس لديها بديل واقعي غير ذلك. يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب 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 (ISAs) سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر الأخطاء مادية، 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 (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن غلبتنا لفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة 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.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في
شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق. (سابقاً: شركة المحار القابضة ذ.م.م.) - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة
مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

- 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.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية لشركات المجموعة أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وقد أجري الجرد وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجاري القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات للقانون المشار إليه أعلاه أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها المالي.

عن إرنست ويونغ



سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ١٨ أبريل ٢٠٢٣، باستثناء

الإيضاح ١٨ والموقع كما في ٢٠ أبريل ٢٠٢٣

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٦,١٥٧,٧٤٩	٥٧٠,٩٣٧,٩٧٨	٤ الإيرادات
(١٠٠,٥٥١,٤٥٠)	(٤٥٦,٦٨٦,٦٥٢)	٥ تكلفة المبيعات
٣٥,٦٠٦,٢٩٩	١١٤,٢٥١,٣٢٦	اجمالي الربح
٣,٨٩٤,٨٢٢	١٠,١١٥,١٨٦	٦ إيرادات أخرى
(٣٢,٦٦٥,٨٧٥)	(٩٩,٣٨٣,٠٦٨)	٧ مصاريف إدارية وعمومية
(١,٢٣٩,٧٢٨)	(٤,١٠٧,٢٤٤)	٢٣ إطفاء موجودات حق الاستخدام
١٧٧,٣٦٨	١,٤٣٦,١٣٨	ربح من صرف عملات أجنبية
٥,٧٧٢,٨٨٦	٢٢,٣١٢,٣٣٨	الربح التشغيلي
(٢,٠٢٤,١٠٣)	(٣,٢٠٤,٢٤٧)	تكاليف التمويل
(٤٠٨,٨١٨)	(٧٦٨,٨٩٩)	٢٣ مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار التمويلي
٢,١٣٤,٢٦٣	٦٢٤,٠٠١	١٠ الحصة من النتائج من الشركات الزميلة
-	٢٣٨,٨٠٧	١١ الحصة من نتائج مشروع مشترك
٥,٤٧٤,٢٢٨	١٩,٢٠٢,٠٠٠	الربح قبل ضريبة الدخل
٨,٨٩٥	-	٢٤ ضريبة الدخل
٥,٤٨٣,١٢٣	١٩,٢٠٢,٠٠٠	الربح للسنة
٤,٢٤٦,١٣٦	٢٠,٣٣١,٧٦٣	العائدة إلى:
١,٢٣٦,٩٨٧	(١,١٢٩,٧٦٣)	مساهمي الشركة الأم
٥,٤٨٣,١٢٣	١٩,٢٠٢,٠٠٠	الحصص غير المسيطرة
٤٢٤,٦١	١٣٢,٨٦	العائد للسهم:
		العائد الأساسي والمخفف للسهم

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar-

20 APR 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
الربح للسنة	٥,٤٨٣,١٢٣
١٩,٢٠٢,٠٠٠	
خسائر شاملة أخرى:	
إيرادات شاملة أخرى لن يتم تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:	
صافي الحركة في القيمة العادلة لحقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من	
خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
(٣٦٧,٠٢٩)	(١٢,١٠٠)
إيرادات شاملة أخرى قد يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:	
تعديل على صرف عملات أجنبية	
٤١,٥٥٥	-
(٣٢٥,٤٧٤)	(١٢,١٠٠)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	
إجمالي الربح الشامل للسنة	
١٨,٨٧٦,٥٢٦	٥,٤٧١,٠٢٣
العائدة إلى:	
مساهمي الشركة الأم	
٢٠,٠٠٦,٢٨٩	٤,٢٣٤,٢٧٨
(١,١٢٩,٧٦٣)	١,٢٣٦,٧٤٥
الحصص غير المسيطرة	
١٨,٨٧٦,٥٢٦	٥,٤٧١,٠٢٣

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

20 APR 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٤٠,٥٤٧,٧٦٩	٩٥,١٣٦,٨٣٧	٩	الموجودات
١٤,١٦٣,٧٥٣	١٣,٤٠٣,٢٨٣	١٤	الموجودات غير المتداولة
١٢,٤٧١,٦٤٥	٢٥,٠٣٧,٣٣١	٢٣	العقارات والمعدات
٢,٩٤٣,١٣٨	١٥,٣٦٥,٥٧١		استثمارات عقارية
١٦,٩١٨,٣٩٣	٨,٦٩٢,٢٣٤	١٠	موجودات حق الاستخدام
-	٣,١٠٩,٧٦١	١١	أوراق قبض - بالصافي
٣٦٥,٣٩٣	٢١٤,٥٠١	١٢	استثمار في شركات زميلة
٦٢,٣٧٤	٦٢,٣٧٤	٢٤	استثمار في مشروع مشترك
٥٥٣,٩٧٠	٢,٥٨٤,٩٢٣	١٣	الموجودات غير الملموسة
٨٨,٠٢٥,٤٣٥	١٦٣,٦٠٦,٨١٥		موجودات الضريبة المؤجلة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٥,٩٢٢,٤٢٤	١٢٣,١٤٣,١٤٩	١٥	الموجودات المتداولة
٨٦,٣٩٢,٤١٦	٢٦١,٤٨٨,٦٠٤	١٦	المخزون
١٨,٤٥٣,٣٣٨	٧٨,٤٥٧,٢٠٠	١٧	الذمم التجارية المدينة ومصاريف مدفوعة مقدما
١٥٠,٧٦٨,١٧٨	٤٦٣,٠٨٨,٩٥٣		الارصدة لدى البنوك والنقد
٢٣٨,٧٩٣,٦١٣	٦٢٦,٦٩٥,٧٦٨		
			إجمالي الموجودات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٩٩٢,٩٦٧	٣,٩١٣,١٦٧	١٩	حقوق الملكية
٥٣٢,٤٠٩	١٦٥,٣٨٠	١٩	رأس المال
-	٤١,٥٥٥	١٩	الاحتياطي القانوني
-	١,٦٥١,١٥٤	١٩	احتياطي القيمة العادلة
٨٩,٧٧٣,٥٢٠	٩٦,٠٨٥,٠٨٣	٣	احتياطي صرف العملات الاجنبية
١٠٢,٢٩٨,٨٩٦	٣٠٨,٨٥٦,٣٣٩		احتياطي الدمج
١٦,٦٣٠,٦٠٦	١٧,٦٩٥,٦٩١		الارباح المدورة
١١٨,٩٢٩,٥٠٢	٣٢٦,٥٥٢,٠٣٠		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الام
			الحصص غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
١٨,٦٠٧,٥٠٥	٢١,٨٩٤,٩٠١	٢٠	المطلوبات
٦,٩٦٩,٦٨٩	١٨,٠٦٨,٢١٣	٢٣	المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٥٠,٥٠٦	٣,٥٤٣,٧٦٠	٢٢	قروض وسلف تحمل فوائد
٣,٢٠٧,٧٠٤	٢١,٠٠٦,٩٨٣	٢١	مطلوبات الإيجار
٣١,٠٣٥,٤٠٤	٦٤,٥١٣,٨٥٧		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠,٣٧٥,٨٥٦	٢١١,٧٩٣,١٥٨	٢٢	المطلوبات المتداولة
١,٦٠٤,٣٥١	٣,٢٢٩,٦٨٧	٢٣	الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
٦,٨٤٨,٥٠٠	٢٠,٦٠٧,٠٣٦	٢٠	مطلوبات الإيجار
٨٨,٨٢٨,٧٠٧	٢٣٥,٦٢٩,٨٨١		قروض وسلف تحمل فوائد
١١٩,٨٦٤,١١١	٣٠٠,١٤٣,٧٣٨		
٢٣٨,٧٩٣,٦١٣	٦٢٦,٦٩٥,٧٦٨		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

فهد الفردان
رئيس مجلس الإدارة

كليفورد لاسرادو
العضو المنتدب

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

20 APR 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
٥,٤٧٤,٢٢٨	١٩,٢٠٢,٠٠٠	أنشطة التشغيل
		الربح قبل الضريبة
		تعديلات -:
(٢,١٣٤,٢٦٣)	(٨٦٢,٨٠٨)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشروع مشترك
٢٠,٤٢٨	٤,٨٣٢	شطب عقارات ومعدات
٥,٦٢٧,١٢٢	١١,٧٣٢,٩٠١	٩ استهلاك عقارات ومعدات
١,٢٣٩,٧٢٨	٤,١٠٧,٢٤٤	٢٣ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٥٤,٣٥٠	١٥٠,٨٩٢	١٢ إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٦٠,٤٧٠	٧٦٠,٤٧٠	١٤ استهلاك استثمارات عقارية
٦٢٣,٩٩٨	٣,٨٣٣,٥٦٤	٢١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٩٢٧,٠٠٢	٨,٣٤٥,٢٩٨	١٦ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١,٠٢٦,٨٨٩	٢٠٦,٨٣٨	١٥ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
(١٢٤,١٩٠)	-	٢٣ إعفاءات ايجار مستلمة متعلقة بجائحة كوفيد-١٩
(٤٢٧,٥٨٩)	(٥٨٥,٩٦٠)	الربح من استبعاد عقارات ومعدات
٢,٠٢٤,١٠٣	٣,٢٠٤,٢٤٧	تكاليف التمويل
٤٠٨,٨١٨	٧٦٨,٨٩٩	فوائد على مطلوبات الإيجار
(١,٠٣٥,٥٨٢)	(٢,٣٢٥,٥٨٧)	٦ إيرادات الفوائد
١٨,٥٦٥,٥١٢	٤٨,٥٤٢,٨٣٠	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٩,٧٠٣,٩٤١)	(٣٨,٣٦٣,١٣٨)	المخزون
٢١,٢٣٣,٩٣٣	١٣,٦٧٥,٤٦٢	الذمم التجارية المدينة والمصاريف المدفوعة مقدما
(٢٢,٩٠٤,٠٤٤)	٩٠٨,٦١٥	الذمم التجارية الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع
٧,١٩١,٤٦٠	٢٤,٧٦٣,٧٦٩	صافي النقد الناتج من العمليات
(٣٩٦,٦٣٠)	(٣,٢٦٥,٢٧٣)	٢١ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦,٧٩٤,٨٣٠	٢١,٤٩٨,٤٩٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أنشطة الاستثمار
(٥,٣٧١,٧٢٩)	(٧,٧٠٢,٩٧٨)	٩ شراء عقارات ومعدات
-	٥٨,٨٧٠,١٩٣	صافي النقد من الاستحواذ على مجموعة بترولك (١)
٦١٩,٧٧٣	١,٠٦٠,٢١٩	متحصلات من بيع عقارات ومعدات
-	٦٧٥,٠٠٠	١٠ توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمارات في شركات زميلة
١,٠٣٥,٥٨٢	٢,٣٢٥,٥٨٧	٦ فوائد مستلمة
(٣,٧١٦,٣٧٤)	٥٥,٢٢٨,٠٢١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

20 APR 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية الموحد – تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		أنشطة التمويل
(٤,٦٥٥,٨٢٥)	(٢١,٦٨٩,٥٧٠)	سداد الجزء الأساسي من القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
٤,١٣٧,٩٩٤	١٣,٧٧٣,٤٤٨	متحصلات من قروض وتسهيلات
(٢,٠٤٠,٦٩٩)	(٥,٦٠٢,٢٨٦)	سداد الجزء الأصلي من مطلوبات الإيجار
(٢,٠٢٤,١٠٣)	(٣,٢٠٤,٢٤٧)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤,٥٨٢,٦٣٣)	(١٦,٧٢٢,٦٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١,٥٠٤,١٧٧)	٦٠,٠٠٣,٨٦٢	صافي الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد
١٩,٩٥٧,٥١٥	١٨,٤٥٣,٣٣٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في ١ يناير
١٨,٤٥٣,٣٣٨	٧٨,٤٥٧,٢٠٠	١٧ الأرصدة لدى البنوك والنقد في ٣١ ديسمبر

معاملة غير نقدية:

(١) تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المتعلقة بالاستحواذ على شركة بتروتك والشركات التابعة لها في الإيضاح رقم ٣.

