

شركة أعمال ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

شركة أعمال ش.م.ع.ق

البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رقم الصفحة	المحتويات
٥-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية الموحدة
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٥-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كي بي إم جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠
مبني ٢٤٦
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تلفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦ ٧٤١١
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

للمساهمين في شركة أعمال ش.م.ع.ق.

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أعمال ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (تسمى معاً بـ "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشمل على ملخص السياسات المحاسبية المهمة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، ومن كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. كما هو صادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (معايير التدقيق). قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص "بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين (متضمنة معايير الاستقلالية الدولية) و (قواعد السلوك الأخلاقي الدولية) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للشركة في دولة قطر، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية، وفقاً لحكمنا المهني، هي تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا حول تلك البيانات المالية الموحدة، ولا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة أعمال ش.م.ع.ق

امور التدقيق الأساسية (تابع)

تقييم الاستثمارات العقارية

انظر ايضاح ٤ و ايضاح ٣١ حول البيانات المالية الموحدة

أمر التدقيق الأساسي	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>ركزنا على هذا الأمر نظراً لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> تمثل القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية في تاريخ التقرير ٧٩,٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة، وبالتالي جزء جوهري من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٧٩,٦٪). يتضمن تقييم الاستثمارات العقارية استخدام الأحكام والتقديرات الهامة. حساسية التقييمات للافتراضات الرئيسية. <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقدير كفاءة وإمكانيات وموضوعية المثمن الخارجي؛ فحص تقارير التقييم وتقييم ما إذا كانت أي أمور محددة فيها لها تأثير محتمل على المبالغ المسجلة و / أو الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة؛ مطابقة معلومات العقار في تقارير التقييم على سجلات الملكية الأساسية التي تحتفظ بها المجموعة؛ إشراك أخصائي التقييم الخاص بنا لمساعدتنا في الأمور التالية: <ul style="list-style-type: none"> - تقييم اتساق أساس التقييم ومدى ملاءمة المنهجية المستخدمة، بناءً على ممارسات التقييم المقبولة بشكل عام؛ - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية (مثل العمر الاقتصادي للموجود، تكلفة إعادة البناء ومعدل السوق المقارن لقيمة الأرض)؛ - مراجعة مدى ملاءمة نتائج التقييم. تقدير مدى كفاءة إفصاحات البيانات المالية بما في ذلك الإفصاحات عن الافتراضات الرئيسية والأحكام والحساسيات. تقدير التصميم والتنفيذ والفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية على الأساليب والافتراضات والبيانات المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. 	

آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل على تلك البيانات المالية الموحدة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة أعمال ش.م.ع.ق

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات عليها. حصلنا قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي، ونتوقع الحصول على الأجزاء الأخرى من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر ولن نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد عليه.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصب متاحة لنا، وعند القيام بذلك، سأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا اتضحت، خلافاً لذلك، أنها يشوبها أخطاء جوهريه.

لو قمنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا بأدائه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير التدقيق هذا، بالتوصل إلى نتيجة أن هناك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإعلان عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نعلن عنه في هذا الخصوص.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية تحريف جوهري سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يرغب مجلس الإدارة إما في تصفيتها أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهريه عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة أعمال ش.م.ع.ق

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة و معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنبقى نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- تواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق المهمة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الجوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

نقوم أيضاً بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، وبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات، متى كان ذلك ممكناً.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

شركة أعمال ش.م.ع.ق

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الأساسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الاصح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جدأ، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظراً لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل منطقي أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

نقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

١. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
٢. تحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة معها.
٣. اطلعنا على تقرير مجلس الإدارة الذي سيدرج في التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها.
٤. علاوة على ذلك، تم إجراء الجرد المادي لمخزون الشركة وفقاً للمبادئ المعمول بها.
٥. لا علم لنا بأي انتهاكات للأحكام السارية لقانون الشركات التجارية القطري المعدل أو لبنود النظام الأساسي للشركة التي حدثت خلال العام والتي قد يكون لها تأثير جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدانها كما في وللسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ .

جوبل بالاسبر امانيا
كي بي ام جي

سجل مراقبتي الحسابات رقم ٢٥١
بترخيص من قبل هيئة قطر للأأسواق المالية: رخصة
مدقق خارجي بالرقم ١٢٠١٥٣

١٢ فبراير ٢٠٢٣
الدوحة
دولة قطر



شركة أعمال ش.م.ع.ق

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالي ريال القطري

	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات	٢٦٨,٨٦٥,٨٢٠	٢٦١,٣٥٢,٩٩٣	٣
استثمارات عقارية	٧,١٦٣,٠١١,٩٣٩	٧,١٩٣,٥٠٠,٦٠٥	٤
موجودات حق الاستخدام	٣٦,٤٧٩,٧٥٥	٣٨,٩٢٣,٩٤٥	١.٥
شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	٢٨٨,١٥٨,٢٠٦	٣٥٢,١٠٣,٣٣٣	٦
المتحجزات المدينة	٢,٩٠٤,٢٠٧	٦,٨٦٢,٦٤٩	٧
اجمالي الموجودات غير المتداولة	<u>٧,٧٥٩,٤١٩,٩٢٧</u>	<u>٧,٨٥٢,٧٤٣,٥٢٥</u>	
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٧٥,٠١٦,٨٦٠	٢٦٧,٢٦١,٨٠٤	٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠٧,٥٩٧	٩,٤٤٣,٥٥٥	٩
ذمم تجارية وأخرى مدينة	٧٢١,٤٤٦,٢٣٩	٦٢٠,٦٤٢,٢٩٥	٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٨٩,٤٧٦,٨٤٩	٥٦,٢٢٨,٥٦٥	١٠
النقد وما يعادله	١٤٨,٥٦٩,٥٥٨	٢٤٣,٥٤٤,٢٠٩	١١
اجمالي الموجودات المتداولة	<u>١,٢٣٤,٩١٦,٦٠٣</u>	<u>١,١٩٧,١٢٠,٤٢٨</u>	
اجمالي الموجودات	<u>٨,٩٩٤,٣٣٦,٥٣٠</u>	<u>٩,٠٤٩,٨٦٣,٩٥٣</u>	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢
احتاطي قانوني	٦٨٢,٠٧١,٦٧٩	٧٠٦,٢٥٧,٢٧٩	١٣
الأرباح الدورة	٨٧٥,٠٩١,٠٠٧	٨٧٥,٠٣٠,٣٦٠	
حقوق الملكية المنسوبة لمالكي الشركة	<u>٧,٨٥٧,١٦٢,٦٨٦</u>	<u>٧,٨٨١,٢٨٧,٦٣٩</u>	
مساهمات غير مسيطرة	٤٢,٦١٠,٤٠٥	٤٤,٣٣٢,٠٠٥	١.١٢
اجمالي حقوق الملكية	<u>٧,٨٩٩,٧٧٣,٠٩١</u>	<u>٧,٩٢٥,٦١٩,٦٤٤</u>	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
القرض	٢٨٥,٩٣٧,٨٧٦	٢٥٥,٥٤٦,١٦٢	١٤
مطلوبات الإيجار	٢٠,٧٩٥,٩٩٨	٣٢,٣٦٥,٤٣٢	٢.٥
مكافآت نهاية خدمة الموظفين	٢٦,٥٣٩,٥٩٧	٢٦,٦٨٨,٠٩٦	١٥
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	<u>٣٣٣,٢٧٣,٤٧١</u>	<u>٣١٤,٥٩٩,٦٩٠</u>	
المطلوبات المتداولة			
القرض	١٩٤,٢٣١,٧٣٢	١٠٧,٨٣٦,١٤٤	١٤
مطلوبات الإيجار	١٩,٢٨٦,٣١٥	١٢,٢٩٣,٦٧٩	٢.٥
ذمم تجارية وأخرى دائنة	٤٣٦,٤٢٤,٣٣٨	٥١٥,٦٢٨,٧٣٣	١٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١١١,٣٤٧,٥٨٣	١٧٣,٨٨٦,٠٧٣	١٧
اجمالي المطلوبات المتداولة	<u>٧٦١,٢٨٩,٩٦٨</u>	<u>٨٠٩,٦٤٤,٦١٩</u>	
اجمالي المطلوبات	<u>١,٠٩٤,٥٦٣,٤٣٩</u>	<u>١,١٢٤,٢٤٤,٣٠٩</u>	
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	<u>٨,٩٩٤,٣٣٦,٥٣٠</u>	<u>٩,٠٤٩,٨٦٣,٩٥٣</u>	

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣ وتم التوقيع عليها نيابة عن مجلس الإدارة من قبل كل من:

الشيخ محمد بن فيصل آل الثاني
المدير العام



رashed bin Ali Al Mansouri
الرئيس التنفيذي

الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالي ريال القطري

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
١,٥٩٤,٠٩٦,٨٤٤	٢,٠٥٨,٨٩٦,٦٢٩	١٨	الإيرادات
<u>(١,١٦٨,٥٧٥,٥٢٢)</u>	<u>(١,٥٧٤,١٩٨,٤٦٥)</u>	١٩	تكلفة المبيعات
<u>٤٢٥,٥٢١,٣٢٢</u>	<u>٤٨٤,٦٩٨,١٦٤</u>		إجمالي الربح
٧,٦٠٦,٧٢٠	٤,٠٣٥,٢٩٦	٢٠	إيرادات أخرى
(٨,٥٧٩,٧٥٩)	(٢٤,٩٠٠,٨٧٢)	٢١	مصروفات التسويق و الترويج
(١٢٨,١٥٤,٩٣٩)	(١٣٧,٥٨٩,٦١٥)	٧	مصروفات عمومية وإدارية
<u>(٦,٠٥١,٣٠٢)</u>	<u>(٩,٧٤٧,٢٤٠)</u>	٢٢	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
<u>٢٩٠,٣٤٢,٠٤٢</u>	<u>٣١٦,٤٩٥,٧٣٣</u>	٢٢	الربح التشغيلي للسنة
٤,٣١٢,٧٨٣	١,٤٩٢,٩٥١	٢٢	إيرادات تمويلية
<u>(٢٢,٥٥٧,٥٩١)</u>	<u>(٢٩,٧٤١,٠٨٠)</u>	٢٢	تكاليف التمويل
<u>(١٨,٢٤٤,٨٠٨)</u>	<u>(٢٨,٢٤٨,١٢٩)</u>		تكاليف تمويل - بالصافي
٤٠,٤٩٣,١٠٩	٦١,٨٩٣,٢٧٩		حصة النتائج في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٣١٢,٥٩٠,٣٤٣	٣٥٠,١٤٠,٨٨٣		الربح قبل الضريبة
(٦٠٤,٨٤٧)	(٦٩٦,٨١٨)		مصروف ضريبة الدخل
٣١١,٩٨٥,٤٩٦	٣٤٩,٤٤٤,٠٦٥		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣١١,٩٨٥,٤٩٦	٣٤٩,٤٤٤,٠٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٠٤,٩٢٧,٨٧١	٣٤٧,٨٢٠,٤٦٥		ربح السنة العائد إلى:
٧,٠٥٧,٦٢٥	١,٦٢٣,٦٠٠		مالكو الشركة
<u>٣١١,٩٨٥,٤٩٦</u>	<u>٣٤٩,٤٤٤,٠٦٥</u>		مساهمات غير مسيطرة
٣٠٤,٩٢٧,٨٧١	٣٤٧,٨٢٠,٤٦٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٧,٠٥٧,٦٢٥	١,٦٢٣,٦٠٠		مالكو الشركة
<u>٣١١,٩٨٥,٤٩٦</u>	<u>٣٤٩,٤٤٤,٠٦٥</u>		مساهمات غير مسيطرة
٠,٠٥	٠,٠٦	٢٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (العائد إلى مالكي الشركة) (موضحة بالي ريال القطري لكل سهم)



الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

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

بالريل القطري

رأس المال	الاحتياطي القانوني	الأرباح المدورة	الإجمالي	مساهمات غير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية	
٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٠,٦٨٤,٦١٢	٨٥١,١٧٣,٤٠٠	٧,٨١١,٨٥٨,٠١٢	٣٥,٥٥٢,٧٨٠	٧,٨٤٧,٤١٠,٧٩٢	٢٠٢١ الرصيد في ١ يناير
-	-	٣٠٤,٩٢٧,٨٧١	٣٠٤,٩٢٧,٨٧١	٧,٠٥٧,٦٢٥	٣١١,٩٨٥,٤٩٦	الربح للسنة
-	-	-	-	-	٣١١,٩٨٥,٤٩٦	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	٧,٠٥٧,٦٢٥	٣٠٤,٩٢٧,٨٧١	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢١,٣٨٧,٠٦٧)	٢١,٣٨٧,٠٦٧	-	-	-	محول إلى احتياطي قانوني
-	(٧,٦٢٣,١٩٧)	(٧,٦٢٣,١٩٧)	-	-	(٧,٦٢٣,١٩٧)	مساهمة صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية
-	(٧,٦٢٣,١٩٧)	(٧,٦٢٣,١٩٧)	-	-	(٧,٦٢٣,١٩٧)	والرياضية (ايضاح ٢٨)
-	(٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	المعاملات مع المالكين
-	(٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (ايضاح ٢٧)
٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٢,٠٧١,٦٧٩	٨٧٥,٠٩١,٠٠٧	٧,٨٥٧,١٦٢,٦٨٦	٤٢,٦١٠,٤٠٥	٧,٨٩٩,٧٧٣,٠٩١	اجمالي المعاملات مع المالكين
-	-	-	-	-	-	٢٠٢١ الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٢,٠٧١,٦٧٩	٨٧٥,٠٩١,٠٠٧	٧,٨٥٧,١٦٢,٦٨٦	٤٢,٦١٠,٤٠٥	٧,٨٩٩,٧٧٣,٠٩١	٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٤,١٨٥,٦٠٠)	٢٤,١٨٥,٦٠٠	-	-	-	محول إلى احتياطي قانوني
-	(٨,٦٩٥,٥١٢)	(٨,٦٩٥,٥١٢)	-	-	(٨,٦٩٥,٥١٢)	مساهمة صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية
-	(٨,٦٩٥,٥١٢)	(٨,٦٩٥,٥١٢)	-	-	(٨,٦٩٥,٥١٢)	والرياضية (ايضاح ٢٨)
-	-	-	-	-	-	المعاملات مع المالكين
-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح (ايضاح ٢٧)
-	-	-	-	-	-	مساهمات من مساهمات غير مسيطرة
-	-	-	-	-	-	اجمالي المعاملات مع المالكين
٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠٦,٢٥٧,٢٧٩	٨٧٥,٣٣٠,٣٦٠	٧,٨٨١,٢٨٧,٦٣٩	٤٤,٣٣٢,٠٠٥	٧,٩٢٥,٦١٩,٦٤٤	٢٠٢٢ الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٠ إلى ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريل القطري

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
٣١١,٩٨٥,٤٩٦	٣٤٩,٤٤٤,٠٦٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح للسنة
٢٧,٢٤٢,٣٨٢	٢٥,٢٠٩,١٩٥	٣	تعديلات لـ:
١٣,١٢٦,٨٩٣	١٣,١٦٠,٤٨٠	١٥	أهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٤٠,٤٩٣,١٠٩)	(٦١,٨٩٣,٢٧٩)		اطفاء موجودات حق الاستخدام
٦,٠٥١,٣٠٢	٩,٧٤٧,٢٤٠	٧	حصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٨٢٩,٨٤٣	١,٠٨٨,٠٠٤	٨	صافي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٤,٣٤٩,٦٦٦	٤,١٧٣,٩١٣	١٥	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
٦١٧,٢٨٧	(٣٨٣,٢١٠)	٢٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٢٢١,٣٦٠)	٢٠	(الربح) / الخسارة من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
١٨,٢٤٤,٨٠٨	٢٨,٢٤٨,١٢٩	٢٢	ربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٣٤١,٩٥٤,٥٦٨</u>	<u>٣٦٨,٥٧٣,١٧٧</u>		تكاليف تمويل، بالصافي
			ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			- تغيرات في:
			- ذمم مدينة تجارية و ذمم مدينة أخرى
			- المخزونات
			- ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
			- مبالغ مستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة
			النقد الناتج من التشغيل
			مدفوعات مسددة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			تكاليف تمويل مدفوعة
			ضرائب دخل مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			إضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات
			محصلات من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
			إضافات إلى العقارات الاستثمارية
			فوائد مستلمة
			توزيعات أرباح مستلمة من شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			محصلات من استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			الخسارة
			اقتناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			سداد مطلوبات الإيجار
			سداد القروض
			المتحصلات من القروض
			مساهمات من مساهمات غير مسيطرة
			توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
			النقد وما يعادله في بداية السنة
			النقد وما يعادله في نهاية السنة
(٢١,٩٥٥,٥٧٥)	(١٧,٧٨٨,١٥٧)	٣	
-	٤٧٥,٠٠٠		
(٤٤,٦٦٩,٤٢٠)	(٣٠,٤٨٨,٦٦٦)	٤	
٤,٣١٢,٧٨٣	١,٤٩٢,٩٥١		
١٨,٧٨٢,٨١٢	٥,٣٤٥,١٥٧		
-	٩٣٢,٢٣٤		
(٤٠٧,٥٩٧)	(١٣,٥٨١,٣٣٦)		
<u>(٤٣,٩٣٦,٩٩٧)</u>	<u>(٥٣,٦١٢,٨١٧)</u>		
(١٣,٠٩٩,٤٤٨)	(١١,٠٢٧,٨٧٢)	١٤	
(١٥٩,٧٣٩,٥٢٢)	(٤٠١,٣١٩,٠٢١)	١٤	
٥٦,٤٩٥,٩٥٨	٢٨٤,٥٣١,٧٠٩	١٤	
-	٩٨,٠٠٠		
(٢٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢٧	
(٣٦٨,٣٤٣,٠١٢)	(٤٤٢,٧١٧,١٨٤)		
(١٤١,٧٨٢,٢٢٥)	٩٦,٩٨٠,٩٤٥		
٢٨٨,٣٤٥,٤٨٩	١٤٦,٥٦٣,٢٦٤		
١٤٦,٥٦٣,٢٦٤	٢٤٣,٥٤٤,٢٠٩	١١	

الإيضاحات الواردة في الصفحتين من ١٠ إلى ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١. الكيان الصادر عنه التقرير

تم تأسيس شركة أعمال في ١٣ يناير ٢٠٠١ كشركة مساهمة خاصة وفقاً للسجل التجاري رقم ٢٣٢٤٥ في دولة قطر. وقد قرر المساهمون في ١٢ يوليو ٢٠٠٧ تحويل شركة أعمال إلى شركة مساهمة عامة قطرية (ش.م.ع.ق.) ("الشركة" أو "الشركة الأم"). ووفقاً لذلك، تم إدراج الشركة في بورصة قطر في ٥ ديسمبر ٢٠٠٧. عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٢٢٤٧٧، الدوحة، دولة قطر.