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

20 APR 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المعادن إلى مساهمي الشركة الأم	اختياطي		اختياطي القيمة		الاختياطي القانوني		رأس المال ريال قطري	
	المصرف الاجنبي	المخاطر الدمج	المخاطر الاجنبي	المخاطر الدمج	المخاطر الاجنبي	المخاطر الدمج		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥١٨,٣٥٣	٥٤٤,٢٦٧	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للشنة	-	-	-	-	-	-	-	الربح للشنة
الخسارة الشاملة الأخرى للشنة	(١١,٨٥٨)	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للشنة
إجمالي الدخل الشامل للشنة	-	-	(١١,٨٥٨)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للشنة
محور إلى الاحتياطي القانوني	٤٢٤,٦١٤	-	-	-	-	-	-	محور إلى الاحتياطي القانوني
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٩٩٢,٩٦٧	١,٩٩٢,٩٦٧	٥٣٢,٤٠٩	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٩٦٧	٥٣٢,٤٠٩	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
الربح (الخسارة) للشنة	-	-	-	-	-	-	-	الربح (الخسارة) للشنة
الخسارة الشاملة الأخرى للشنة	-	-	-	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للشنة
إجمالي الدخل الشامل للشنة	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للشنة
إصدار أسهم رأس المال (إيضاح ١٨)	-	-	-	-	-	-	-	إصدار أسهم رأس المال (إيضاح ١٨)
الاستحقاق على بورتوك (إيضاح ٣)	-	-	-	-	-	-	-	الاستحقاق على بورتوك (إيضاح ٣)
الاستحقاق على الحصص غير المسيطر* توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)	-	-	-	-	-	-	-	الاستحقاق على الحصص غير المسيطر* توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)
محور إلى الاحتياطي القانوني	١,٩٢٠,٢٠٠	-	-	-	-	-	-	محور إلى الاحتياطي القانوني
استبعاد شركة تابعة**	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٠٢٢	٢,٠٢٢	١٦٥,٣٨٠	٤١,٥٥٥	١,٦٥١,١٥٤	٩٦,٠٨٥,٠٨٣	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* خلال السنة، استحوذت المجموعة على حصة ٢٪ المتبقية من المساهمة في شركة قطر للتوريدات للحام والتصنيع ذ.م.م. بمبلغ ١,٦٦٠,٩٩٨ ريال قطري.
** يتعلق هذا بنقل ملكية شركة هيل للمقاولات ذ.م.م. إلى المساهمين.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

ERNST & YOUNG

Doha - Qatar

20 APR 2023

Stamped for Identification

Purposes Only

١ معلومات حول الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق. (سابقاً: شركة المحار القابضة ذ.م.م.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست في الدوحة، دولة قطر. رقم السجل التجاري للمجموعة هو ٦٤٣٢٥، وتتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في المشاركة في إدارة الشركات التابعة وتقديم الدعم اللازم لها، والاستثمار في الأسهم والسندات والأدوات المالية، وتملك براءات الاختراع، والأعمال التجارية، وحقوق الامتياز وغيرها من الحقوق، والتأجير لشركاتها التابعة. الشركة بصدد إدراج أسهمها العادية المدفوعة بالكامل للتداول في سوق المشاريع ببورصة قطر.

تأسست الشركة في بدايتها كشركة ذات مسؤولية محدودة. وفي ٢٣ فبراير ٢٠٢٣، تم تغيير الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة بعد الحصول على الموافقات اللازمة من المساهمين والجهات التنظيمية ذات الصلة في دولة قطر.

العنوان البريدي المسجل للمجموعة هو ص.ب. ٤٤٠٤، الدوحة، دولة قطر، ويقع المقر الرئيسي لأعمالها في الدوحة.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٣ وإعادة الموافقة عليها لاحقاً بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٣.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB).

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتتضمن قياس استثمارات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢/٢ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة المحار القابضة ش.م.ع.ق. وشركاتها التابعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتحقق السيطرة بأن تتعرض الشركة أو يكون لها حق في عائدات متغيرة من ارتباطها بهذه المؤسسة أو عليها مطلوبات تؤثر على العائدات من خلال سيطرتها عليها. وتحديداً، تتحكم الشركة في الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان للشركة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق تعطيها القدرة حالياً على توجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)،
- عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها، و
- قدرة على استخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ أساس التوحيد - تتمة

وعموماً، هناك افتراض بأن معظم حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. ولعدم هذه الفرضية وعندما يكون للشركة حقوق تصويت أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها، وتشمل:

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

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

تتسبب بنود الربح أو الخسارة وكل بند من الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متماشية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. تحذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد. أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة بدون فقدان السيطرة يتم احتسابه كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة:

- سوف تقوم بإلغاء تحقيق الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة.
- إلغاء القيمة الدفترية الحصص غير المسيطرة
- إلغاء تحقيق فروق صرف العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تحقيق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تحقيق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تحقيق أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدورة، حسب الاقتضاء، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة مباشرة.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢/٢ أساس التوحيد - تنمة

كانت تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة كما في تاريخ التقرير كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية الفعلية للمجموعة (%)	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة تكنولوجيا البترول ذ.م.م. (١)	دولة قطر	١٠٠	-	-
القطرية للحام وتجهيز الحديد ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠	٩٨	-
تيمز سيرفسز أند رينتالز (سابقاً: أوثن تيم قطر ذ.م.م.) (١)	دولة قطر	١٠٠	-	-
كوب ووتر مانجمنت ميدل ايست ذ.م.م.	دولة قطر	٥١	٥١	-
شركة المعدات الأوروبية ذ.م.م.	دولة قطر	٥١	٥١	-
قطر كاليفريشن سيرفسز ذ.م.م. (١)	دولة قطر	٥١	-	-
المحار الكويتية للمعدات والآليات الثقيلة والخفيفة	الكويت	٨٥	٨٥	-
شركة تكنولوجيا البترول للمقاولات الميكانيكية	الكويت	٨٠	-	-
ذ.م.م. (١)	الكويت	٨٠	-	-
هيل كونتراكتنج كومباني ذ.م.م. (٢)	دولة قطر	-	٧٠	-

(١) حصلت المجموعة على السيطرة على هذه الكيانات كجزء من الاستحواذ على شركة تكنولوجيا البترول ذ.م.م. ضمن

عملية تجميع الأعمال الواقعة تحت السيطرة المشتركة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٢.

(٢) في نوفمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بنقل ٧٠٪ من ملكيتها في شركة هيل للمقاولات إلى مساهميتها.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ أساس التوحيد - تتمة

دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة

تعتبر محاسبة دمج الأعمال التي تتضمن كيانات أو أعمالاً تخضع لسيطرة مشتركة خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية "دمج الأعمال". في حالة عدم وجود إرشادات محددة في المعايير الدولية للتقارير المالية، تستخدم الإدارة حكمها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية ملائمة وموثوقة. عند اتخاذ هذا الحكم، قد تنتظر الإدارة أيضاً في أحدث التصريحات الصادرة عن هيئات وضع المعايير الأخرى التي تستخدم إطاراً مفاهيمياً مشابهاً لتطوير معايير محاسبية، إلى الحد الذي لا تتعارض فيه مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

اعتمدت الإدارة طريقة تجميع الفائدة لحساب دمج الأعمال للمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة. تتضمن هذه الطريقة ما يلي:

- تظهر موجودات ومطلوبات الشركات المندمجة بقيمتها الدفترية.
- لم يتم تحقيق الشهرة نتيجة الدمج. الشهرة الوحيدة المعترف بها هي أي شهرة حالية تتعلق بأي من الكيانات المندمجة. ينعكس أي فرق بين المقابل المدفوع / المحول وحقوق الملكية المكتسبة ضمن حقوق الملكية.

يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد نتائج الشركات المندمجة من تاريخ التحويل.

الحصص في الترتيبات المشتركة

عملية مشتركة

العملية المشتركة هي ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في الموجودات والتزامات للمطلوبات المتعلقة بالترتيب. تسمى هذه الأطراف المشغلين المشتركين.

إن الاعتبارات التي يتم إجراؤها عند تحديد التأثير المادي أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يجب على المشغل المشترك أن يعترف فيما يتعلق بحصته في العملية المشتركة بما يلي:

- (أ) موجودته، بما في ذلك حصته في أية موجودات محتفظ بها بشكل مشترك.
- (ب) التزاماته بما في ذلك نصيبه في أي التزامات يتم تحملها بشكل مشترك.
- (ت) إيراده من بيع حصته في المخرجات الناتجة عن العملية المشتركة.
- (ث) حصته في الإيرادات من بيع المخرجات بواسطة العملية المشتركة.
- (ج) مصروفاته، بما في ذلك حصته في أية مصروفات يتم تكبدها بشكل مشترك.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢/٢ أساس التوحيد - تتمة

الحصص في الترتيبات المشتركة - تتمة

عملية مشتركة - تتمة

يجب على المشغل المشترك المحاسبة عن الموجودات والمطلوبات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بحصته في عملية مشتركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة على الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المحددة.

يتم إجراء تعديلات في البيانات المالية الموحدة لاستبعاد حصة المجموعة في الأرصدة والإيرادات والمصروفات بين المجموعات والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وعملياتها الخاضعة للسيطرة المشتركة.

الحصص غير المسيطرة

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣، بالنسبة لكل دمج للأعمال، يمكن للمشتري قياس مكونات الحصص غير المسيطرة في الأعمال المستحوذ عليها، في تاريخ الاستحواذ، والتي تمثل حصص الملكية وتخول حاملها حصة متناسبة من صافي موجودات الكيان في حالة التصفية في أي:

(أ) القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

(ب) الحصة النسبية لأدوات الملكية الحالية في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات المحددة للمشتري. يتم قياس الحصص غير المسيطرة فقط عند التحقيق المبدئي. تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة، بما في ذلك حصتها من الشهرة.

٣/٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم تطبق المجموعة مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: العقارات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المحملة بالخسائر - تكاليف تنفيذ العقد
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - شركة تابعة كمتبني لأول مرة

- المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية: الرسوم في اختبار "١٠ بالمائة" لإلغاء تحقيق المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة: الضرائب في قياسات القيمة العادلة

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتمد المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٤/٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتمزم المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إنطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك	١ يناير ٢٠٢٤

لم تقم المجموعة مبكراً بتطبيق أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد.

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقيق الإيرادات

مبيعات البضاعة

يتم تحقيق الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية هامة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

إيرادات الخدمة

يتم تحقيق الإيرادات من تقديم الخدمة عندما يمكن تقدير نتيجة المعاملات بشكل موثوق، وتقديم الخدمة.

إيرادات الفوائد

يتم تحقيق إيرادات الفوائد عند استحقاق الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي قيمتها الدفترية.

إيرادات توزيعات الأرباح

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام التوزيعات.

إيرادات الإيجار

تمثل إيرادات الإيجار تلك الإيرادات من تأجير المعدات، ويتم احتسابها على أساس زمني تناسبي.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ضريبة الدخل

ضريبة الدخل الحالية

تحتسب الضرائب وفقاً لأحكام قانون ضريبة الدخل القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨. لا يخضع الشركاء القطريون الشركاء من دول مجلس التعاون الخليجي المقيمون في قطر لضريبة الدخل في دولة قطر. تخضع الكيانات لضريبة الدخل على الأرباح العائدة إلى المساهمين الأجانب؛ أي المساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي وحملة الأسهم الخليجيين غير المقيمين في قطر.

ضريبة الدخل المؤجلة

تقدم ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام، على الفروق المؤجلة في تاريخ التقرير بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.

ويتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على القوانين السارية في تاريخ التقرير.

ويتم تحقيق موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروق المؤجلة القابلة للخصم، والإيرادات الضريبية غير المستخدمة المدورة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والإيرادات الضريبية غير المستخدمة المدورة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

العقارات والمعدات

تعرض العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، وعندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود يتم تحويله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن العقارات والمعدات، ويتم استهلاكه وفقاً لسياسات المجموعة.

يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الأخرى على النحو التالي:

المباني	٢٠ - ٢٦ سنة
الأثاث والتجهيزات	٥ سنوات
المعدات المكتبية	٣ إلى ٥ سنوات
معدات الورش	٥ سنوات
تأجير المعدات	٣ إلى ٨ سنوات
السيارات	٤ سنوات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والمعدات - تنمة

تتم رسمة المصاريف المتكبدة لاستبدال جزء من أي بند من بنود العقارات والمعدات الذي يتم المحاسبة عنه بصورة مستقلة، ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. تتم رسمة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المعني من العقارات والمعدات. ويتم إثبات كافة المصاريف الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصاريف عند تكبدها.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والمعدات عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم استبعاد الأصل فيها.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ العقارات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الإيجار أو لأغراض إدارية أو لأغراض أخرى لم يتم تحديدها بعد. تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة انخفاض معترف بها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على أساس الموجودات العقارية الأخرى، عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وطرق الاستهلاك وتعديلها، حسبما هو ملائم، في تاريخ كل تقرير.

الاستثمارات العقارية

يتم تحقيق الاستثمارات العقارية كموجودات عندما وفقط عندما تكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالاستثمارات العقارية إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفة الاستثمار العقاري بشكل موثوق.

يتم إدراج الاستثمار العقاري مبدئياً بالتكلفة. يتم تضمين تكاليف المعاملة في القياس الأولي. التكاليف تتضمن التكاليف التي تم تكبدها في البداية والتكاليف التي تم تكبدها لاحقاً للإضافة إلى أو استبدال جزء من العقارات أو خدمتها. إذا تم تحقيق جزء بديل في القيمة الدفترية للاستثمار العقاري، يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

تدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك ناقصاً أية خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. يتم توفير مخصص الاستهلاك لخفض التكلفة، ناقص القيمة المتبقية المقدرة على أقساط متساوية على مدى العمر الإنتاجي للعقارات، وهي كما يلي:

٢٠ سنة

المباني

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند التحقق المبدئي بالتكلفة. بعد التحقق المبدئي، يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متركمة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما على أنها محدودة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير.

تعتبر التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء التحقق الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تحقيقها بها في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل.

برامج الكمبيوتر

المبالغ المرسلة بموجب هذا التسمية التوضيحية تمثل القيمة المرسلة لبرامج الكمبيوتر التي يتم إطفائها على مدى فترة ٥ سنوات.

دمج الأعمال والشهرة

معاملات السيطرة المشتركة

يتم احتساب عمليات دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة تجميع الفائدة. يتم قياس تكلفة الشراء بالقيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المشترية. لكل عملية دمج للأعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصة غير المسيطرة، إن وجدت، في الحصة المستحوذ عليها بالحصة المتناسبة من صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج في المصاريف الإدارية.

لن يتم تحقيق الشهرة كنتيجة للدمج وأي فرق بين المقابل المدفوع وحقوق الملكية "المستحوذ عليها" ينعكس ضمن حقوق الملكية تحت احتياطي السيطرة المشتركة.

بيان الدخل الشامل الموحد يتضمن نتائج الشركات المستحوذ عليها من تاريخ الاستحواذ مع عدم إعادة بيان المعلومات المالية في البيانات المالية الموحدة للفترة السابقة للدمج تحت سيطرة مشتركة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

المجموعة الزميلة هي كيان يكون للمجموعة تأثير هام عليها. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمجموعة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة المنفردة أو المشتركة على هذه السياسات.

يمثل المشروع المشترك ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف ذات السيطرة المشتركة حقوق في صافي موجودات المشروع المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدًا للسيطرة على المشروع المشترك، وتوجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف صاحبة السيطرة.

الاعتبارات المتخذة في تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تتم المحاسبة في إستثمارات المجموعه في الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بطريقة حقوق الملكية. وفقاً لمبدأ حقوق الملكية، يتم تحقيق الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو مشروع مشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بشكل فردي لانخفاض القيمة.

يتضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات للشركات الزميلة أو المشروع المشترك. أي تغيير في الإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر فيها يظهر كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. عندما يكون هناك تغير كان قد تم تحقيقه مباشرة في حقوق الملكية للشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تحقق المجموعة حصتها من التغير في بيان حقوق الملكية الموحد، عند الإقتضاء. الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من العمليات بين المجموعة والشركات الزميلة أو المشروع المشترك تم استبعادها بناءً على نسبة حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

حصة المجموعة من الأرباح والخسائر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك يتم عرضها في بيان الربح أو الخسارة الموحد بخلاف أرباح التشغيل وتمثل الأرباح والخسائر بعد الضرائب والحقوق غير المسيطر عليها في الشركات التابعة للشركات الزميلة أو المشروع المشترك.

البيانات المالية للشركات الزميلة أو المشروع المشترك يتم تحضيرها لنفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم تعديل السياسات المحاسبية لتتسق مع السياسات للمجموعة عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري تحقيق خسائر الانخفاض لاستثماراتها في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك. في كل تاريخ للبيانات المالية، تقوم المجموعة بتحديد وجود دليل على الانخفاض للاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك. في حالة وجود دليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض وهو الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة التابعة وقيمتها الدفترية. ومن ثم تعترف بالخسارة كـ "حصة في أرباح شركة زميلة ومشروع مشترك" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - تنمة

عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة على الشركات الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم احتساب أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ويتم تسجيله في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الإيجارات

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل محدد.

تطبق المجموعة كمستأجر طريقة تحقيق وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون الأصل الأساسي فيه متاحًا للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار على النحو التالي:

الأرض	٣ - ٣٠ سنة
المباني (مخيمات، تجارية، شقق ومكاتب)	٣ - ٢٥ سنة
المعدات	٢ - ٣ سنوات
السيارات	٣ - ٤ سنوات

إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضًا لانخفاض في القيمة. الرجوع إلى السياسات المحاسبية لانخفاض قيمة الموجودات غير المالية.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيجارات - تنمة

المجموعة كمستأجر - تنمة

٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتحقيق مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة المادية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم تحقيق دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى الدفع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، بخلاف الاستثمارات العقارية، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي قيمته في حال الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقدير القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات ("وحدة توليد النقد" أو "وحدة توليد النقد"). يتم تحقيق خسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته التقديرية القابلة للاسترداد. يتم تحقيق خسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم أولاً تخصيص خسائر انخفاض القيمة المعترف بها فيما يتعلق بالوحدات المولدة للنقد لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات ثم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير بحثاً عن أي مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

التحقيق والقياس المبدئي - تنمة

تصنف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وبالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقيق المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات.

باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة لها الطريقة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بالقائمة العادلة مضافاً إليه، في حالة الموجودات المالية غير المقاسة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام أو التي طبقت المجموعة عليها الطريقة العملية بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

لغرض تصنيف وقياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة أو بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن ينشأ عنها زيادة في التدفقات النقدية التي تمثل فقط دفعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم فحص مدفوعات المبلغ الأساسي للدين والفائدة فقط (فحص SPPI) ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنشأ عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

تدرج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب اللوائح أو الأعراف السائدة بالسوق (صفقات الطرق العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع إعادة تبويب الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مدرجة بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تبويب الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)
- موجودات مالية بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- الاحتفاظ بالموجود المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى زيادة التدفقات النقدية التي تكون عبارة عن مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط (SPPI) على مبلغ أصل الدين القائم.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

القياس اللاحق - تتمة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) - تتمة

تقاس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم تحقيق الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد أو تعديل أو انخفاض قيمة الأصل.

الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة تتضمن الذمم التجارية المدينة وأوراق القبض والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك والودائع والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند التحقق المبدئي يجوز للمجموعة أن تختار بدون رجعة (لكل أداة على حدة) تصنيف الاستثمارات في أدوات الملكية كأدوات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يجوز التصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حال كان الاستثمار في أداة الملكية محتفظ به للمتاجرة.

تقاس الاستثمارات في أدوات الملكية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة، ولاحقاً تقاس بالقيمة العادلة وتحقق الأرباح والخسائر الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي القيمة العادلة المتراكم. عندما يتم استبعاد الموجودات فإن الأرباح والخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي القيمة العادلة لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة ولكن يعاد تصنيفها في الأرباح المدورة.

يتم تحقيق توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما ينشأ حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بوضوح مبالغ مستردة كجزء من تكلفة الاستثمار. يتم تحقيق توزيعات الأرباح المكتسبة في الربح أو الخسارة.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً الانخفاض في القيمة لعدم إمكانية تحصيل هذه الذمم المدينة. يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي (مثل احتمال الإفلاس أو صعوبات مالية كبيرة للعملاء) على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل جزء من أو جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للفاتورة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال استخدام حساب المخصص. يتم استبعاد الذمم المدينة منخفضة القيمة عندما يتم تقييمها على أنها غير قابلة للتحصيل.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الأدوات المالية - تتمة

الموجودات المالية - تتمة

القياس اللاحق - تتمة

مستحق من أطراف ذات علاقة

تدرج المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المرتبطة بها مباشرة. ولاحقاً بعد التحقيق المبدئي يتم قياس المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة.

الودائع مع مزود الخدمة

أودعت الشركة الودائع كما هو موضح في إيضاح ١٦، وتعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية على هذه الودائع لأن مقدم الخدمة الرئيسي هو منظمة تسيطر عليها الحكومة وتتمتع بمصداقية مالية عالية.

النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك والودائع البنكية الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) (أي يتم حذفها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) في الحالات التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجودات أو قد تعهدت بدفع المبلغ المستلم كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمرير و (أ) إما أن تكون قد قامت فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقوم فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو بالاحتفاظ بها ولكنها حولت السيطرة على الموجودات.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من موجودات أو عندما تدخل في ترتيبات تمرير، تتأكد المجموعة ما إذا احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية وإلى أي مدى. عندما لا تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أي موجودات ولم تحول أو تحتفظ فعلياً بجميع مخاطر أو منافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات. في تلك الحالة تدرج المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو القيمة القصوى للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سدادها، أيهما أقل.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتحقيق مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين بالتكلفة المطفأة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تحقيق الخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين: بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ التحقيق المبدئي، يتم توفير الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقيق المبدئي، يجب تحقيق مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في تاريخ كل تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع تعديلها للعوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية، وتطبق النهج العام لتحديد الخسائر الائتمانية على الودائع لأجل.

تعتبر المجموعة أحد الموجودات المالية في حالة عدم انتظام في حال تأخر سداد استحقاق المدفوعات التعاقدية لأكثر من ٣٦٥ يوماً. ومع ذلك، ففي بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً الموجود المالي في حالة عدم انتظام عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون الأخذ في الاعتبار استخدام التعزيزات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة.

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التحقق المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الاقتضاء. تدرج المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتسهيلات مضافاً إليها التكاليف العائدة مباشرة للمعاملة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد والذمم التجارية الدائنة والمحتجزات الدائنة والمصاريف المستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات المالية - تتمة

إلغاء التحقيق

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حال دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية جوهرياً، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات جديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني ساري المفعول لتسوية المبالغ المحققة والرغبة في التسوية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في نفس الوقت.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة المعترف بها، أيهما أقل. التكاليف هي تلك المصروفات المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية:

البضاعة لإعادة البيع - المتوسط المرجح لتكلفة الشراء

يعتمد صافي القيمة المعترف بها على سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها حتى الانتهاء والبيع.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود العمل وقانون العمل. يستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، رهناً بإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو حكومي) ناشئ عن أحداث سابقة ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ التزام.

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها، إلا إذا لم يكن مستبعداً تدفق منافع اقتصادية إلى خارج المجموعة.

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

صرف العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية").

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. يتم تحقيق أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل الموحد.

(ج) العمليات الخارجية

يتم تحويل النتائج والمركز المالي لجميع شركات المجموعة التي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل عملة الموجودات والمطلوبات لكل بيان مركز مالي معروض بسعر الإقفال في تاريخ التقرير.
- يتم تحويل عملة الإيرادات والمصروفات لكل بيان للدخل بمتوسط أسعار الصرف (ما لم يكن هذا المتوسط ليس تقريباً معقولاً للأثر التراكمي للأسعار السائدة في تواريخ المعاملة، وفي هذه الحالة يتم تحويل عملة الإيرادات والمصروفات في تواريخ المعاملات).
- يتم تحقيق جميع فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة في الإيرادات الشاملة الأخرى.

تُدرج فروق صرف العملات الأجنبية الناشئة عن العملية المذكورة أعلاه في حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة على أنها "احتياطي صرف العملات الأجنبية". عندما يكون لدى المجموعة أي عملية أجنبية يتم استبعادها أو التخلص منها جزئياً، يتم تحقيق فروق صرف العملات الأجنبية هذه في بيان الدخل الشامل الموحد كجزء من الربح أو الخسارة من البيع. يتم التعامل مع تعديلات الشهرة والقيمة العادلة، إن وجدت، الناشئة عن الاستحواذ على كيان أجنبي كموجودات ومطلوبات للكيان الأجنبي ويتم تحويلها بسعر الإغلاق.

عندما لا تكون تسوية بند نقدي مستحق أو مستحق الدفع من عملية أجنبية غير مخطط لها ولا محتمل في المستقبل المنظور، فإن ربح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن هذا البند النقدي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية ويتم تحقيقها في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها في احتياطي صرف العملات الأجنبية في حقوق الملكية.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٥/٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأكثر ملائمة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر ملائمة يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة.

إن الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة، ووصفها كالتالي، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير متداولة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض موجودات ومطلوبات المجموعة بناءً على تصنيف المتداول والغير متداول. يصنف الموجود كمتداول عندما:

- يتوقع تحقيقه أو وجود نية لبيعه أو استهلاكه في إطار العمليات العادية، أو
- محتفظ به أساساً لأغراض المتاجرة، أو
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية، أو
- النقد يكون في صورة النقد والبنود المماثلة ما لم يكن محظور مقايضته أو مستخدم لتسوية مطلوب لمدة اثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يصنف المطلوب كمتداول عندما:

- يتوقع أن يدفع في إطار دورة العمليات العادية، أو
- يكون محتفظ به لأغراض المتاجرة، أو
- يكون سيتم تسويته خلال اثني عشرة شهراً من تاريخ البيانات المالية، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لاثني عشر شهراً من تاريخ البيانات المالية.

تصنف المجموعة المطلوبات الأخرى غير متداولة.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة

تندرج مجموعة الأعمال أدناه تحت معاملة سيطرة مشتركة وتم احتسابها وفقاً لطريقة تجميع المصالح. تدرج موجودات ومطلوبات الكيان المندمج بقيمتها الدفترية في تاريخ التحويل مع عدم إعادة بيان الفترات السابقة للدمج.

الاستحواذ على شركة تكنولوجيا البترول ذ.م.م. وشركاتها التابعة

تم الاستحواذ على ملكية ١٠٠٪ من شركة تكنولوجيا البترول ذ.م.م. (بتروتك) والشركات التابعة لها، التي تعمل في تسويق وبيع مختلف المنتجات والخدمات المتعلقة بصناعة النفط والغاز والقطاعات الصناعية الأخرى من قبل مساهمي المجموعة في ١١ أبريل ٢٠٢٢.

كانت قيم موجودات ومطلوبات بتروتك وشركاتها التابعة كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة الدفترية عند

دمج الأعمال

ريال قطري

٥٧,٣١١,١٣١	العقارات والمعدات
١٣,٥٥٥,٤٠٩	موجودات حق الاستخدام
٨,٧٤٣,٢٣٣	الاستثمار في شركة زميلة
٢,٨٧٠,٩٥٤	الاستثمار في مشروع مشترك
٢,٤٠٩,٨٤٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٠,٨٥١,٣٧٧	المخزون
٢١٧,٠٨١,٩٠٥	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٥٨,٨٧٠,١٩٣	النقد وما في حكمه
٤٠١,٦٩٤,٠٤٩	إجمالي الموجودات
٢٤,٩٦٢,٠٥٤	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٧,٢٣٠,٩٨٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٦٢٨,٧٣٦	مطلوبات الإيجار
١٣٩,٠٣٩,١٦٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٩٤,٨٦٠,٩٤٣	اجمالي المطلوبات
٢٠٦,٨٣٣,١٠٦	صافي الموجودات المقتناة
(٨,١٨١,٩٥٢)	الحصص غير المسيطرة
١٩٨,٦٥١,١٥٤	
(١٩٧,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم: المقابل*
١,٦٥١,١٥٤	احتياطي الدمج

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة - تنمة

الاستحواذ على شركة تكنولوجيا البترول ذ.م.م. وشركاتها التابعة - تنمة

نتج عن الاستحواذ شركة بترولك وشركاتها التابعة حقوق ملكية إضافية غير مسيطرة بمبلغ ٨,١٨١,٩٥٢ ريال قطري.