تم الإفصاح عن الأنشطة التجارية الرئيسية للشركة وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في الإيضاح ٢.٢ من البيانات المالية الموحدة ونشاطات المجموعة الرئيسية، والتي لم تتغير منذ العام السابق، وهي الصناعة التحويلية والتجارة والتوزيع والخدمات المدارة وإدارة الممتلكات وتطويرها.

إن الشركة الأم الرئيسية والمساهم المسيطر على الشركة هي شركة الفيصل القابضة ذ.م.م. والتي تخضع لسيطرة الشيخ فيصل بن قاسم آل ثاني.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل ممثلي مجلس إدارة شركة أعمال ش.م.ع.ق. في ١٢ فبراير ٢٠٢٢.

٢. أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية لشركة أعمال ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركتها التابعة.

١.٢. أساس المحاسبة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات العقارية والاستثمارات "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وقد تم تقريرها إلى أقرب ريال قطري.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يقتضي أن تقوم الإدارة باستخدام الحكم الشخصي في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. بالنسبة للأمور التي تتضمن درجة أعلى من ابداء الرأي أو التعقيد، أو الأمور التي تتضمن افتراضات وتقديرات تعتبر جوهيرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة فقد تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٣٢.

١.١.٢. المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها من ١ يناير ٢٠٢٢

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أدناه والتي تعتبر سارية المفعول لفترة التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

• تزالات الإيجار المرتبطة بكوفيد -١٩ - ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

• العقود الشاقة - تكفة استئفاء العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧)

• التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨

• الممتلكات والألات والمعدات: حول المتطلبات قبل الاستخدام المنشود (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)

• الإشارة إلى إطار العمل المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)

ليس لتطبيق هذه التعديلات تأثير مهم على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.١.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسير للمعايير التي لم تصبح سارية المفعول، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

أصبح عدد من المعايير والتعديلات الجديدة ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويسمح بتطبيقاتها مبكراً؛ ومع ذلك، لم تطبق المجموعة مبكراً أي من المعايير الجديدة أو المعدلة المذكورة أعلاه عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣
افتتاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ بيان الممارسة) تعریف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨) الضرائب المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)	
تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١) مطلوب الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤
بيع أو المشاركة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)	تم تأجيل تاريخ سريان المفعول بصورة غير محددة/ متاحة للتطبيق اختياري

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أثر مهم على البيانات المالية الموحدة للشركة.

٢.٢ أساس التوحيد

١.٢.٢ تجميع الأعمال

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المنظمة) التي تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، لعوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها لتوجيه أنشطة المنشأة. ويتم توحيد البيانات المالية للشركات التابعة بصورة كاملة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. ويتم استبعادها من التوحيد من تاريخ فقد السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب تجميع الأعمال من قبل المجموعة.

يمثل المقابل الذي تم تحويله للاستحواذ على شركة تابعة في القيمة العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتکبدة للملوك السابقين للشركة المستحوذ عليها وأسهم حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة والقيمة العادلة لأي موجود أو مطلوب ناتج عن ترتيب مالي محتمل والقيمة العادلة لأي أسهم حقوق الملكية سابقة في الشركة التابعة. ويتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتکبدة أو المطلوبات المحتملة المتکبدة في اندماجات الأعمال، مع بعض الاستثناءات المحدودة مبنية بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وتعترف المجموعة بأي حصة غير مسيطرة في الشركة المقتناة على أساس كل اقتناء على حدة، إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة التناصبية للحصة غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم تسجيل كافة التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريفات عند تکبدتها.

إذا تحقق تجميع الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية لحصة الملكية للشركة المستحوذة والمحفظ بها سابقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس إما في الربح أو الخسارة أو كتغير في الدخل الشامل الآخر، حسب الاقتضاء.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يجب تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بأي تغيرات لاحقة للقيمة العادلة للمقابل المحتمل والذي يعتبر أحد الموجودات أو المطلوبات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ سواء في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف حقوق ملكية وتحسب تسويته اللاحقة في حقوق الملكية.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٢ أساس التوحيد (تابع)

١.٢.٢ تجميع الأعمال (تابع)

(ا) الشركات التابعة (تابع)

تنشأ الشهرة عند الاستحواذ على الشركات التابعة وتمثل فائض المبلغ المالي في المقابل المحوول ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها. وإذا كان إجمالي المقابل المحوول، فإن حقوق الملكية غير المسيطرة المعترف بها أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المقتناء، في حالة صفة الشراء، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الربح أو الخسارة.

لفرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في اندماجات الأعمال إلى كل وحدة من وحدات تكوين النقد، أو مجموعة تكوين النقد، التي من المتوقع أن تستفيد من التعاون الناتج من اندماجات الأعمال. ويتم تنفيذ اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة سنويًا. ويتم الاعتراف مباشرة بأي انخفاض القيمة كمصاروف ولا يتم عكسه لاحقًا.

يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة. يتم كذلك استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تتوفر المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الموجود الذي تم تحويله. وقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتتبعة من قبل المجموعة.

تظهر المساهمات غير المسيطرة من نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان المركز المالي الموحد على التوالي.

(ب) التغيرات في حصص الملكية في الشركات التابعة دون تغير في السيطرة

تحسب المعاملات مع المساهمات غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق الملكية - أي المعاملات التي تتم مع المالك بصفتهم المالك. إن الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المستحوذ عليها بالقيمة الدفترية لصافي الشركة التابعة يتم تسجيله في حقوق الملكية. يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر من استبعاد المساهمات غير المسيطرة أيضاً في حقوق الملكية. سيتم تعديل مشتريات ومبيعات المساهمات غير المسيطرة عند الاحتفاظ بالسيطرة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة كمبلغ متتناسب من جميع صافي موجودات الشركة التابعة، بما في ذلك الشهرة المعترف بها.

(ج) استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة ، فإنها تلغى الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة، وأي مساهمات غير مسيطرة ذات صلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو موجود مالي. بالإضافة إلى ذلك ، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الشركة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بشكل مباشر. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

٢.٢.٢ الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي التي يكون للمجموعة نفوذ هام عليها دون أن يصاحب ذلك سيطرة مشتركة. علماً أنه بشكل عام تمتلك المجموعة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية ، يتم الاعتراف بالاستثمار مبدئياً بالتكلفة ، ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاعتراف بحصة المستثمر في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاستحواذ.

عند الاستحواذ على شركة زميلة، يتم احتساب الفرق بين تكلفة الاستثمار وحصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمر فيها تكالفة الاستثمار بالشركة الزميلة ويتراجعه في القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها عن تكالفة الاستثمار كإيرادات عند تحديد حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في الفترة التي تم فيها شراء الاستثمار.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٢ أساس التوحيد (تابع)

٢.٢.٢ الشركات الزميلة (تابع)

إذا تم تخفيض حصة الملكية في شركة زميلة مع الاحتفاظ بمنفعتها، يتم إعادة تصنيف حصة تناصية فقط من المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة حيثما كان ذلك مناسباً.

يتم الاعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة في الشركات الزميلة بعد الاستحواذ في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد، ويتم الاعتراف بحصتها من الحركات في الدخل الشامل الآخر بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر مع إجراء التعديلات المناسبة لقيمة الدفترية للاستثمار.

وعندما تتساوى أو تتعدي حصة المجموعة من خسائر الشركة الزميلة نسبة ملكيتها فيها، بما في ذلك أي مدربونيات أخرى غير مضمونة، فإن المجموعة لا تعرف بأي خسائر أخرى، إلا إذا ترتب عليها أي التزامات أو أي مدفوعات يتم سدادها نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن معاملات المتبعة والمصب بين المجموعة وشركاتها الزميلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط في حدود حصص المستثمر غير ذات الصلة في الشركات الزميلة. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الموجود المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات الزميلة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتحميل المبلغ على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

٣.٢.٢ الترتيبات المشتركة

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١، يتم تصنيف ترتيبات الاستثمار المشتركة في الترتيبات المشتركة إما عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة. وذلك استناداً إلى الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر، بدلاً من الهيكل القانوني للترتيبات المشتركة. ولدى المجموعة مشاريع مشتركة.

إن المشروع المشترك هو الترتيب الذي يكون للمجموعة حقوق في صافي موجودات الترتيب، بدلاً من حقوقها في موجوداته والتزاماتها عن مطلوباته. المساهمات في المشروعات المشتركة تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة، يتم الاعتراف بالحصول على المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً بحيث يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ، توزيعات الأرباح والحركة في الدخل الشامل الآخر.

عندما تكون حصة المجموعة من الخسائر في مشروع مشترك مساوية لحصتها في المشروع المشترك أو زائدة عنها، فإن المجموعة لا تحتسب أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات بالنيابة عن المشاريع المشتركة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات التي تم بين المجموعة ومشاريعها المشتركة إلى مقدار حصة المجموعة في المشاريع المشتركة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على وجود انخفاض قيمة الموجود المحول. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للمشاريع المشتركة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

إن تواريخ إعداد التقارير للشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية والمجموعة متطابقة والسياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تتوافق مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة بالنسبة لمعاملات وأحداث مماثلة في ظروف مماثلة.