المبلغ

ريال قطري

٥٨,٨٧٠,١٩٣

صافي النقد المكتسب مع الشركة التابعة

* تم اعتبار مقابل الاستحواذ على شركة بترولك والشركات التابعة لها بمثابة حركة غير نقدية حيث تمت تسويتها بإصدار ١٩٧,٠٠٠ سهماً إضافياً من شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق. بالقيمة الاسمية الحالية البالغة ١,٠٠٠ ريال قطري للسهم. وفي ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت الشركة على الموافقات اللازمة لتعكس هذا التغير في رأس المال في السجل التجاري.

٤ الإيرادات

الإيرادات حسب نوع المنتج / الخدمة هي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٠,٥٧٧,٩٧١	٤١٠,٢٥٩,١٠٣	بيع المعدات
٣٤,١٧٨,٣٨٤	٩٤,٨٠٨,٢٢٦	إيرادات الخدمات
١٥,٠٩٨,٦١٧	٤٩,٥٧٥,٣٠٠	إيرادات تأجير المعدات
١٦,٣٠٢,٧٧٧	١٦,٢٩٥,٣٤٩	بيع قطع الغيار
١٣٦,١٥٧,٧٤٩	٥٧٠,٩٣٧,٩٧٨	

الإيرادات حسب نوع العميل هي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣١,٧٦٢,٦٣٨	٢٩٦,٦٤٧,٦٨٩	شركات
٤,٢١٠,١١١	٢٧٣,٨١١,١٢٩	حكومي
١٨٥,٠٠٠	٤٧٩,١٦٠	أفراد
١٣٦,١٥٧,٧٤٩	٥٧٠,٩٣٧,٩٧٨	

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ الإيرادات - تنمة

الإيرادات حسب المنطقة الجغرافية هي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢٣,٣٣٢,٩٤٣	٥٣٣,٦٠٩,٤٠٩	قطر
١٢,٨٢٤,٨٠٦	٣٧,٣٢٨,٥٦٩	أخرى
<u>١٣٦,١٥٧,٧٤٩</u>	<u>٥٧٠,٩٣٧,٩٧٨</u>	

الإيرادات حسب توقيت التحقيق هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢١,٠٥٩,١٣٢	٥٢١,٣٦٢,٦٧٨	في وقت محدد
١٥,٠٩٨,٦١٧	٤٩,٥٧٥,٣٠٠	على مدار الوقت
<u>١٣٦,١٥٧,٧٤٩</u>	<u>٥٧٠,٩٣٧,٩٧٨</u>	

٥ تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٤,٩٤٦,١٢٤	٣٥٨,٧٧٧,٣٦٦	تكلفة البضاعة المباعة
١٧,٩٩١,٦٩٧	٦٥,٥٧٧,٨٥٢	تكلفة الخدمات
٢,٩٣٠,٦٣١	٢٦,٠٩٠,٤٠٥	تكلفة تأجير المعدات
٣,١٨٤,٤٢١	٥,٤٠٦,٢٨٥	استهلاك عقارات ومعدات (إيضاح ٩)
١,١٤٣,١٩٦	٦٥٨,٨٩٤	إصلاحات وصيانة
٣٥٥,٣٨١	١٧٥,٨٥٠	تكاليف مباشرة أخرى
<u>١٠٠,٥٥١,٤٥٠</u>	<u>٤٥٦,٦٨٦,٦٥٢</u>	

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨٤١,٦٨٥	٩٢١,٥٠٠	إيرادات تأجير المساحات
٢,٣٢٥,٥٨٧	١,٠٣٥,٥٨٢	إيرادات الفوائد
١,٦٢٢,٣٨٧	٥٨,٣٧٩	عمولات
٥٨٥,٩٦٠	٤٢٧,٥٨٩	ربح من استبعاد عقارات ومعدات
-	١٢٤,١٩٠	إعفاءات إيجار مستلمة
٢,٧٣٩,٥٦٧	١,٣٢٧,٥٨٢	إيرادات متنوعة
١٠,١١٥,١٨٦	٣,٨٩٤,٨٢٢	

٧ المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٣,٧١١,٦٧٧	١٨,٧٣٤,٤٧٢	تكاليف الموظفين
٨,٣٤٥,٢٩٨	٤,٩٢٧,٠٠٢	الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة (إيضاح ١٥)
٦,٣٢٦,٦١٦	٢,٤٤٢,٧٠١	استهلاك عقارات ومعدات (إيضاح ٩)
٣,٧١٣,٥٦٠	٩٦٢,٥٩١	إصلاحات وصيانة
٣,٤٦٦,٣٢٩	١,٢٦٦,٤٩٩	أتعاب قانونية ومهنية
١,٧١٧,٣٢٧	١٢١,٧٧٥	رسوم مصرفية
١,٤٤٢,٩٧٦	٤٢٣,٠٠٠	تأجير
١,١٥٠,٣٣٠	٢٤٧,٠١٤	السفر والتنقلات
١,١٠٨,٣٤٧	١٥٣,١١١	لوازم مكتبية ومصاريف ترفيه
١,٠٦٣,٨٢١	٢٤٥,٦١٧	تأمين
٧٦٠,٤٧٠	٧٦٠,٤٧٠	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ١٤)
٦٨٨,٦٧٥	٢١٤,٨٨٠	تكاليف الاتصالات
٤٠١,٩٦٠	٤٣٧,١٩٩	خدمات
٣٨٨,٤٨٢	١٥٠,٨٠٣	الطباعة والقرطاسية
١٥٠,٨٩٢	١٥٤,٣٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٢)
١٤٣,٧١٠	٧٩,٣٨٦	إعلانات وترويج للمبيعات
٣٨,١٨٥	١٤٢,٦٥٣	مصاريف الورشة والمعرض
٤,٧٦٤,٤١٣	١,٢٠٢,٣٥٢	مصاريف متنوعة
٩٩,٣٨٣,٠٦٨	٣٢,٦٦٥,٨٧٥	

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ ربحية السهم

الربح الأساسي للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠,٣٣١,٧٦٣	٤,٢٤٦,١٣٦	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال
		الفترة
١٥٣,٠٢٧	١٠,٠٠٠	
١٣٢,٨٦	٤٢٤,٦١	الربح الأساسي للسهم
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم هو كما يلي:
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الأسهم المؤهلة في بداية الفترة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتعلقة
١٤٣,٠٢٧	-	بالاستحواذ على بروتك وشركاتها التابعة
١٥٣,٠٢٧	١٠,٠٠٠	الأسهم المؤهلة للفترة

بعد نهاية فترة التقرير، حصلت الشركة على الموافقات القانونية اللازمة لتخفيض القيمة الاسمية للسهم العادي من ١,٠٠٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري.

العائد المخفف للسهم

نظرًا لأن الشركة الأم ليس لديها أسهم مخففة محتملة، فإن العائد المخفف للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ العقارات والمعدات

المباني	الأثاث والتجهيزات	المعدات المكتبية	معدات الورش	معدات مؤجرة*	السيارات	أعمال رسالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٢,٨٧٤,١٩٥	٩١,٥٤٤	١,٨٣١,٠٧٥	٢١,٦٠٦,٠٤٨	٨٥,٧٩٦,٩٢٢	٣,٣١١,٢٩٠	١,٩٤١,٧٨٩	١٤٨,٢٧١,٨٦٣
٦٥,٧١٣,٩٩٢	٧,٦٩٧,٢٠٥	٩,٥٤٦,٢٢١	٥٦,١٢٩,٣٤٠	-	٣,٠٧٤,٧٠٣	١٠,٤١٦,٠٢٦	١٥٢,٥٧٧,٤٨٧
تحويلات من الأعمال الرسالية قيد التنفيذ	-	-	-	-	-	(١٢,٥٤٧,٣٨٧)	-
١٢,٥٤٧,٣٨٧	(٤٣,٥٤٥)	١٢٢,٩٢٥	(٢٦٩,٧٢١)	٢,٠٠٧,٨٤٤	٣٦,٥١٤	-	١,٩٢٩,١٠٨
٧٥,٠٩١	٣١٧,٤٣٥	٣٩٣,٣٩٥	٤,٣٨٥,١٩٩	-	٦١١,٤٦٦	١,٤٤٣,٣٥٦	٧,٧٠٢,٩٧٨
٥٥٢,١٢٧	(١٠,٢٩٤)	-	(١٩٩,٢٠٩)	(٥٠٨,٩١٢)	(٥٣٤,٥٦٠)	-	(٢,٤٥٦,٩٨٨)
١١,٠٥٥٨,٧٧٩	٨,٨٧١,٣٤٥	١١,٨٩٣,٦١٦	٨١,٦٥١,٦٥٧	٨٧,٢٩٥,٨٥٤	٦,٤٩٩,٤١٣	١,٢٥٣,٧٨٤	٣٠٨,٠٢٤,٤٤٨
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٢,٩٣٣,٥٤٧	٦٧٣,٥٠٩	١,٦٠٨,٣٢٣	١٩,٤٢٢,٣٨٤	٧٩,٨٢,٢١٦	٣,٢٦٦,١١٥	-	١٠٧,٧٢٤,٠٩٤
تحويلات ناتجة عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)	٢٩,٨٦٦,٩٣٨	٨,٨٤٥,٤٥١	٤٦,١٨٢,٧٧٨	-	٢,٩٤٣,٤٧٤	-	٩٥,٢٦٦,٣٥٦
٢٥,٠٦٨	٢١,٤٤٨	٣٣,٩٣٥	(٤٥,٦٠٧)	٣٣,٥٨٣	(٨,٨١٢)	-	٥٩,٦١٥
٤,٧٥٥,١٠٥	١٨٤,١٢٠	٥٧١,٣٢٩	٣,٨٢٨,٤٢٢	٢,١٧٥,٥٤٠	٢١٨,٣٨٥	-	١١,٧٣٢,٩٠١
(١,١١٦,٦٣٩)	(١٠,٢٩٤)	-	(٨٧,٤٠٠)	(١٤٦,٤٦٢)	(٥٣٤,٥٦٠)	-	(١,٨٩٥,٣٥٥)
٣٦,٤٦٤,٠١٩	٨,٢٩٦,٤٩٨	١١,٠٥٩,٠٣٨	٦٩,٣٠٠,٥٧٧	٨١,٨٨٢,٨٧٧	٥,٨٨٤,٦٠٢	-	٢١٢,٨٨٧,٦١١
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٧٤,٠٩٤,٧٦٠	٥٧٤,٨٤٧	٨٣٤,٥٧٨	١٢,٣٥١,٠٨٠	٥,٤١٢,٩٧٧	٦١٤,٨١١	١,٢٥٣,٧٨٤	٩٥,١٣٦,٨٣٧

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ العقارات والمعدات – تنمية

الالتكافؤ:	في ١ يناير ٢٠٢١	٣٤,٢٨٦,٥٩٧	١,٥٣٢,٢١١	٢,٤٧٨,٦٧١	٢٠,٠٧٣,٨٨٦	٨٥,٧٣٠,٤٤٩	٣,٥٦٦,٧٧٠	-	١٤٧,٦٦٦,٥٨٤
إضافات	١,٤١١,١٦٧	-	-	-	-	٢,٨٥٣,٩٥٦	-	-	٢,٨٥٣,٩٥٦
شطب / استيعادات	(٢,٨٢٣,٥٦٩)	(٦٤٢,٨٣٣)	٢٣,١٦٦	(١,٠٤٩,٥٢١)	(٢٧,٠٠٠)	(٢,٧٨٧,٤٨٣)	(٢٩٠,٠٠٠)	-	(٧,١٢٠,٤٠٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٢,٨٧٤,١٩٥	٩١٠,٥٤٤	١,٨٣١,٠٧٥	(١,٠٤٩,٥٢١)	(٢٧,٠٠٠)	٨٥,٧٩٦,٩٢٢	٣,٣١١,٢٩٠	١,٩٤١,٧٨٩	١٤٨,٢٧١,٨٦٣
الإستهلاك:									
في ١ يناير ٢٠٢١	٣,٨٨٠,١٥١	١,٢٤٩,٤٥٩	٢,٣٣٩,٤١٩	١٨,٥٠١,٦٣٢	٨٠,١٧٠,٦٤٠	٣,٣٧٣,٤٦٥	-	-	١٠٩,٥٠٤,٧٦٦
الإستهلاك للسنة	١,٨٥٦,٥٣٧	٦٦,٨٨٣	٣٢٧,٢٤٠	٩٤٧,٧٥٢	٢,٢٤٦,٠٦٠	١٨٢,٦٥٠	-	-	٥,٦٢٧,١٢٢
شطب / استيعادات	(٢,٨٠٣,١٤١)	(٦٤٢,٨٣٣)	(١,٠٤٨,٣٣٦)	(٢٧,٠٠٠)	(٢,٥٩٦,٤٨٤)	(٢٩٠,٠٠٠)	-	-	(٧,٤٠٧,٧٩٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٩٣٣,٥٤٧	٦٧٣,٥٠٩	١,٦٠٨,٣٣٣	١٩,٤٢٢,٣٨٤	٧٩,٨٢٠,٢١٦	٣,٢٦٦,١١٥	-	-	١٠٧,٧٢٤,٠٩٤
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩,٩٤٠,٦٤٨	٢٣٧,٠٣٥	٢٢٢,٧٥٢	٢,١٨٣,٦٦٤	٥,٩٧٦,٧٠٦	٤٥,١٧٥	١,٩٤١,٧٨٩	٤٠,٥٤٧,٧٦٩	

* تم تحويل بعض المخزون إلى المعدات المؤجرة خلال السنة.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ العقارات والمعدات - تنمة

يتوزع الاستهلاك المحمل في بيان الربح أو الخسارة الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
٥,٤٠٦,٢٨٥	٣,١٨٤,٤٢١
٦,٣٢٦,٦١٦	٢,٤٤٢,٧٠١
١١,٧٣٢,٩٠١	٥,٦٢٧,١٢٢

تكلفة المباني (إيضاح ٥)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٧)

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

بلد التأسيس	حصة الملكية		٢٠٢٢	٢٠٢١
	٢٠٢٢	٢٠٢١	ريال قطري	ريال قطري
مركز الدوحة للصيانة والخدمات ذ.م.م. (١)	-	٣٥%	-	٢,٣٠٤,٦٦٨
تيمز سيرفسز أند رينتالز (سابقاً: أوثن تيم قطر ذ.م.م.) (٢)	-	٤٩%	-	١٤,٦١٣,٧٢٥
جلف تيربو سيرفسز ذ.م.م. (٣)	٤٥%	-	٨,٦٩٢,٢٣٤	-
			٨,٦٩٢,٢٣٤	١٦,٩١٨,٣٩٣

تعرض تسوية المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٦,٩١٨,٣٩٣	١٧,٥٢٨,٧٣٩
٨,٧٤٣,٢٣٣	-
(٦٧٥,٠٠٠)	-
٦٢٤,٠٠١	٢,١٣٤,٢٦٣
(١٦,٩١٨,٣٩٣)	-
-	(٢,٧٤٤,٦٠٩)
٨,٦٩٢,٢٣٤	١٦,٩١٨,٣٩٣

في ١ يناير

الاستحواذ على جلف تيربو سيرفسز من خلال بروتوك (إيضاح ٣)

توزيعات أرباح مستلمة

الحصة في نتائج السنة

استبعاد

الحركة في حساب قرض المساهمين والحساب الجاري للشركاء

كما في ٣١ ديسمبر

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة - تنمة

إيضاحات:

(١) قامت المجموعة ببيع استثمارها في مركز الدوحة للصيانة والخدمات ذ.م.م. للمساهمين بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٢ مقابل مبلغ وقدره ٢,٣٠٤,٦٦٨ ريال قطري.

(٢) شركة تيمز سيرفسز أند رينتالز (سابقاً: أوثن تيم قطر ذ.م.م.) هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٣٨١٣٦. تعمل الشركة الزميلة في تجارة وتأجير المعدات الخفيفة والثقيلة والخدمات الأخرى ذات الصلة. قامت الشركة الأم ببيع استثماراتها في الشركة الزميلة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ إلى بتروتك (شركة تابعة مملوكة بالكامل) مقابل مبلغ وقدره ١٤,٦١٣,٧٢٥ ريال قطري.

(٣) شركة جلف تيربو سيرفسز ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة قطر بموجب السجل التجاري رقم ٣٣٣٣٢. تمتلك المجموعة ٤٥٪ من رأس مال جلف تيربو سيرفسز ذ.م.م.، وهي شركة تعمل في تجارة المضخات والمحركات البحرية وقطع غيار التوربو وخدمات الصيانة المتعلقة بالنفط والغاز. تم الاستحواذ كجزء من عملية الاستحواذ على بتروتك بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٢.

يمثل الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لاستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة.

جلف تيربو سيرفسز ذ.م.م. ريال قطري	٢٠٢٢
نسبة الحصة في الربح	٤٥٪
الموجودات المتداولة	٢٩,٤٥٢,٦٨٥
الموجودات غير المتداولة	١,٨٦٩,٧٧٤
المطلوبات المتداولة	(٩,١٢٠,٦٤٢)
المطلوبات غير المتداولة	(٢,٨٨٥,٧٤١)
حقوق الملكية	١٩,٣١٦,٠٧٦
القيمة الدفترية للمجموعة للاستثمار	٨,٦٩٢,٢٣٤
الإيرادات	٤٩,٥٣٧,٢١٤
الربح للسنة	١,٣٨٦,٦٧١
حصة المجموعة من الربح للسنة	٦٢٤,٠٠١

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ الاستثمار في الشركات الزميلة - تنمة

شركة تيم سيرفسز أند ريفتالز ريال قطري	مركز الدوحة للصيانة والخدمات ذ.م.م. ريال قطري	٢٠٢١
%٤٩	%٣٥	نسبة الحصة في الربح
٣٢,٣٣٠,٩٩٣	١٩,٢٣٢,٠٠٢	الموجودات المتداولة
١,٢٦١,٠٤٢	١,٠١٨,٤٥٢	الموجودات غير المتداولة
(٢,٩٥٣,٥٦٦)	(١٠,٨٥٥,٣١٥)	المطلوبات المتداولة
(٨١٤,٥٣٩)	(٢,٨١٠,٣٧٤)	المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٨٢٣,٩٣٠	٦,٥٨٤,٧٦٥	حقوق الملكية
١٤,٦١٣,٧٢٦	٢,٣٠٤,٦٦٨	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة
١٧,٩٩٢,١٣٨	٣٨,٠٣٧,٨٨٥	الإيرادات
٤,١٤٩,٠٨٢	٢٨٩,١٨٠	الربح للسنة
٢,٠٣٣,٠٥٠	١٠١,٢١٣	حصة المجموعة من الربح للسنة

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ الاستثمار في مشروع مشترك

لدى المجموعة استثمار في المشروع المشترك التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	حصة الملكية	بلد التأسيس	سولاركا قطر ذ.م.م.
ريال قطري	ريال قطري			
-	٣,١٠٩,٧٦١	٥٠٪	دولة قطر	

سولاركا قطر ذ.م.م. هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٣٨٥٠. تمتلك المجموعة ٥٠٪ من إجمالي رأسمال المشروع المشترك. يعمل المشروع المشترك في تجارة الأدوات والمعدات. أصبحت سولاركا قطر ذ.م.م. مشروعًا مشتركًا للمجموعة من خلال عملية الاستحواذ على بروتك بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٢.

تعرض تسوية المعلومات المالية المختصرة مع القيمة الدفترية للاستثمار في المشروع المشترك كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
-	-	في ١ يناير
-	٢,٨٧٠,٩٥٤	الاستحواذ على شركة سولاركا (إيضاح ٣)
-	٢٣٨,٨٠٧	الحصة في النتائج
-	٣,١٠٩,٧٦١	

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ الاستثمارات في الشركات الزميلة - تتمة

يعرض الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة لاستثمارات المجموعة في مشروعها المشترك:

٢٠٢٢	
ريال قطري	
٩,٠٧٥,٦٤٩	الموجودات المتداولة
(٢,٨٥٦,١٢٨)	المطلوبات المتداولة
٦,٢١٩,٥٢١	حقوق الملكية
٣,١٠٩,٧٦١	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الزميلة
٦,١٠٣,١٦١	الإيرادات
٤٧٧,٦١٤	الربح للسنة
٢٣٨,٨٠٧	حصة المجموعة من الربح للسنة

١٢ الموجودات غير الملموسة

الحركة في الموجودات غير الملموسة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٥١٩,٧٤٣	٣٦٥,٣٩٣	في ١ يناير
(١٥٤,٣٥٠)	(١٥٠,٨٩٢)	الإطفاء للسنة (إيضاح ٧)
٣٦٥,٣٩٣	٢١٤,٥٠١	في ٣١ ديسمبر

١٣ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٥٢,٩٧٠	٢,٥٨٤,٩٢٣	استثمارات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:
		أسهم متداولة

خلال السنة، استحوذت المجموعة على موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ ٢,٤٠٩,٨٤٧ ريال قطري من خلال الاستحواذ على شركة بتروتك والشركات التابعة لها (إيضاح ٣).

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ استثمار عقاري

الاستثمار العقاري للمجموعة يتكون من عشر شقق تقع في برج ٢١، بورتو أرابيا، لؤلؤة قطر. يدرج الاستثمار العقاري بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم (نموذج التكلفة). كما في تاريخ التقرير، كانت القيمة العادلة للاستثمار العقاري بمبلغ ١٣,٥٩٤,٩٦٤ ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣,٤٠٠,٧٢٠ ريال قطري).

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٩٢٤,٢٢٣	١٤,١٦٣,٧٥٣	كما ١ يناير
(٧٦٠,٤٧٠)	(٧٦٠,٤٧٠)	الاستهلاك للسنة (إيضاح ٧)
<u>١٤,١٦٣,٧٥٣</u>	<u>١٣,٤٠٣,٢٨٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر

١٥ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢,٢٩٢,٩٤٩	١٤٦,٧٧٣,٦٥٧	بضائع لإعادة البيع
(١٦,٣٧٠,٥٢٥)	(٢٣,٦٣٠,٥٠٨)	يخصم: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
<u>٤٥,٩٢٢,٤٢٤</u>	<u>١٢٣,١٤٣,١٤٩</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٣٤٣,٦٣٦	١٦,٣٧٠,٥٢٥	في ١ يناير
-	٧,٠٥٣,١٤٥	تحويلات ناتجة عن دمج الأعمال
١,٠٢٦,٨٨٩	٢٠٦,٨٣٨	المخصص خلال السنة
<u>١٦,٣٧٠,٥٢٥</u>	<u>٢٣,٦٣٠,٥٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ الذمم التجارية المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٩٩,٧٠٨,٨٦٧	٦٩,٧٨١,٨٩١	ذمم تجارية مدينة - بالصافي
١,٤٤٩,٠٣٩	١,١٧٧,١٣٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٣٥,٣٤٩,٦٩٩	١١,٧٠٩,٤٠٤	أوراق قبض - بالصافي
١٥,٨٢٤,٢١٨	٦١,٦٩٢	دفعات مقدمة للموردين
٤,٣٠٥,٦٠٥	١,٤٨٤,٩٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٥٤,٧٣٤	-	ودائع قابلة للاسترداد
٥١٦,٨٠٠	-	القيمة العادلة الموجبة للأدوات المالية المشتقة
٣,٢٧٩,٦٤٢	٢,١٧٧,٣٠٦	ذمم مدينة أخرى
٢٦١,٤٨٨,٦٠٤	٨٦,٣٩٢,٤١٦	

كانت الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وأوراق القبض كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٠٤٠,٨٠٨	٢٠,٨٢٦,١٠٤	في ١ يناير
٩,٩٣٨,٣٨٤	-	تحويلات ناتجة عن دمج الأعمال
٨,٣٤٥,٢٩٨	٤,٩٢٧,٠٠٢	المخصص للسنة (إيضاح ٧)
(١,٧٤٨,٤٥٩)	(١١,٧١٢,٢٩٨)	المبالغ المشطوبة
٣٠,٥٧٦,٠٣١	١٤,٠٤٠,٨٠٨	في ٣١ ديسمبر

١٧ الأرصدة لدى البنوك والنقد

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٩٣,٠٠٠	٦١,٣٧٥	النقد في الصندوق
٧٠,٩٩٤,٢٠٠	١٨,٣٩١,٩٦٣	الأرصدة لدى البنوك
٧,٠٧٠,٠٠٠	-	الودائع قصيرة الأجل (ذات تاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر)
٧٨,٤٥٧,٢٠٠	١٨,٤٥٣,٣٣٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩٧,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٠٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

كما في ١ يناير / ٣١ ديسمبر

إصدار رأس مال للاستحواذ على بروتك (١)

كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات:

(١) يمثل هذا الإصدار الإضافي لرأس المال من قبل المساهمين للاستحواذ على أسهم بروتك. حصلت الشركة على موافقة الجهات الرقابية ذات الصلة في دولة قطر لزيادة رأس مال الشركة إلى ٢٠٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢.

(٢) تم تحويل المساهمة في زيادة رأس المال بمبلغ ١٩٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري المدرجة في البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢٣ إلى رأس المال بعد حصول المجموعة على الموافقة اللازمة لزيادة رأس المال.

توزيعات الأرباح

خلال السنة، قرر مجلس الإدارة الإعلان عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢,١٠٠,٠٠٠ ريال قطري.

١٩ الاحتياطات

١/١٩ الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢٢، يجب تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى حساب الاحتياطي القانوني. يجوز للشركة الأم وقف هذه التحويلات السنوية إذا كان إجمالي الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. يكون رصيد هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها بالقانون أعلاه. قامت الشركة بتحويل مبلغ ١,٩٢٠,٢٠٠ ريال قطري إلى حساب الاحتياطي القانوني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٢٤,٦١٤ ريال قطري).

٢/١٩ احتياطي القيمة العادلة

يتضمن احتياطي القيمة العادلة صافي التغير التراكمي في القيمة العادلة للقيمة العادلة من خلال الاستثمارات في حقوق الملكية.