٤.٢.٢ شركات المجموعة

يوضح الجدول أدناه الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وما لم يذكر خلاف ذلك، فإن الشركات التابعة كما هو موضح أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من الأسهم العادية التي تحفظ بها المجموعة مباشرة. وتتعبر نسبة من حصص الملكية المحفظ بها مساوية لحقوق التصويت التي تحفظ بها المجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضاً مقر الأعمال الرئيسي:

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.٢ شركات المجموع (تابع)

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية للمجموعة النسبة المئوية	الأنشطة الأساسية	بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
%١٠٠	تأجير مرافق و محلات البيع بمجمع سيتي سنتر الدوحة	قطر	شركة سيتي سنتر ذ.م.م.
%١٠٠	الاستثمار في العقارات السكنية والتجارية وتأجير العقارات	قطر	أعمال العقارية ذ.م.م
			أعمال للخرسانة الجاهزة ذ.م.م.
%١٠٠	إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة	قطر	ابن سينا الطبية ذ.م.م.
%١٠٠	بيع المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الاستهلاكية العامة بالجملة والتجزئة	قطر	أعمال الطبية ذ.م.م.
%١٠٠	بيع المعدات الطبية بالجملة	قطر	أعمال للتجارة والتوزيع ذ.م.م.
%١٠٠	بيع الإطارات والزيوت والبطاريات والأجهزة المنزلية	قطر	أعمال للخدمات ذ.م.م.
%١٠٠	توفير خدمات التنظيف وإدارة المرافق	قطر	أعمال للسفر والسياحة ذ.م.م.
%١٠٠	العمل كوكالة سفراء	قطر	مركز العناية بالقدم ذ.م.م.
%١٠٠	بيع منتجات العناية بالقدم وخدمات علاجية ومنتجات تجارية عامة	قطر	صيدلية ابن سينا ذ.م.م.
%١٠٠	بيع المستحضرات الصيدلانية ومنتجات العناية بالطفل والأدوات ومنتجات استهلاكية عامة	قطر	
%٩٩	عمل الشركة في تطوير وإدارة المصانع وفي إنتاج أحجار الأرصفة ولوائح الأنترلوك والطاوبق الأسمنتي	قطر	أعمال للصناعات الأسمنتية ذ.م.م.
	عمل الشركة في أنشطة تشيد وإصلاح محطات الطاقة وإنشاء وإدارة المشروعات الصناعية والعمل كوكيل للشركات العالمية		شركة ايمو قطر ذ.م.م.*
%١٠٠	الشركة الخليجية للصخور القابضة تسيطر المجموعة على شركة سي سان للتجارة ذ.م.م. بموجب اتفاقية المساهمين	قطر	سي سان للتجارة ذ.م.م.
%٥٠	بيع الحصى بالتجزئة	قطر	جلف روكت ذ.م.م.
%٧٤,٥			شركة أعمال لخدمات النقل البحري ذ.م.م.
%٧٤,٧	شراء وتأجير السفن لنقل البضائع	قطر	شركة الفرزدق ذ.م.م.
	التجارة في التجهيزات المكتبية وتوفير خدمات الطباعة والتتصيف		شركة مركز الترفيه العائلي ذ.م.م.
%٦٥			ويتنر وندر لاند ذ.م.م.
%١٠٠	تقديم تجهيزات الترفيه العائلي في سيتي سنتر مول الدوحة	قطر	أعمال للمشاريع الصناعية ذ.م.م.*
%١٠٠	تقديم تجهيزات الترفيه في سيتي سنتر مول الدوحة	قطر	ليجاند للتجارة والتوزيع ذ.م.م.
	الاستثمارات الصناعية	قطر	أعمال لصيانة السيارات ذ.م.م.
%١٠٠	تجارة منتجات السيارات	قطر	إنوفيتيف لايتينج ذ.م.م.*
%١٠٠	تجارة قطع غيار السيارات	قطر	
%١٠٠	التجارة في مصابيح اليد الكهربائية (ليد) ومنتجات الإنارة الأخرى	قطر	

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٢ أساس التوحيد (تابع)

٤.٤ شركات المجموعة (تابع)

النسبة المئوية للمساهمة الفعلية المجموعة النسبة المئوية	بلد التأسيس	الأنشطة الأساسية	اسم الشركة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
%٥١	%٥١	توفير خدمات إدارة المرافق وخدمات الطاقة وصيانة المباني وخدمات النظافة للعملاء من الشركات	جونسون كونترولز قطر ذ.م.م.*
%١٠٠	%١٠٠	التجارة في لوازم الكابلات الإدارة والإستشارات والدراسات بكل أنواعها والبرامج الإلكترونية	كابلات أعمال للتجارة والمقاولات ذ.م.م. تيجا لنكلولوجيا المعلومات
%٥١	%٥١		قطر * عمليات غير نشطة.

فيما يلي تفاصيل الشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية لدى المجموعة:

نسبة الملكية وحقوق التصويت التي تحافظ بها المجموعة	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	اسم الشركة	المشاريع المشتركة
٢٠٢١	٢٠٢٢			
%٥٠	%٥٠	امتلاك براءات الاختراع والأنشطة التجارية وتأجيرها من الباطن وت تقديم خدمات إدارة المحافظ الاستثمارية للشركات التابعة والزميلة. هذا المشروع المشترك هو المورد الوحدة الكابلات لإحدى الشركات التابعة للمجموعة.	قطر	سنوار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م.
%٥٠	%٥٠	تصنيع مجموعة واسعة من أنظمة الأنابيب تتراوح بين الأسمانية الواسعة وأنابيب الرجاج المقوى للبنية التحتية ومشاريع خطوط الأنابيب	قطر	شركة الأنابيب والصلبات المتقدمة ذ.م.م.
%٥١	%٥١	يقدم هذا الكيان خدمات إدارة الممتلكات لشركة تابعة للمجموعة.	قطر	أعمال اي سي اي ذ.م.م.*
%٥١	%٥١	ت تعمل الشركة في مجال تقديم الخدمات المهنية والأعمال وخدمات الإسناد الخارجي ومركز الاتصالات	قطر	شركة ايوكو جلف ذ.م.م.* شركة زميلة فريجنز ليياكل الصلب
%٢٠	%٢٠	تصنيع الصلب	قطر	الشرق الأوسط ذ.م.م.

* في حين أن نسبة الملكية للشركة الأم في شركة أعمال اي سي اي وشركة ايوكو جلف ذ.م.م. هي %٥١، إلا أن اتفاقيات المشروع المشترك بين الشركة والمساهمين الآخرين تنص على السيطرة المشتركة وبالتالي، فإن الاستثمارات يتم حسابها بطريقة حقوق الملكية من قبل الشركة الأم.

٣.٢ تحويل العملات الأجنبية

١.٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس بنود البيانات المالية الموحدة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها المنشأة ("العملة الوظيفية"). ويتم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم وشركاتها التابعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٢ تحويل العملات الأجنبية (تابع)

٢.٣.٢ معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف السائدة بتاريخ المعاملة أو التقييم حيث يتم إعادة قياس البنود. كما يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية وتحويل هذه المعاملات وتحويل الموجدات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بنهاية السنة بأسعار الصرف السائدة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المرتبطة بالفروض في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد أيضاً تحت بند "تكاليف التمويل - بالصافي". ويتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد ضمن "إيرادات أخرى".

٤ الإيجارات

عند إبرام العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجاراً، أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام الموجود المعين لمدة زمنية بقابل.

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل عقد يحتوي على مكون إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس أسعارها النسبية الفردية. مع ذلك، بالنسبة لإيجارات العقارات اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجار والمحاسبة عن الإيجار والمكونات غير الإيجار كمكون إيجار واحد.

تعترف المجموعة بموجود حق الاستخدام والتزامات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس موجود حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشتمل على المبلغ الأولي لمطلوب الإيجار المعدل بأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متکبدة وتقدير تكاليف تفكك وإزالة الموجود الأساسي أو استعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً اهلاك موجود حق الاستخدامات باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقرر لموجودات الإيجار على نفس الأساس الخاص بالممتلكات والآلات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجود حق الاستخدام دورياً بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله ببعض عمليات إعادة القياس لمطلوب الإيجار.

يتم قياس مطلوب الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء العقد، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، يعتمد معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي لديها بالحصول على معدلات الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات لعكس شروط عقد الإيجار ونوع الموجود المؤجر.

تشتمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار على ما يلي:

- المدفوعات الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانة القيمة الباقي؛ و
- سعر الممارسة بموجب خيار شراء تكون المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها ستقوم بمارسته ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية لو كانت المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها ستقوم بممارسة خيار التجديد والغرامات عن الإنها المبكر لإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة على نحو معقول من أنها لن تقوم بالإنتهاء المبكر.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤.٢ الإيجارات (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

يتم قياس التزام عقد الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغيير في مدفوغات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغير في مؤشر أو معدل، أو إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للملبغ المتوقع دفعه بمحض القسمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنماء أو لو كانت هناك دفعه إيجار عينية ثابتة.

عندما تتم إعادة قياس مطلوب الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تسوية مقابلة على القيمة الدفترية لموجود حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم تحفيض القيمة الدفترية لموجود حق الاستخدام إلى الصفر.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات المنخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل التي لها فترة إيجار لـ ١٢ شهراً أو أقل والإيجارات ذات الموجودات المنخفضة القيمة. تعرف المجموعة بمدفوغات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

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

يتم تصنيف الإيجارات التي يتم فيها تحويل جزء كبير من مخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر كعقود تأجير تمويلي. يتم الاعتراف بها مبدئياً كـ "مستحقات إيجار تمويلي" في بيان المركز المالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوغات الإيجار (صافي الاستثمار في عقد الإيجار) المستحق من المستأجر خلال فترة عقد الإيجار. خلال مدة الإيجار، يتم تخصيص كل دفعه إيجار يقوم بها المستأجر بين "مستحقات الإيجار التمويلي" و"إيرادات الإيجار التمويلي" في الربح أو الخسارة وذلك لتحقيق معدل ثابت على رصيد الإيجار التمويلي المستحق. ليس لدى المجموعة إيجار تمويلي مدين.

تقوم المجموعة بتأجير عقاراتها الاستثمارية المكونة من عقارات تجارية وسكنية مملوكة لها (إيضاح ٣). يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية من منظور المؤجر.

قامت المجموعة بتصنيف هذه الإيجارات كعقود إيجار تشغيلي، لأنها لا تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بملكية الموجودات. وبين (إيضاح ٤) معلومات حول عقود الإيجار التشغيلي للعقار الاستثماري.

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مدفوغات الإيجار، والذي يوضح مدفوغات الإيجار غير المخصومة التي سيتم استلامها بعد تاريخ التقرير في الإيضاح ٤.

٥.٢ استثمارات عقارية

يتم تصنيف العقارات المحافظ عليها لتحقيق عوائد إيجارية على المدى الطويل أو لزيادة رأس المال أو لكليهما، والتي لم تشغلها الشركات في المجموعة الموحدة كاستثمارات عقارية. كما تشمل الاستثمارات العقارية العقار الذي يجري إنشاؤه أو تطويره لاستخدامه مستقبلاً كاستثمار عقاري.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً برسم تكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات وتكاليف الاقتراض عند الاقتضاء. بعد الاعتراف الأولى، تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة.

الاستثمارات العقارية التي يتم إعادة تطويرها للاستثمار في استخدامها كعقار استثماري، أو التي أصبح السوق فيها أقل نشاطاً، يستمر قياسها بالقيمة العادلة. يتم قياس العقار الاستثماري قيد الإنشاء بالقيمة العادلة إذا اعتبرت القيمة العادلة قابلة للتحديد بشكل موثوق.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥.٢ استثمارات عقارية (تابع)

إن الاستثمارات العقارية تقييد الإنشاء والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بشكل موثوق، ولكن تتوقع المجموعة أن القيمة العادلة للعقار يمكن تحديدها بشكل موثوق عند اكتمال التشييد، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة حتى تصبح القيمة العادلة قبلة للتحديد بشكل موثوق أو يتم الانتهاء من التشييد، أيهما أسبق.

يكون من الصعب أحياناً تحديد القيمة العادلة بصورة يعتمد عليها للاستثمارات العقارية قيد الإنشاء. ولأغراض تقدير ما إذا كان بالإمكان تحديد القيمة العادلة لأحد هذه الاستثمارات العقارية تقييد الإنشاء بصورة يعتمد عليها، تنظر الإدارة في العوامل التالية من بين عوامل أخرى:

- أحكام عقد الإنشاء؛
- مرحلة الإنجاز؛
- ما إذا كان المشروع / العقار قياسياً (نموذجى للسوق) أو غير قياسي؛
- مستوى موثوقية التدفقات النقية الواردة بعد الإنجاز؛
- مخاطر التطوير الخاصة بالعقار؛
- التجربة السابقة مع منشآت مماثلة؛ و
- وضع تصاريح البناء.

يتم رسملة النفقات اللاحقة على القيمة الدفترية للموجود فقط في حال احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة وأن يكون بالإمكان قياس تكاليف البند بصورة يعتمد عليها. يتم تحويل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى عند تكبدتها. وعندما يتم استبدال جزء من استثمار عقاري، يتم تضمين تكلفة الاستبدال بالقيمة العادلة للعقار، ويتم إعادة تقييم القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيم العادلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عند التخلص منها.

إذا أصبح العقار الاستثماري يشغل المالك، يتم إعادة تصنيفه كممتلكات وألات ومعدات. و تصبح قيمتها العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تكفلتها لأغراض محاسبية لاحقة.

إذا أصبح العقار الذي يشغل المالك عقاراً استثمارياً بسبب تغير استخدامه، فإن أي فرق ناتج بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لهذا العقار في تاريخ التحويل يتم التعامل معه بنفس طريقة إعادة التقييم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. أي نتيجة ناتجة يتم الاعتراف بزيادة في القيمة الدفترية للممتلكات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد إلى الحد الذي يعكس فيه خسارة انخفاض سابقة في القيمة، مع الاعتراف بأي زيادة متبقية في الدخل الشامل الآخر وزيادة مباشرة إلى حقوق الملكية في فائض إعادة التقييم ضمن القيمة المالية. أي انخفاض ناتج في القيمة الدفترية للممتلكات يتم تحويله مبدئياً في الدخل الشامل الآخر مقابل أي فائض إعادة تقييم معترف به سابقاً، مع أي انخفاض متبقى يتم تحويله على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

٦.٢ ممتلكات وألات ومعدات

يتم إظهار الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك. تشمل التكاليف التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء البنود، بما في ذلك تكاليف القروض التي تعتبر مؤهلة للرسملة ويتم استبعاد التكاليف اليومية الخاصة بالخدمات، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجود أو الاعتراف بها كموجود منفصل، حسب اللازم، فقط في حال احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى المجموعة في المستقبل وأن يكون بالإمكان قياس تكاليف البند بصورة يعتمد عليها. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إدراج جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد خلال الفترة المالية التي يتم تكبدتها فيها.

من وقت لآخر، يتعين على سفن المجموعة أن ترسو في الحوض الجاف لفحصها وإعادة ترخيصها وهو الوقت الذي يتم فيه بشكل عام إجراء عمليات الإصلاح والصيانة الرئيسية التي لا يمكن إجراؤها أثناء تشغيل السفن. تقوم المجموعة برسملة التكاليف المرتبطة بالرسو في الحوض الجاف عند حدوثها عن طريق إضافتها إلى تكاليف السفينة ويتم إطفاء هذه التكاليف على أساس القسط الثابت على مدار ٣ إلى ٥ سنوات، وهي عموماً الفترة حتى موعد الرسو المجدول التالي في الحوض الجاف.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع) ٦.٢ ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على جميع الممتلكات والمنشآت والمعدات. تستند معدلات الاستهلاك على الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية:

المبني	تحسينات على المبني المستأجرة
٢ - ٨ سنوات أو على مدار فترة الإيجار، أيهما أقصر	شاحنات الخلطات والسيارات
١٥-٤ سنة	الآلات والماكينات
٢٥-٨ سنة	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية
٥-٣ سنوات	السفن والمعدات ذات الصلة بها
٢٥-٢٠ سنوات	لا يتم استهلاك أعمال الإنشاءات قيد التنفيذ.

تم مراجعة القيم الدفترية لانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي الأعلى من قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام.

يلغى الاعتراف عن بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع من استخدامه أو بيعه أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم تضمين أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الموجود في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي يتم فيها استبعاد الموجود.

تم مراجعة القيم الباقية للموجود و الأعمار الإنتاجية و طريقة الإطفاء، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل سنة مالية. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المدحولات بالقيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

٧.٢ النقد وما يعادله

لفرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد و ما يعادله و الأرصدة غير المقيدة والودائع غير المقيدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي من السحب على المكشوف القائم.

٨.٢ ذمم تجارية وأخرى مدينة

ت تكون الذمم التجارية والأخرى المدينة بصفة أساسية من المبالغ المستحقة من العملاء نظير بيع بضائع أو تقديم خدمات في نطاق الاعتيادي لأعمال الشركة.

يتم الاعتراف بالذمم التجارية المدينة مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تتضمن عناصر تمويل جوهريّة، عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحفظ المجموعة بالذمم المدينة بهدف تحصيل تدفقات نقية تعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الخسارة. انظر الإيضاح ١.٣٠ (ب) للاطلاع على وصف لسياسات الانخفاض في القيمة للمجموعة.

٩.٢ المخزون

المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ والبضائع التامة الصنع والبضائع المعدة لإعادة البيع يتم إثباتها بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعملة المباشرة وحصة مناسبة من النفقات العامة المتغيرة والتاتبة، ويتم تحصيص البند الأخير على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم تحصيص التكاليف لبيان المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون المشتراة بعد اقتطاع الحسومات والخصومات. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقرر في الاتجاه العادي للأعمال ناقصاً التكاليف المقدرة لإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

١٠.٢ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادي حقوق ملكية. يتم إظهار التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة أو خيارات ضمن حقوق الملكية باعتبارها خصماً من المدحولات.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١.٢ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبتدئاً بالقيمة العادلة، مخصوصاً منها تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويتم الاعتراف بأي فرق بين التحصيلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدار فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالرسوم المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقرض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم لحين إجراء السحب.