٣/١٩ احتياطي صرف العملات الأجنبية

يشتمل احتياطي صرف العملات الأجنبية على جميع فروق صرف العملات الأجنبية الناشئة عن صرف العملات في البيانات المالية للعمليات الأجنبية.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ قروض وتسهيلات تحمل فوائد

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٢١,٢٥٩,٦٥١	١٨,٧٨٦,٢١١	(١)	قرض لأجل ١
٢,٣٥٠,٤٣٧	١٨,٠٣٨,٦٢٢	(٢)	قروض مقابل إيصالات أمانة
١,٧٨٧,٥٥٥	-	(٣)	قرض لأجل ٢
٥٨,٣٦٢	٢٠,٢٢٤	(٤)	قرض سيارة
-	٥,٦٥٦,٨٨٠	(٥)	قرض لأجل ٢
٢٥,٤٥٦,٠٠٥	٤٢,٥٠١,٩٣٧		

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٨٤٨,٥٠٠	٢٠,٦٠٧,٠٣٦	جزء متداول
١٨,٦٠٧,٥٠٥	٢١,٨٩٤,٩٠١	جزء غير متداول
٢٥,٤٥٦,٠٠٥	٤٢,٥٠١,٩٣٧	

إيضاحات:

(١) حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لغرض تمويل متطلبات المصروفات الرأسمالية للتسهيلات في "مناطق". يحمل القرض فائدة بمعدلات تجارية ويسدد على ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٢٦٠,٤١٧ ريال قطري لكل قسط بدءاً من الشهر الخامس والعشرين من تاريخ أول سحب. القرض مغطى بضمان مؤسسي من شركة تكنولوجيا البترول ذ.م.م.

(٢) تم الحصول على تسهيلات قروض مقابل إيصالات أمانة لأغراض الاستيراد والمشتريات المحلية، وهي تحمل فوائد بالأسعار التجارية ومضمونة بضمان من شركة تكنولوجيا البترول ذ.م.م.

(٣) يمثل هذا الرصيد قروض استيراد وقرض مقابل إيصالات أمانة. هذه القروض قصيرة الأجل مضمونة بضمانات مشتركة من الشركاء وضمان مؤسسي من شركة تكنولوجيا البترول ذ.م.م.

(٤) يمثل قرض السيارة القرض الذي حصلت عليه الشركة من بنك محلي لشراء سيارات.

(٥) يمثل هذا القرض لأجل بمبلغ ٣٠ مليون ريال قطري تم الحصول عليه لبناء مرفق رأس لفان، تم منح ١٠ ملايين ريال قطري منها في عام ٢٠١٥ ليتم سدادها على ٩٦ قسط قرض شهري متساوي بقيمة ١٠٤,١٦٧ ريال قطري ابتداءً من نوفمبر ٢٠١٥ لمدة ٨ سنوات. في عام ٢٠١٦، مُنح مبلغ إضافي قدره ٢٠ مليون ريال قطري، حيث يتم سداد أول ١٠ ملايين ريال قطري على ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ١٠٨,٦٩٦ ريال قطري بدءاً من مارس ٢٠١٦، وسداد مبلغ ١٠ مليون ريال قطري التالية على ٩٦ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ١١٣,٦٣٦ ريال قطري بدءاً من يوليو ٢٠١٦.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي الموحد هي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٩٨٠,٣٣٦	٣,٢٠٧,٧٠٤	في ١ يناير
-	١٧,٢٣٠,٩٨٨	التحويلات الناتجة عن دمج الأعمال (إيضاح ٣)
٦٢٣,٩٩٨	٣,٨٣٣,٥٦٤	المخصص خلال السنة
(٣٩٦,٦٣٠)	(٣,٢٦٥,٢٧٣)	المدفوع خلال السنة
٣,٢٠٧,٧٠٤	٢١,٠٠٦,٩٨٣	في ٣١ ديسمبر

٢٢ الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٢,٦٠٨,٦٨٩	٧,٦٤٠,١٤٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
٣٤,٣٦٠,٠٤٢	١٢٨,٠٢٤,٩٤٣	ذمم تجارية دائنة
٣,٣٥٥,٨٥٥	٤٠,٧٨١,٤١٦	مصاريف مستحقة
١٥٧,٨٠٠	١٨,٢٢٩,٣٥٤	سلف من العملاء
-	١٠,٦٤٨,٦٠٠	توزيعات أرباح دائنة
-	٤,١٤٣,٧٠٩	محتجزات دائنة
٢,١٤٣,٩٧٦	٥,٨٦٨,٧٥٢	ذمم دائنة أخرى
٨٢,٦٢٦,٣٦٢	٢١٥,٣٣٦,٩١٨	

تعرض الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٠,٣٧٥,٨٥٦	٢١١,٧٩٣,١٥٨	جزء متداول
٢,٢٥٠,٥٠٦	٣,٥٤٣,٧٦٠	جزء غير متداول
٨٢,٦٢٦,٣٦٢	٢١٥,٣٣٦,٩١٨	

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ الإيجارات

فيما يلي بيان القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة عليها خلال السنة:

الارض ريال قطري	المبنى ريال قطري	السيارات ريال قطري	الاجمالي ريال قطري
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٢,٢٤٣,١٨١	-	٢٢٨,٤٦٤
إضافات	١٣,٤٧٤	١,٦٩٢,٥٥٢	١,٤١١,٤٩٥
التحويلات الناتجة عن دمج الأعمال			
(إيضاح ٣)	٣,٨١٤,٤١٤	٨,٤٤٨,٨٠٣	١,٢٩٢,١٩٢
إطفاء موجودات حق الاستخدام	(٢,٢٩٧,١١٨)	(١,٥٧٩,٥٦٠)	(٢٣٠,٥٦٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٣,٧٧٣,٩٥١	٨,٥٦١,٧٩٥	٢,٧٠١,٥٨٥

فيما يلي بيان القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركة عليها خلال عام ٢٠٢١:

الارض ريال قطري	المبنى ريال قطري	السيارات ريال قطري	الاجمالي ريال قطري
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٠,٦٢٠,٣٧١	-	١٥٤,٥٥٧
إضافات	٢,٨١٤,٣٥٤	-	١٢٢,٠٩١
إطفاء موجودات حق الاستخدام	(١,١٩١,٥٤٤)	-	(٤٨,١٨٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢,٢٤٣,١٨١	-	٢٢٨,٤٦٤

فيما يلي بيان القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار والحركة عليها خلال السنة:

الارض ريال قطري	المبنى ريال قطري	السيارات ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٨,٢٨٩,٦١٨	-	٢٨٤,٤٢٢
إضافات	-	٢,٠٢٩,٨٠١	١,٨٩٨,٧١٠
تحويلات ناتجة عن دمج الأعمال			
(إيضاح ٣)	٣,٢٨٨,٦٩٧	٩,٠٣١,٣٣١	١,٣٠٨,٧٠٨
الفائدة على مطلوبات الإيجار	٤٧٨,٣٧٠	١٩٨,٢٤٨	٩٢,٢٨١
المدفوع خلال السنة	(٢,٩٢٢,٦٠٨)	(١,٨٥٤,٢٣٩)	(٨٢٥,٤٣٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,١٣٤,٠٧٧	٩,٤٠٥,١٤١	٢,٧٥٨,٦٨٢

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ الإيجارات - تتمة

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

الإجمالي	السيارات	المبنى	الأرض	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣,٢٢٩,٦٨٧	٦١٧,٢٣٧	١,٤٢٠,٧٥٠	١,١٩١,٧٠٠	جزء متداول
١٨,٠٦٨,٢١٣	٢,١٤١,٤٤٥	٧,٩٨٤,٣٩١	٧,٩٤٢,٣٧٧	جزء غير متداول
<u>٢١,٢٩٧,٩٠٠</u>	<u>٢,٧٥٨,٦٨٢</u>	<u>٩,٤٠٥,١٤١</u>	<u>٩,١٣٤,٠٧٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

فيما يلي بيان القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار والحركة عليها خلال ٢٠٢١:

الإجمالي	السيارات	الأرض	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٧,٣٩٣,٦٦٦	٢٠٩,٧١٨	٧,١٨٣,٩٤٨	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٩٣٦,٤٤٥	١٢٢,٠٩١	٢,٨١٤,٣٥٤	إضافات
(١٢٤,١٩٠)	-	(١٢٤,١٩٠)	إعفاءات إيجار مستلمة ذات صلة بجائحة كوفيد-١٩
٤٠٨,٨١٨	٣,٨١٣	٤٠٥,٠٠٥	الفائدة على مطلوبات الإيجار
<u>(٢,٠٤٠,٦٩٩)</u>	<u>(٥١,٢٠٠)</u>	<u>(١,٩٨٩,٤٩٩)</u>	المدفوع خلال السنة
<u>٨,٥٧٤,٠٤٠</u>	<u>٢٨٤,٤٢٢</u>	<u>٨,٢٨٩,٦١٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعرض في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

الإجمالي	السيارات	الأرض	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١,٦٠٤,٣٥١	٢٩,٢٣٤	١,٥٧٥,١١٧	جزء متداول
٦,٩٦٩,٦٨٩	٢٥٥,١٨٨	٦,٧١٤,٥٠١	جزء غير متداول
<u>٨,٥٧٤,٠٤٠</u>	<u>٢٨٤,٤٢٢</u>	<u>٨,٢٨٩,٦١٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ الإيجارات - تنمة

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,١٠٧,٢٤٤	١,٢٣٩,٧٢٨	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٧٦٨,٨٩٩	٤٠٨,٨١٨	الفائدة على مطلوبات الإيجار
-	(١٢٤,١٩٠)	إعفاءات الإيجار المستلمة ذات الصلة بجائحة كوفيد-١٩
٤,٨٧٦,١٤٣	١,٥٢٤,٣٥٦	إجمالي المبلغ المعترف به في بيان الربح أو الخسارة الموحدة

٢٤ ضريبة الدخل

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق. هي شركة مساهمة قطرية مملوكة بالكامل، وبالتالي فهي لا تخضع لضريبة الدخل. ومع ذلك، وفقًا للوائح قانون الإيرادات العامة والضرائب في قطر رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨، تخضع بعض الشركات التابعة للمجموعة لضريبة الدخل على الشركات في دولة قطر عن حصة الأرباح العائدة للمساهمين الأجانب. لم يتم الاعتراف بأي مصاريف ضريبية للسنة، حيث إن الكيانات الخاضعة للضريبة لم تبلغ عن أرباح خاضعة للضريبة خلال السنة. لم يتم الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة إضافية على الخسائر الضريبية المرحلة كما في تاريخ التقرير، حيث لم تتمكن الإدارة من التيقن بشكل موثوق حول إمكانية الاسترداد خلال الفترة المحددة بموجب قانون الضرائب.

٢٥ المطلوبات المحتملة

كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة بمبلغ ١٤٣,٧١٤,٣٤٦ ريال قطري (٢٠٢١: ٢٢,٢٩٠,٩٩٦ ريال قطري) تتعلق بضمانات بنكية وضمانات أخرى ناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية ولا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,١٩٥,٠٠٠	-	عقود صرف عملات أجنبية آجلة
٤٠,٩٧٥,٣٦٥	١٥,١٥٣,٧١٠	خطاب اعتماد على مشتريات الاستيراد
١٠٢,٧٣٨,٩٨١	٧,١٣٧,٢٨٦	ضمانات على تسهيلات بنكية
١٤٣,٧١٤,٣٤٦	٢٢,٢٩٠,٩٩٦	

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والشركاء الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في المجموعة، والشركات التي تكون هذه الأطراف هم ملاكها الرئيسيون. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

معاملات الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد هي كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
		<i>إيرادات الإيجار</i>
٦٧٢,٦٦٨	-	شركة زميلة
٢٧,٦٤٩	-	مشروع مشترك
-	٢٨٨,٠٠٠	شركات تابعة
<u>٧٠٠,٣١٧</u>	<u>٢٨٨,٠٠٠</u>	
		<i>مصاريف القوائد</i>
-	٣٠٩,٣٨٥	شركات تابعة
		<i>التكلفة المباشرة</i>
-	٥٠٢,٣٧٥	شركات تابعة
		<i>المصروفات الإدارية</i>
-	٧٠,٥٥٣	شركات تابعة
		<i>التكلفة المباشرة</i>
٨٠٤,٩٥٠	-	مشروع مشترك
-	٥٠٢,٣٧٥	شركات تابعة
<u>٨٠٤,٩٥٠</u>	<u>٥٠٢,٣٧٥</u>	
		<i>المصروفات الإدارية</i>
-	٧٠,٥٥٣	شركات تابعة

٢٦ افصاحات الأطراف ذات العلاقة – تتمة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات والمشتريات مع الأطراف ذات العلاقة بالشروط المتفق عليها بين الأطراف. الأرصدة القائمة في تاريخ التقرير غير مضمونة ويجب سدادها نقداً. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تسجل المجموعة انخفاضاً في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠٢١: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢١		٢٠٢٢	
مبالغ مستحقة من	مبالغ مستحقة	مبالغ مستحقة من	مبالغ مستحقة
أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة	أطراف ذات علاقة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٤٢,٦٠٨,٦٨٩	١,١٧٧,١٣٥	٧,٦٤٠,١٤٤	١,٤٤٩,٠٣٩

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحين رقم ١٦ و ٢٢ على التوالي.

مكافآت كبار موظفي الإدارة العليا

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٦٠,٠٢٤	١١,٦٣٣,٥٢١	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٨,٢٣٢	٧٩٠,٠٣٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٨,٢٥٦	١٢,٤٢٣,٥٥٤	

٢٧ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تتكون المطلوبات المالية الهامة للمجموعة من الذمم التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات الإيجار والمصروفات المستحقة والمحتجزات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو الحصول على التمويل لإدارة متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل ذمم تجارية مدينة وأخرى، وأوراق قبض، وودائع قابلة للاسترداد، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة، ونقد وأرصدة لدى البنوك وودائع، وهي تنشأ مباشرة من عمليات المجموعة.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم، مما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما لديها من أدوات المالية. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر والتي يتم تلخيصها أدناه.