يتم إلغاء الاعتراف بالقروض من بيان المركز المالي الموحد عندما يتم تنفيذ الالتزام الوارد بالعقد أو الغاؤه أو انقضاؤه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم اطلاعه أو تحويله لطرف آخر والمبلغ النقدي المدفوع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات تم تحملها، في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد باعتباره إيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

تم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتتوفر لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوب لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

١٢.٢ تكاليف الاقتراض

تم رسملة تكاليف القروض التي تتسب مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إصدار الموجود الذي يستغرق بالضرورة فترة زمنية أساسية لتجهيزه للغرض المقصود منه أو لبيعه، كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. ويتم إدراج تكاليف القروض الأخرى كمصاريفات في السنة التي يتم تكبدها فيها. تشتمل تكاليف القروض على تكاليف الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبد بها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٣.٢ ذمم تجارية وأخرى دائنة

الذمم التجارية والأخرى الدائنة هي التزامات بالدفع مقابل السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم التجارية والأخرى الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم التجارية والأخرى الدائنة مبتدئاً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٤.٢ ودائع المستأجرين

يتم الاعتراف بمطلوبات ودائع المستأجرين مبتدئاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة العادلة المبدئية والقيمة الأساسية كعنصر من عناصر إيرادات الإيجار ويتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٥.٢ الأدوات المالية

١.١٥.٢ الاعتراف والقياس اللاحق

يتم الاعتراف المبدئي بالذمم التجارية المدينة وأوراق الدين الصادرة عند نشوؤها. جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية يتم الاعتراف بها مبتدئاً عندما تصبح المجموعة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجود المالي أو المطلوب المالي مبتدئاً بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.

٢.١٥.٢ التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية

يتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشروط التالية ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥.٢ الأدوات المالية (تابع)

٢.١٥.٢ التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست سوى مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي باداة استثمار حقوق ملكية لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، تخثار المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقتوم المجموعة بتخصيص لا رجعة فيه لموجود مالي يستوفي اشتراطات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لو كان القيام بذلك يزيد أو يقل على نحو كبير من الفجوة المحاسبية التي قد تنشأ بخلاف ذلك.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وهي تشمل ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على جنى إيراد فائدة تعاقدي أو المحافظة على ملف سعر فائدة معين، يضاهي مدة الموجودات المالية مع مدة أي مطلوبات أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة ذات صلة أو يحقق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحافظ وت تقديم التقارير لإدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ عليها ضمن هذا نموذج للأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديرى الأعمال - على سبيل المثال، سواء كان التعويض يستند على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم جمعها، و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

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

الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو التي تدار والتي يتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة ما وغيرها من المخاطر الأساسية للإقرارات والتکالیف (مثل مخاطر السيولة والتکالیف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

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

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥.٢ الأدوات المالية (تابع)

٢.١٥.٢ التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست سوى مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه (تابع)

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدماً ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع).

توافق ميزة المدفوعات مقدماً مع المعيار أصل الدين والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإناء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة لموجود مالي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الأساسية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدماً بمبلغ يمثل كبير المبلغ الإجمالي التعاقدى المستحق (ولكن غير مدفوع) الفائدة التعاقدية (والتي قد تشمل أيضاً تعويضاً معقول إضافي عن الإناء المبكر) تتم معاملتها كما هو الحال وفي هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة المدفوعات مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.

بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً للربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحظوظ به للمناجرة، أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً الاعتراف بأي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.١٥.٢ إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجود المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود المالي؛ أو
- ينفل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها إما:
 - بشكل جوهري يتم تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الموجود المالي؛ أو
 - لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية - ولا تحفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان مركزها المالي الموحد، ولكنها تحفظ إما بجميع أو بجزء كبير من مخاطر وحوافز الموجودات المحولة. في تلك الحالات، لا يُلغى الاعتراف بال الموجودات المنقوله.

المطلوبات المالية

تلغى المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغانها أو انتهاء مدتها. كما تلغى المجموعة أيضاً الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافاً كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متعددة) في الربح أو الخسارة.

٤ المقاصة

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

٦.٢ انخفاض القيمة

٦.٢.١ الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وعقود الموجودات. تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل عمر الخسارة الائتمانية المتوقعة، باستثناء الأرصدة في البنوك التي تتبعها على مخاطر ائتمانية (أي، خطر التقصير الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداء المالي) لم تزد زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي، الذي يقاس على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً.

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر على الديم الدين التجاريه وموجودات العقود بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر ائتمان موجود مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة، تدرس المجموعة معلومات معقولة ويمكن دعمها ذات صلة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد غير ضروريين. يتضمن هذا معلومات كمية ونوعية وتحليل، استناداً للتجربة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المطلع وتتضمن معلومات استشرافية.

كوسيلة عملية، تقوم المجموعة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الديم الدين التجاريه باستخدام مصفوفة المخصصات. تستخدم المجموعة خبرتها التاريخية في خسارة الائتمان فيما يتعلق بالديم الدين التجاريه لتقييم خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. تستخدم مصفوفة المخصصات معدلات المخصصات الثابتة بناءً على عدد الأيام التي فات فيها الديم الدين التجاريه استحقاقها.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداء المالي. الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهراً هي حصة من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التغير الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر لو كان العمر المتوقع للأداء أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

اوضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢.٦ انخفاض القيمة (تابع)

١٦.٢ الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. يعتبر الموجود المالي "ذو قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي.

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

- مواجهة المفترض أو المصدر لصعوبة مالية كبيرة؛
- إخلال بعقد مثل التغير أو تجاوز موعد الاستحقاق بأكثر من ٣٦٥ يوماً أو إعادة هيكلة المجموعة لفرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها، أو يكون من المحتمل دخول المفترض في حالة إفلاس أو حالة إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشطة لورقة مالية بسبب صعوبات مالية.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصصات انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية من إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية في بيان المركز المالي الموحد ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

١٦.٣ الموجودات غير المالية

الشطب

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

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

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معا في أصغر مجموعة من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحدة منتجة للنقد هي قيمته قيد الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، خصومات على قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الجارية لقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للموجود أو وحدات توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة وذلك على أساس التنااسب.

١٧.٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو استدلالي على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية صارمة لتسوية الالتزام وعندما يمكن وضع تقدير مبلغ التسوية بشكل يعتمد عليه. ولا يتم الاعتراف بالمخصصات المتعلقة بخسائر التشغيل المستقبلية.

تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لسداد المطلوب باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس التقدير السوقى الحالى للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالمطلوب. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاروفات فوائد.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨.٢ مكافآت نهاية خدمة موظفين

١٨.٢.١ خطة المنافع المحددة

قامت المجموعة بقياس التزامها بمكافآت نهاية خدمة الموظفين وفقاً لنصوص قانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. يتم حساب المخصص من قبل المجموعة في نهاية كل سنة، وأي تغير في التزامات الفوائد المتوقعة في نهاية السنة يتم تحديده في مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين في بيان الربح أو الخسارة.

١٨.٢.٢ منافع موظفين أخرى قصيرة الأجل

تقاس التزامات المكافآت قصيرة الأجل للموظفين على الأساس غير المخصوص ويتم دفعها عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بموجود للبلجي المتوقع دفعه بموجب المكافأة النقدية قصيرة الأجل لو كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالياً يدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة سابقة تم تقديمها من جانب الموظف ومن الممكن قياس الالتزام بصورة موثوقة بها.

١٩.٢ الإيرادات

(١) بيع البضائع المصنعة من قبل المجموعة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة أو أحجار الأرضفة والواح الأنترلوك والبلاط الأسمنتى. يتم الاعتراف بالمباني عندما تنتقل السيطرة على المنتجات، أي بتسليم المنتجات إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار منفذ وسعر بيع المنتجات، ولا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للمنتجات. ولا يتم التسلیم إلا بعد شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع مع انتفاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معابر القبول.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة عند تسليم البضائع. نظراً لوجود التزام أداء واحد فقط، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه تسليم هذه البضائع.

(٢) بيع البضائع

تعمل المجموعة على توزيع المستحضرات الصيدلانية والمنتجات الاستهلاكية العامة بالجملة والتجزئة، وتوزيع المعدات الطبية بالجملة، وبيع بالتجزئة الإطارات ومواد التشحيم والبطاريات والأجهزة المنزلية والأدنية والمنتجات التجارية العامة ومنتجات العناية بالطفل والأدوية والمنتجات الاستهلاكية العامة والحسنى والوازم المكتبة ومنتجات السيارات وقطع غيار السيارات. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما تقوم المجموعة ببيع المنتج إلى العميل.

(٣) إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقود الإيجار.

(٤) تقديم الخدمات

تقديم المجموعة العديد من الخدمات بما في ذلك تركيب المعدات الطبية والأنشطة السريرية ومرافق منازل الترفيه العائلي وإدارة المرافق وخدمات التنظيف والاستعانتة بمصادر خارجية في العمليات التجارية وخدمات مراكز الاتصالات وخدمات الطباعة والتصفيح. تثير المجموعة أيضاً وكالة سفر.

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها، لأن العميل يتلقى ويستخدم المزايا في وقت واحد. بالنسبة لخدمات التنظيف وخدمات مراكز الاتصال، يتم تحديد ذلك باستخدام منهج المدخلات واستناداً إلى ساعات العمل الفعلية التي يتم إنفاقها بالنسبة إلى إجمالي ساعات العمل المتوقعة.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩.٢ الإيرادات (تابع)

تضمن بعض العقود عدة مخرجات، مثل بيع وتركيب المعدات الطبية. ومع ذلك، فإن عملية التركيب بسيطة، ولا تتضمن خدمة متكاملة، ويمكن أن يقوم بها طرف آخر. ولذلك يتم احتسابها كالتزام أداء منفصل. في هذه الحالة، سيتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع المستقلة. وفي حالة عدم إمكانية ملاحظتها بشكل مباشر، يتم تقديرها بناء على التكلفة المتوقعة زائد الهاشم. تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم نحو الإنجاز إذا تغيرت الظروف. أي زيادات أو نقصان ناتج عن ذلك في الإيرادات أو التكاليف المقدرة تتعكس في الربح أو الخسارة في الفترة التي أصبحت فيها الظروف التي أدت إلى المراجعة معروفة من قبل الإدارة.

في حالة العقود ذات السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت بناء على جدول الدفع. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة المبلغ المدفوع، يتم الاعتراف بموجود العقد. إذا تجاوزت المبالغ المدفوعة قيمة الخدمات المقدمة، يتم الاعتراف بالتزام العقد. إذا كان العقد يشتمل على أجر الساعة، فإنه يتم الاعتراف بالإيرادات في المبلغ الذي يحق للمجموعة وضع فاتورة له. ويتم تحرير فواتير العملاء على أساس شهري، ويكون المقابل مستحق الدفع عند تحرير الفواتير.

٤٥) عناصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل والدفعات المسددة من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقد.

٤٦) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة نظامية بين المشاركيين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن :

- في السوق الرئيسية للموجود أو المطلوب، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للموجود أو المطلوب.

ويجب أن يتيسر المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسية أو الأكثر ملاءمة.

القيمة العادلة لموجود أو مطلوب تقاس باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون بالأسواق عند تسليم الموجود أو المطلوب، على افتراض أن يتصرف المشاركون في السوق بما يحقق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة لموجود غير مالي في الاعتبار مقدمة المشاركيين بالسوق على جني منافع اقتصادية باستخدام الموجود في أعلى وأفضل استخدام أو بيعه لمشارك آخر بالسوق سيستخدم الموجود في أعلى وأفضل استخدام.

تستخدم المجموعة طرق التقييم التي تناسب مع الظروف الراهنة والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستفادة المثلث من استخدام الملاحظات القابلة للملاحظة ذات الصلة والتقليل إلى أدنى حد من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة
- المستوى ٢ - طرق التقييم الأخرى التي تكون فيها جميع المدخلات الأدنى مستوى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - طرق التقييم التي تكون فيها المدخلات ذات المستوى الأدنى والتي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة

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

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠.٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

تقيس المجموعة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات الخاصة بتقدير العقارات الاستثمارية. ويشارك خبراء تقدير خارجيون في تقدير العقارات الاستثمارية. وتشتمل معايير الاختيار على المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية وما إذا كانت المعايير المهنية يتم الحفاظ عليها. تناقش الإدارة وتدرس مع خبراء التقييم الخارجي للمجموعة أساليب وأفراد التقييم التي تستخدم لكل عقار (الإيضاح ٣).

٢١.٢ توزيعات الأرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ أي توزيعات أرباح معلنة، والتي تم التصرير بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٢٢.٢ العائدات للسهم الواحد

(١) العائد الأساسي للسهم

يتم احتساب ربحية الأسهم الأساسية بقسمة:

- الأرباح العائدة إلى المالك في المجموعة باستثناء أي تكاليف خدمة الأسهم بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدلة وفقاً لبنود المكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة.

(٢) الربح المخفف للسهم

يعدل الربح المخفف للسهم المخففة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية بحيث تأخذ في الاعتبار:

- تأثير ما بعد ضريبة الدخل على الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخففة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من الممكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة.

٢٣.٢ ضريبة الدخل

تشتمل ضريبة الدخل على الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على ربح السنة الخاضع للضريبة، معدلة بأية تصحيحات على الضريبة المستحقة الدفع فيما يتعلق بسنوات سابقة. يتم احتسابها على أساس قوانين الضرائب الصادرة (قانون ضريبة الدخل رقم ٢٤ لسنة ٢٠١٨ والقرار الوزاري رقم ٣٩ لعام ٢٠١٩) أو التي تطبق على نحو كبير في تاريخ التقرير في دولة قطر. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دورى للمراكز المتقدمة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالأوضاع التي تخضع فيها اللائحة الضريبية المطبقة للتفسير.

إذا كانت اللوائح الضريبية المعمول بها خاضعة للتفسير وكان هناك عدم يقين بشأن المعاملة التي تختارها الشركة والتي لا يتحمل أن تقبلها مصلحة الضرائب، فإنها تحدد مخصصاً عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى السلطات الضريبية. المخصصات المكونة بخصوص المراكز الضريبية غير المؤكدة يعاد تقييمها متى ما تغيرت الظروف أو لو كانت هناك معلومات جديدة تؤثر على الأحكام والتقديرات السابقة.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

ممتلكات وألات ومعدات

٣

الإجمالي	أعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	السفن وملحقاتها	والتجهيزات والمعدات المكتبية	الاثاث	تحسينات على المباني المستأجرة	شاحنات الخلاطات	منشآت وأليات	والسيارات	الكلفة:
٥٦٠,٠٤٥,٩٠٢	٦,٩٧٥,٧٢٣	٨٠,٣٨١,٧٥٢		٥٤,٩٢٢,٨٦١	١٣٧,٤٤٥,٨٠٧	١٢٤,١٠٠,٤١٦	١٥٦,٢١٩,٣٤٣			في ١ يناير ٢٠٢٢
١٧,٧٨٨,١٥٧	٩,٨٠٢,٧٨٥	-		٣,٧٦٤,٩١٢	٣,٢٢٠,٥٥٢	٢١٤,٧٢٦	٧٨٥,١٨٢			إضافات
(١٢,٤٣٠,٤٠١)	-	-		(١,٢٩١,٠٢٦)	(٢,٦٢٦,٥٢٣)	(٦,٧٧٤,٥٤٤)	(١,٧٣٨,٣٠٨)			استبعادات / شطب
-	(١,٦٥٧,٢٠٥)	-		٦٦٤,٢٠٥	٩٩٣,٠٠٠	-	-			تحويلات من أعمال رأسالية قيد التنفيذ
<u>٥٦٥,٤٠٣,٦٥٨</u>	<u>١٥,١٢١,٣٠٣</u>	<u>٨٠,٣٨١,٧٥٢</u>		<u>٥٨,٠٦٠,٩٥٢</u>	<u>١٣٩,٠٣٢,٨٣٦</u>	<u>١١٧,٥٤٠,٥٩٨</u>	<u>١٥٥,٢٦٦,٢١٧</u>			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٢٩١,١٨٠,٠٨٢</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٤٨٦,٤١٦</u>		<u>٤٩,٥٨٥,٥٧١</u>	<u>٩١,٣٧٧,٩٠٣</u>	<u>٨٧,٥٥٨,٠٠٣</u>	<u>٤٩,١٧٤,١٨٩</u>			الاهمال المتراكم:
<u>٢٥,٢٠٩,١٩٥</u>	<u>-</u>	<u>٣,١٣٠,٣٣٢</u>		<u>٢,٨٨٢,٥٠٦</u>	<u>٦,٥٩٩,٦٩٨</u>	<u>٦,٧٧٤,٢٥٢</u>	<u>٥,٩١٢,٤٠٧</u>			في ١ يناير ٢٠٢٢
<u>(١٢,٣٣٨,٦١٢)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>(١,٢٩٠,٨٦١)</u>	<u>(٢,٥٣٤,٩٠٣)</u>	<u>(٦,٧٧٤,٥٤٠)</u>	<u>(١,٧٣٨,٣٠٨)</u>			المصروف للسنة
<u>٣٠٤,٠٥٠,٦٦٥</u>	<u>-</u>	<u>١٦,٦١٦,٧٤٨</u>		<u>٥١,١٧٧,٢١٦</u>	<u>٩٥,٣٥٢,٦٩٨</u>	<u>٨٧,٥٥٧,٧١٥</u>	<u>٥٣,٣٤٦,٢٨٨</u>			استبعادات / شطب
<u>٢٦١,٣٥٢,٩٩٣</u>	<u>١٥,١٢١,٣٠٣</u>	<u>٦٣,٧٦٥,٠٠٤</u>		<u>٦,٨٨٣,٧٣٦</u>	<u>٤٣,٦٨٠,١٣٨</u>	<u>٢٩,٩٨٢,٨٨٣</u>	<u>١٠١,٩١٩,٩٢٩</u>			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
										صافي القيم الدفترية:
										في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إيضاحات:

(١) رسوم الاهمال للسنة بمبلغ ١٦,١٥٩,٢٤٢ ريال قطري (١٧,٥٠٩,١٠١ ريال قطري في سنة ٢٠٢١) تم إدراجها في تكلفة المبيعات.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

بالريال القطري

الإجمالي	أعمال رأسمالية	السفن وملحقاتها	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	منشآت وأليات	تحسينات على المباني المستأجرة والسيارات	شاحنات الخلطات
قيد التنفيذ						
٥٦١,٦٦٥,٩٧٣	٧,١٣٧,٢٧٩	٧٩,٠٣٢,٢٦٦	٥٣,٢٣٧,٦٠٠	١٤٥,٤٦٦,١٧٥	١١٧,٣٢٧,٥٨٦	١٥٩,٤٦٥,٠٦٧
٢١,٩٥٥,٥٧٥	٣,٦٨٣,٧٢٩	١,٣٤٩,٤٨٦	٣,١٧٦,٢٢٢	٤,٩٧٩,٩٤٨	٨,٥٤٢,٢٩٠	٢٢٣,٩٠٠
(٢٣,٢١٤,٦٦٤)	-	-	(١,٤٩٩,١١١)	(١٦,٤٧٦,٤٦٩)	(١,٧٦٩,٤٦٠)	(٣,٤٦٩,٦٢٤)
-	(٣,٤٨٤,٣٠٣)	-	٨,١٥٠	٣,٤٧٦,١٥٣	-	-
(٣٦٠,٩٨٢)	(٣٦٠,٩٨٢)	-	-	-	-	-
<u>٥٦٠,٠٤٥,٩٠٢</u>	<u>٦,٩٧٥,٧٢٣</u>	<u>٨٠,٣٨١,٧٥٢</u>	<u>٥٤,٩٢٢,٨٦١</u>	<u>١٣٧,٤٤٥,٨٠٧</u>	<u>١٢٤,١٠٠,٤١٦</u>	<u>١٥٦,٢١٩,٣٤٣</u>
٢٨٦,٨٩٦,٠٥٩	-	٩,٦٣٥,٧٢٨	٤٧,٧٤٧,٧٦٨	١٠٠,٩٧٨,٠٠٠	٨٢,٠٥٣,٣١٤	٤٦,٤٨١,٢٤٩
٢٧,٢٤٢,٣٨٢	-	٣,٨٥٠,٦٨٨	٣,٣٣٦,٨٠٠	٦,٨١٩,٣٤٨	٧,٢٧٤,١٣٧	٥,٩٦١,٤٠٩
(٢٢,٩٥٨,٣٥٩)	-	-	(١,٤٩٨,٩٩٧)	(١٦,٤١٩,٤٤٥)	(١,٧٦٩,٤٤٨)	(٣,٢٧٠,٤٦٩)
-	-	-	-	-	-	-
<u>٢٩١,١٨٠,٠٨٢</u>	<u>-</u>	<u>١٣,٤٨٦,٤١٦</u>	<u>٤٩,٥٨٥,٥٧١</u>	<u>٩١,٣٧٧,٩٠٣</u>	<u>٨٧,٥٥٨,٠٠٣</u>	<u>٤٩,١٧٢,١٨٩</u>
<u>٢٦٨,٨٦٥,٨٢٠</u>	<u>٦,٩٧٥,٧٢٣</u>	<u>٦٦,٨٩٥,٣٣٦</u>	<u>٥,٣٣٧,٢٩٠</u>	<u>٤٦,٠٦٧,٩٠٤</u>	<u>٣٦,٥٤٢,٤١٣</u>	<u>١٠٧,٠٤٧,١٥٤</u>

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠٢١
إضافات

استبعادات / شطب
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد
التنفيذ
تعديلات أخرى
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاهمال المترافق:
في ١ يناير ٢٠٢١
المصروف للسنة
استبعادات / شطب
تعديلات أخرى
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيم الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٤ العقارات الاستثمارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,١١٨,٣٤٢,٥١٩	٧,١٦٣,٠١١,٩٣٩	الرصيد في ١ يناير
٤٤,٦٦٩,٤٢٠	٣٠,٤٨٨,٦٦٦	الإضافات خلال السنة
-	-	التغير في القيمة العادلة
<u>٧,١٦٣,٠١١,٩٣٩</u>	<u>٧,١٩٣,٥٠٠,٦٠٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تقع الاستثمارات العقارية في دولة قطر. ليس لدى المجموعة قيود على إمكانية تحقيق عقاراتها الاستثمارية ولا توجد التزامات تعاقدية لشراء استثمارات عقارية أو إصلاح وصيانة وتحسينات.

تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها بناءً على التقييمات التي أجرتها مفتشون خارجيون مستقلون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. هؤلاء المقيمون معتمدين بمؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديهم خبرة حديثة في موقع وفئة تلك الاستثمارات العقارية تقييمها. للوصول إلى قيم السوق المقدرة، استخدم المقيمون معرفتهم بالسوق وحكمهم المهني ولم يعتمدوا فقط على المعاملات التاريخية المماثلة. يتم تقييم الاستثمارات العقارية للمجموعة على أساس نهج السوق وطريقة تكلفة الاستبدال المهمكة.

تفاصيل الاستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤٠,٣٧٠,٠٠٠	١٤٠,٢٧٢,٠٠٢٨	أرض فضاء
٤,٤٢٠,٠٢٧,٧٣١	٤,٤٥٤,٨٤١,١٩٤	العقارات المكتملة:
٨٣٨,٣٥٨,١٠٤	٨٥٨,٤٠٣,٣٠٣	العقارات التجارية
١,٧٢٩,٤٦٠,٠٠٠	١,٧١١,٦٧٨,٩٢٤	العقارات السكنية
٣٤,٧٩٦,١٠٤	٢٨,٣٠٥,١٥٦	مختلط (سكنى وتجاري)
<u>٧,١٦٣,٠١١,٩٣٩</u>	<u>٧,١٩٣,٥٠٠,٦٠٥</u>	عقارات قيد الإنشاء
		الاجمالي في ٣١ ديسمبر

حركة العقارات قيد الإنشاء على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢٩,١٧٤,٣٠٢	٣٤,٧٩٦,١٠٤	تبدأ من ١ يناير
٤١,٤٢٧,٣٦٧	١٢,٢٥٥,٢٧٧	الإضافات خلال السنة
٣,٢٤٢,٠٥٣	١,٥٣٩,٧٠٢	تكليف الاقتراض التي تمت رسمتها خلال السنة
(٣٣٩,٠٤٧,٦١٨)	(٢٠,٤٨٥,٩٢٧)	تحويلات خلال السنة
<u>٣٤,٧٩٦,١٠٤</u>	<u>٢٨,٣٠٥,١٥٦</u>	تنتهي في ٣١ ديسمبر

الحد الأدنى من مستحقات الإيجار على عقود إيجار الاستثمارات العقارية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥١,٨٣٨,٣١٩	٢٠٩,٢٨٥,٦٣٠	خلال سنة واحدة
٢٧٤,٧٩٥,٤٢٢	٣٦٩,٢١٦,٢٥١	من سنة إلى ٥ سنوات
٢٨٣,٦٨٠,٩٢١	٢٤٩,٦٣٧,٤١٩	أكثر من ٥ سنوات
<u>٧١٠,٣١٤,٦٦٢</u>	<u>٨٢٨,١٣٩,٣٠٠</u>	الاجمالي في ٣١ ديسمبر

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة للاستثمارات العقارية هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٥٠,٨٨٣,٣٤٢	٢٨٦,٤١٨,٨٨٠	إيرادات الإيجار
<u>١٦,٣٤٧,٦٩١</u>	<u>٢٥,٦٨٦,٠١٩</u>	مصاريف التشغيل المباشرة من العقارات التي حققت
		إيرادات إيجارية

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٤ العقارات الاستثمارية

تحليل الحساسية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، إذا كان سعر القسم المربع للأرض (المقيّم باستخدام منهج السوق) أعلى / أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن مكاسب (خسائر) التقييم العادل المحسوبة على الاستثمارات العقارية للسنة يبلغ ٤٨ مليون ريال قطري (٥٦ مليون ريال قطري في ٢٠٢١) أعلى / أقل نتيجة لارتفاع / انخفاض مكاسب (خسارة) القيمة العادلة على قيمة الأرضي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، إذا كان تكلفة الاستبدال المهاكلة لكل متر مربع للمبني (الذى تم تقييمه باستخدام تكلفة استبدال الإهلاك) أعلى / أقل بنسبة ١٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى ، فإن أرباح (خسائر) التقييم العادل المحسوبة على الاستثمارات العقارية للسنة قد تكون ٢٥ مليون ريال قطري (١٦ مليون ريال قطري في ٢٠٢١) أعلى / أقل نتيجة لارتفاع / انخفاض مكاسب (خسارة) القيمة العادلة على قيمة المبني.

٥ موجودات حق الاستخدام / مطلوبات الأيجار

١.٥ موجودات حق الاستخدام

	٢٠٢١	٢٠٢٢	
التكلفة:			
الرصيد في ١ يناير	٧٣,٩٦٢,٩٣٩	٧٩,٩٩٥,١٩٧	
الإضافات خلال السنة	٦,٠٣٢,٢٥٨	١٥,٦٠٤,٦٧٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>٧٩,٩٩٥,١٩٧</u>	<u>٩٥,٥٩٩,٨٦٧</u>	
الإهلاك المتراكم:			
الرصيد في ١ يناير	٣٠,٣٨٨,٥٤٩	٤٣,٥١٥,٤٤٢	
المصروف للسنة	١٣,١٢٦,٨٩٣	١٣,١٦٠,٤٨٠	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>٤٣,٥١٥,٤٤٢</u>	<u>٥٦,٦٧٥,٩٢٢</u>	
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ١ يناير	٤٣,٥٧٤,٣٩٠	٣٦,٤٧٩,٧٥٥	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>٣٦,٤٧٩,٧٥٥</u>	<