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها العائمة التي تتكون بشكل أساسي من أرصدة السحب على المكشوف من البنوك والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الربح أو الخسارة الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة بناءً على سعر الفائدة المتغير والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر. لا يوجد تأثير على حقوق ملكية المجموعة. يكون تأثير الانخفاض مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الموضحة أدناه.

الزيادة/النقص		
في نقاط	التأثير على	
الأساس	الربح للسنة	
	ريال قطري	
		٢٠٢٢
		ريال قطري
+٢٥	١٠٦,٢٥٥	
		٢٠٢١
+٢٥	٦٣,٦٤٠	ريال قطري

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل الموحد للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الموضحة أدناه

التأثير على		التأثير على	
الإيرادات الشاملة	التغير في	الإيرادات الشاملة الأخرى	التغير في
الآخرى	سعر السهم	الآخرى	سعر السهم
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢
ريال قطري		ريال قطري	
٥٥,٢٩٧	+١٠%	٢٨٥,٤٩٢	+١٠%

بورصة قطر

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملة من معاملات الشراء والبيع بالعملات الأجنبية، مثل اليورو والجنيه الإسترليني والفرنك السويسري والدولار الأمريكي. ونظراً لأن الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة جوهرية. تشمل الذمم التجارية المدينة والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية الدائنة مجتمعة مبلغ مقدره ٥٩,٥٨١,١٨٧ ريال قطري (٢٠٢١: ١٧,٣٩٧,٤٥٧ ريال قطري) مستحق بعملة أجنبية، لاسيما باليورو والجنيه البريطاني والفرنك السويسري.

يوضح الجدول أدناه تعرض المجموعة للعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر من موجوداتها ومطلوباتها النقدية. يحتسب التحليل تأثير الحركة المحتملة المعقولة لسعر الريال القطري مقابل اليورو والجنيه الإسترليني والفرنك السويسري، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على بيان الدخل الموحد (نتيجة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للعملات الأجنبية). يكون تأثير الانخفاض مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات الموضحة أعلاه.

الزيادة/النقص في		التأثير على
سعر الصرف مقابل	الربح قبل	الضريبة
الريال القطري	الريال القطري	ريال قطري
٢٠٢٢	+٥%	٢,٩٧٩,٠٥٩
٢٠٢١	+٥%	٨٦٩,٨٧٣

٢٧ إدارة المخاطر المالية – تنمة

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته وبالتالي يتسبب في تكبد الطرف المقابل لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والأخرى والودائع القابلة للاسترداد والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة، وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الأرصدة القائمة باستمرار.

تتبع المجموعة منتجاتها لشركات النفط والغاز. ويمثل أكبر خمسة عملائها ٣٢٪ من الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٥٩٪). فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من عجز الطرف المقابل عن السداد، ويكون أقصى تعرض مساوياً لإجمالي القيمة الدفترية لهذه الأدوات كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري
الذمم التجارية المدينة وأوراق القبض	٨٤,٤٣٤,٤٣٣
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	١,١٧٧,١٣٥
أرصدة لدى البنوك	١٨,٣٩١,٩٦٣
ودائع قصيرة الأجل	-
ذمم مدينة أخرى	٢,١٧٧,٣٠٦
ودائع قابلة للاسترداد	-
٢٥٠,٤٢٤,١٣٧	١٠٦,١٨٠,٨٣٧
١,٤٤٩,٠٣٩	
٧٠,٩٩٤,٢٠٠	
٧,٠٧٠,٠٠٠	
٣,٢٧٩,٦٤٢	
١,٠٥٤,٧٣٤	
٣٣٤,٢٧١,٧٥٢	

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام التي فات موعد استحقاقها لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء ذات أنماط خسارة مماثلة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة الاحتمالية والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

بشكل عام، يتم شطب الذمم التجارية المدينة إذا تأخر موعد استحقاقها لأكثر من عام ولا تخضع لنشاط الإنفاذ. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية. لا تحتفظ المجموعة بضمانات على الذمم المدينة.

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقد على أنه منخفض، حيث أن عملائها موجودون في العديد من الولايات القضائية والصناعات ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

فيما يلي بيان المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						عدد أيام تأخر السداد
متداولة	ريال قطري	٦٠-٩٠ يوماً	٩٠-١٢١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢١ يوماً	الإجمالي
٢%	٣%	٨%	١٢%	٢٨%	١١%	ريال قطري
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة						
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة						
عند التعثر						
الخسائر الائتمانية المتوقعة						
صافي القيمة الدفترية						
١٣٣,٠٠٩,٨٤٧	٣٠,٩٥٩,٣٢٢	٢٢,١٢١,٦٤٦	٨,٤٩٣,٢٨٥	٨٦,٤١٦,٠٦٨	٢٨١,٠٠٠,١٦٨	
٢,٦٢٧,١٨٧	٩٤٤,٣٦٨	١,٧٣٠,٥٨٣	١,٠١٩,٦١٨	٢٤,٢٥٤,٢٧٥	٣٠,٥٧٦,٠٣١	
١٣٠,٣٨٢,٦٦٠	٣٠,٠١٤,٩٥٤	٢٠,٣٩١,٠٦٣	٧,٤٧٣,٦٦٧	٦٢,١٦١,٧٩٣	٢٥٠,٤٢٤,١٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١						عدد أيام تأخر السداد
متداولة	ريال قطري	٦٠-٩٠ يوماً	٩٠-١٢١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢١ يوماً	الإجمالي
٢%	٩%	٨%	٤%	٣١%	١٧%	ريال قطري
معدل الخسارة الائتمانية						
المتوقعة						
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة						
عند التعثر						
الخسائر الائتمانية المتوقعة						
صافي القيمة الدفترية						
٣٨,٨٣٧,٨١٩	٩,٢٥٢,٥٤٥	٧,٩٢٢,٢٤٧	٣,٧٥٥,١٧٣	٣٨,٧٠٧,٤٥٧	٩٨,٤٧٥,٢٤١	
٧١٤,٩٧٥	٧٣٦,١٤٧	٦١٨,٢٥٢	١٦٠,٤٨٥	١١,٨١٠,٩٤٩	١٤,٠٤٠,٨٠٨	
٣٨,١٢٢,٨٤٤	٨,٥١٦,٣٩٨	٧,٣٠٣,٩٩٥	٣,٥٩٤,٦٨٨	٢٦,٨٩٦,٥٠٨	٨٤,٤٣٤,٤٣٣	

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

تقوم المجموعة بالتحسب لمخاطر الائتمان الخاصة بها من خلال توفير مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في الوقت المناسب. عند حساب معدلات خسارة الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار معدلات الخسارة التاريخية لكل فئة من المدينين وتقوم بتعديلها في ضوء بيانات الاقتصاد للمستقبل المنظور.

يتولى قسم الخزينة إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. يقتصر استثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف النظيرة المعتمدة وفي حدود الائتمان المخصصة لكل طرف نظير. تتم مراجعة حدود ائتمان الطرف النظير من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي ويمكن تحديثها على مدار العام وفقاً لموافقة اللجنة المالية للمجموعة. يتم تعيين الحدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي الحد من احتمالات الخسارة المالية الناتجة عن فشل الطرف النظير في سداد المدفوعات.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الضاغطة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تتطلب شروط مبيعات المجموعة سداد المبالغ خلال ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. تتم عادةً تسوية الذمم التجارية الدائنة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء. يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية غير المخصومة ومعدلات الفائدة الحالية بالسوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الاجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٩١,٣٨٩,٠١٢	٣٤,٧١٢,٠٦٢	٧,٧٦٩,٢٧٨	٢٣,٣٤٣	١٣٣,٨٩٣,٦٩٥
مصاريف مستحقة	١٤,٧٤٦,٣٦٨	١٨,٦٤٩,٣١٧	٧,٣٨٥,٧٣١	-	٤٠,٧٨١,٤١٦
مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة	٦,٩٧٤,١٩٥	٦٦٥,٩٤٩	-	-	٧,٦٤٠,١٤٤
مطلوبات الإيجار	٩٢١,٥٢٧	٢,٩١٣,٩٥٦	٧,٤٨٢,٠٠٧	١١,٠٤٥,٣٠٥	٢٢,٣٦٢,٧٩٥
قروض وتسهيلات تحمل فوائد	١٦,٠٥٧,٥١٥	٦,١١٩,٩٨٥	٢٣,٠٧٢,٠٠٤	٤٩٣,٣٦٣	٤٥,٧٤٢,٨٦٧
الإجمالي	١٣٠,٠٨٨,٦١٧	٦٣,٠٦١,٢٦٩	٤٥,٧٠٩,٠٢٠	١١,٥٦٢,٠١١	٢٥٠,٤٢٠,٩١٧

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

أكثر من ٥	أقل من ٣ أشهر	٣-١٢ شهراً	١-٥ سنوات	سنوات	الإجمالي
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٤,٤٥٩,٩٣٦	٩,٢٩٦,٩٤٦	٢,٢٥٠,٥٠٦	-	٣٦,٠٠٧,٣٨٨	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٢,٤٨٩,٥٦٥	٨٦٦,٢٩٠	-	-	٣,٣٥٥,٨٥٥	مصاريف مستحقة
					مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٠,٤٩٩,٩٦٣	١٢,١٠٨,٧٢٦	-	-	٤٢,٦٠٨,٦٨٩	مطلوبات الإيجار
-	٢,٢١٧,١٤٤	٢٠٤,٦٠٠	٩,٩٣٥,٢٤٤	١٢,٣٥٦,٩٨٨	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٦٨٨,٣٥٣	٤,٣٧٢,٥٩٠	١٨,٢٥٣,٣٠٢	٢,٣٤١,٢٥٤	٢٥,٦٥٥,٤٩٩	الإجمالي
٥٨,١٣٧,٨١٧	٢٨,٨٦١,٦٩٦	٢٠,٧٠٨,٤٠٨	١٢,٢٧٦,٤٩٨	١١٩,٩٨٤,٤١٩	

إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي من إدارة رأس مال المجموعة في ضمان احتفاظ المجموعة بتصنيف ائتماني قوي ونسب رأسمالية جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتكون حقوق ملكية المجموعة من رأس المال والاحتياطي القانوني والقيمة العادلة واحتياطي صرف العملات الأجنبية والأرباح المدورة، ويقاس بمبلغ ٣٠٨,٨٥٦,٣٣٩ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٠٢,٢٩٨,٨٩٦ ريال قطري).

كانت نسبة المديونية إلى رأس المال المحددة من قبل الإدارة في نهاية السنة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٢,٥٠١,٩٣٧	٢٥,٤٥٦,٠٠٥	القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد
٢١٥,٣٣٦,٩١٨	٨٢,٦٢٦,٣٦٢	ذمم تجارية دائنة وأخرى
(٧٨,٤٥٧,٢٠٠)	(١٨,٤٥٣,٣٣٨)	يخصم: النقد والأرصدة لدى البنوك
١٧٩,٣٨١,٦٥٥	٨٩,٦٢٩,٠٢٩	صافي المديونية
٣٠٨,٨٥٦,٣٣٩	١٠٢,٢٩٨,٨٩٦	حقوق الملكية
٤٨٨,٢٣٧,٩٩٤	١٩١,٩٢٧,٩٢٥	رأس المال وصافي المديونية
٣٧%	٤٧%	نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك، والذمم التجارية المدينة، وأوراق القبض، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والودائع القابلة للاسترداد، والذمم المدينة الأخرى. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة، ومطلوبات الإيجار، والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة، والمحتجزات الدائنة، والمصاريف المستحقة الدفع، والذمم الدائنة الأخرى، والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد.

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة.

قياس القيمة العادلة

يعرض الجدول التالي التدرج الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة.

قياس القيمة العادلة باستخدام

المدخلات	المدخلات	الأسعار المعلنة		
الهامية غير الملحوظة	الهامية الملحوظة	في الأسواق النشطة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	٢,٥٨٤,٩٢٣	٢,٥٨٤,٩٢٣	الموجودات المالية
-	٥١٦,٨٠٠	-	٥١٦,٨٠٠	موجودات مالية بالقيمة
-	٥١٦,٨٠٠	٢,٥٨٤,٩٢٣	٣,١٠١,٧٢٣	العادلة من خلال الإيرادات
-	-	-	-	الشاملة الأخرى
-	-	-	-	القيمة العادلة الموجبة
-	-	-	-	للأدوات المالية المشتقة
-	-	-	-	الاجمالي

قياس القيمة العادلة باستخدام

المدخلات	المدخلات	الأسعار المعلنة		
الهامية غير الملحوظة	الهامية الملحوظة	في الأسواق النشطة		
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الاجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	٥٥٢,٩٧٠	٥٥٢,٩٧٠	الموجودات المالية
-	-	-	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من
-	-	-	-	خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٨ القيم العالية للأدوات المالية – تتمة

قياس القيمة العادلة – تتمة

خلال العامين المنتهين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، لم تكن هنالك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات من وإلى قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة.

٢٩ التقديرات المحاسبية الهامة

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الأحكام الهامة المستخدمة في تحديد مدة عقد الإيجار لعقود الإيجار ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار بأنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة المجموعة لهذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة المجموعة لهذا الخيار.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود الإيجار، خيار تأجير الموجودات لمدد إضافية. تطبق المجموعة الأحكام والتقديرات لتقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد، بمعنى أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار تجديد العقد. بعد تاريخ بدء العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هنالك حدث أو تغيير هام في الظروف يمكن السيطرة عليها تؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المشمول في عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى مماثل، وبضمان مماثل، فإن الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "ستدفعه المجموعة"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا عندما لا تتوفر أسعار ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للمجموعة التابعة).

تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة للكيان (مثل التصنيف الائتماني المستقل للمجموعة التابعة).

٢٩ التقديرات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو غير صالح للاستعمال، يتم عمل تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو غير صالحة، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الإعمار أو التقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون للبيع ١٤٦,٧٧٣,٦٥٧ ريال قطري (٢٠٢١: ٦٢,٢٩٢,٩٤٩ ريال قطري)، مع مخصص للمخزون بطيء الحركة بمبلغ ٢٣,٦٣٠,٥٠٨ ريال قطري (٢٠٢١: ١٦,٣٧٠,٥٢٥ ريال قطري). أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف به في بيان الربح والخسارة الموحد.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام تجاوز تاريخ الاستحقاق لمجموعات عملاء مختلفين لديهم أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لموائمة تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات حول المستقبل المنظور. 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 التخلف عن السداد في قطاع الانشاءات، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

من الضروري تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية أيضاً ممثلة للتخلف الفعلي للعميل عن السداد في المستقبل.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة وأوراق القبض ٢٨١,٠٠٠,١٦٨ ريال قطري (٢٠٢١: ٩٨,٤٧٥,٢٤١ ريال قطري)، وكان مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة وأوراق القبض بمبلغ ٣٠,٥٧٦,٠٣١ ريال قطري (٢٠٢١: ١٤,٠٤٠,٨٠٨ ريال قطري). أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تدفع إلى عدم اليقين حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً

تعرض المعلومات المالية الملخصة لهذه الشركات التابعة أدناه. تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل عمليات الحذف بين الشركات.

بيان الربح أو الخسارة المختصر لعام ٢٠٢٢:

المحار الكويتية		كوب	
للمعدات والآليات		واترمانيجمنت	
شركة المعدات	ميدل ايست	الثقيلة والخفيفة	قطر كالبيريشن
الأوروبية ذ.م.م.	ذ.م.م.	ذ.م.م.	سيفرسز ذ.م.م.
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣٣,٦٨٨,٢٨٧	١٥,٥٥٢,١٥٨	٢٣,١٦٧,٢٣٦	١٠,٩٢١,٤٢١
(٢٧,٤٢٦,٦٥٥)	(٨,٥٥٩,٧٨٨)	(٢٠,٤٨٣,٩٥٨)	(٤,٥٠٣,١٠٥)
١,٠٢٠,٥٣٧	٦٧٨,٣٥٧	١٢٩,١٨٨	٦٧٤,١٤٨
(٨,٠٠٦,٣٩٣)	(١٠,٢٥٦,٠٠٠)	(٧,٨١٨,٨٤١)	(٤,٣٩٣,٥٥٤)
الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل		الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل	
(٧٢٤,٢٢٤)	(٢,٥٨٥,٢٧٣)	(٥,٠٠٦,٣٧٥)	٢,٦٩٨,٩١٠
-	-	-	-
الربح / (الخسارة) للسنة		الربح / (الخسارة) للسنة	
(٧٢٤,٢٢٤)	(٢,٥٨٥,٢٧٣)	(٥,٠٠٦,٣٧٥)	٢,٦٩٨,٩١٠
العائد إلى الحصص غير المسيطرة		العائد إلى الحصص غير المسيطرة	
(٣٦٢,١١٢)	(١,٢٦٦,٧٨٤)	(٧٥٠,٩٥٦)	١,٣٢٢,٤٦٦
(٧٢,٣٧٧)			

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً - تنمة

بيان الربح أو الخسارة المختصر لعام ٢٠٢١:

شركة المعدات	المحار الكويتية	الشركة القطرية	هيل كونتراكتنج
الأوروبية ذ.م.م.	كوب واترمانيجمنت	للمعدات والآليات	للحام وتجهيز
دولة قطر	ميدل ايست ذ.م.م.	الثقيلة والخفيفة	الحديد ذ.م.م.
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الإيرادات	٢٧,٩٦٧,٥١٧	٣٠,٥٥٧,٥٦١	١٢,٠٦١,٣٤٨
تكاليف المبيعات	(٢٢,٨٠١,٠٥١)	(١٤,١٢٩,٦٥١)	(١٠,٤٥٨,٠٥٢)
إيرادات أخرى	٥٠٤,٥١٤	٦٥٠,٠٢٠	٣٧١,١٦٥
مصاريف عمومية وأخرى	(٧,٩٧٠,٤٩٤)	(١٠,٧٠٧,٦٨٤)	(٧,٣٤٥,٠٣٦)
الربح / (الخسارة) قبل ضريبة الدخل	(٢,٢٩٩,٥١٤)	٦,٣٧٠,٢٤٦	(٥,٣٧٠,٥٧٥)
ضريبة الدخل	١٠,٩٣٦	-	-
الربح / (الخسارة) للسنة	(٢,٢٨٨,٥٧٨)	٦,٣٧٠,٢٤٦	(٥,٣٧٠,٥٧٥)
العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(١,١٤٤,٢٨٨)	٣,١٢١,٤٢١	(٨٠٥,٥٨٦)

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ شركات تابعة هامة مملوكة جزئياً - تتمة

بيان المركز المالي المختصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المحار الكويتية	كوب				
للمعدات والآليات	واترمانيجمنت				
الثقيلة والخفيفة	ميدل ايست	شركة المعدات			
ذ.م.م.	ذ.م.م.	الأوروبية ذ.م.م.			
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري			
٧,٠٥٦,٩٩٤	١٤,٢٨٦,٧٤٣	٥,٨٩٥,٢٧٩	الموجودات غير المتداولة		
٣١,٦٤٤,٦٩٨	١٧,٤٧٣,١٩٢	٢٨,٠٥٣,٣٨٨	الموجودات المتداولة		
(١٤٢,٠٧١)	(٨٧٦,٤٩٠)	(٥٢٤,٣٦٤)	المطلوبات غير متداولة		
(٥٢,٥٨٠,١٠٠)	(١٦,١٤٧,٥٥٨)	(١٧,٣٣٢,٢٩٣)	المطلوبات المتداولة		
(١٤,٠٢٠,٤٧٩)	١٤,٧٣٥,٨٨٧	١٦,٠٩٢,٠١٠	اجمالي حقوق الملكية		
			العائد إلى:		
(٢,١٠٣,٠٧٢)	٧,٢٢٠,٥٨٥	٨,٠٤٦,٠٠٥	الحقوق غير المسيطرة		

بيان المركز المالي المختصر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

شركة المعدات	الأوروبية ذ.م.م.	كوب واطرمانيجمنت	المحار الكويتية للمعدات	للحام وتجهيز	الشركة القطرية
دولة قطر	ميدل ايست ذ.م.م.	والآليات الثقيلة والخفيفة	الحديد ذ.م.م.	كومباني ذ.م.م.	هيل كونتراكتنج
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات غير المتداولة	٣,٩٥٤,٨٩٤	١٦,٢٨١,٦٠٥	٥,١٩٦,٨٧٩	٤٧,٥١٨,٥٣٤	-
الموجودات المتداولة	٢٧,٣١٤,٣٥٩	٢٥,٤٨٣,١٢١	١٤,٦٠٦,١٨٥	١١٤,٢١٨,٩٦١	١٤٠,٤٩٥
المطلوبات غير متداولة	(٢,٧٤٥,١٥٧)	(٩١٩,٨٠٩)	(١١٧,٤٣٣)	(٢٧,٣٥٩,٦٤٠)	(٢٠,٥٠٥)
المطلوبات المتداولة	(١١,٧٠٧,٨٧١)	(١٧,٧٠٣,٣١٥)	(٢٨,٦٤١,٣٩٨)	(٤٠,٨٢٧,٩٧٤)	(٢,٠٦٦,٣٦٠)
اجمالي حقوق الملكية	١٦,٨١٦,٢٢٥	٢٣,١٤١,٦٠٢	(٨,٩٥٥,٧٦٧)	٩٣,٥٤٩,٨٨١	(١,٩٤٦,٣٧٠)
العائد إلى:	-	-	-	-	-
الحقوق غير المسيطرة	٨,٤٠٨,١١٣	١١,٣٣٩,٣٨٥	(١,٣٤٣,٣٦٥)	١,٨٧٠,٩٩٨	(٩٥٣,٧٢١)

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة قطاعان يتم الإبلاغ عنهما، كما هو موضح أدناه، وهما يشكلان وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة. ولكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، تقوم المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل منتظم. يعرض الملخص التالي عمليات كل قطاع من القطاعات المجموعة الصادر عنها التقارير:

القطاع / المبلغ عنه	طبيعة العمليات
قطاع الطاقة	تسويق وبيع مختلف المنتجات والخدمات المتعلقة بصناعة النفط والغاز
قطاع البنية التحتية	المشاركة في تجارة وتأجير معدات الانشاءات البناء الصناعية والخدمات الأخرى ذات الصلة.

تعرض أدناه المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع التقرير. يقاس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو مدرج بتقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة. يتم استخدام ربح القطاعات لقياس الأداء، حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للكيانات الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات. يتم تحديد التسعير فيما بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الاجمالي	عمليات التصفية	البنية التحتية	الطاقة	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٥٧٠,٩٣٧,٩٧٨	-	١٥٨,٦٧٠,٤٩٠	٤١٢,٢٦٧,٤٨٨	عملاء خارجيون
-	(٢٠,٥٩١,٧٥٦)	١٨,٦٢٤,٦٦٥	١,٩٦٧,٠٩١	بين القطاعات
٥٧٠,٩٣٧,٩٧٨	(٢٠,٥٩١,٧٥٦)	١٧٧,٢٩٥,١٥٥	٤١٤,٢٣٤,٥٧٩	إجمالي الإيرادات *
٤٥٦,٦٨٦,٦٥٢	(٢١,٤٨٠,٢٦٤)	١٤٤,٥٤٣,٧٩٩	٣٣٣,٦٢٣,١١٧	تكلفة المبيعات
١٩,٢٥١,٠٠٠	(١٥,٠٤١,٨١٧)	٩,٢١٣,٨٤٥	٢٥,٠٢٩,٩٧٢	ربح الفترة

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ القطاعات التشغيلية - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الاجمالي ريال قطري	عمليات التصفية ريال قطري	البنية التحتية ريال قطري	الطاقة ريال قطري	
١٣٦,١٥٧,٧٤٩	-	١٣٦,١٥٧,٧٤٩	-	عملاء خارجيون
-	(٤,٥٤٣,٤٠٦)	٤,٥٤٣,٤٠٦	-	بين القطاعات
١٣٦,١٥٧,٧٤٩	(٤,٥٤٣,٤٠٦)	١٤٠,٧٠١,١٥٥	-	إجمالي الإيرادات *
١٠٠,٥٥١,٤٥٠	(٤,٥٤٣,٤٠٦)	١٠٥,٠٩٤,٨٥٦	-	تكلفة المبيعات
٥,٤٨٣,١٢٣	-	٥,٤٨٣,١٢٣	-	ربح الفترة

* لا توجد إيرادات مشتركة فيما بين القطاعات.

الموجودات القطاعية:

الاجمالي ريال قطري	عمليات التصفية ريال قطري	البنية التحتية ريال قطري	الطاقة ريال قطري	
٦٢٦,٦٩٥,٧٦٨	(٣٤٧,٩٠٢,٩٧٤)	٥٤٥,٩٥٤,١٦٣	٤٢٨,٦٤٤,٥٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٣٨,٧٩٣,٦١٣	-	٢٣٨,٧٩٣,٦١٣	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المطلوبات القطاعية:

الاجمالي ريال قطري	عمليات التصفية ريال قطري	البنية التحتية ريال قطري	الطاقة ريال قطري	
٣٠٠,١٤٣,٧٣٨	(١٠٧,٦٩٤,٠٣٤)	١٨٤,٧١٥,٣٣٥	٢٢٣,١٢٢,٤٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٩,٨٦٤,١١١	-	١١٩,٨٦٤,١١١	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة المحار القابضة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢ معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف المبالغ الواردة أدناه في بيان المركز المالي الموحد للسنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ومع ذلك، فإن إعادة التصنيف لم يكن لها أي تأثير على الربح والإيرادات الشاملة الأخرى أو حقوق الملكية.

تأثير إعادة	وفقاً للتقرير	السابق
التصنيف	الريال قطري	الريال قطري
بعد التعديل		
ريال قطري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
بيان المركز المالي الموحد		
-	(٤٩٦,٦٣٠)	٤٩٦,٦٣٠
٢,٩٤٣,١٣٨	(٩٣٣,١٣١)	٣,٨٧٦,٢٦٩
٨٦,٣٩٢,٤١٦	(٣٠١,١٥٧)	٨٦,٦٩٣,٥٧٣
٨٠,٣٧٥,٨٥٦	(٧٣٧,٦٥٨)	٨١,١١٣,٥١٤
-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	٣,٧٥٠,٠٠٠
١٢,٤٧١,٦٤٥	٣,٧٥٠,٠٠٠	٨,٧٢١,٦٤٥
بيان الربح أو الخسارة الموحد		
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠
٣٢,٦٦٥,٨٧٥	(١٥٠,٠٠٠)	٣٢,٨١٥,٨٧٥

٣٣ الأحداث اللاحقة

في فبراير ٢٠٢٣، تم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة عامة بعد الحصول على الموافقات اللازمة من المساهمين والجهات التنظيمية ذات الصلة في دولة قطر. علاوة على ذلك، حصلت الشركة على الموافقة القانونية اللازمة لتخفيض القيمة الاسمية للسهم العادي من ١,٠٠٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري.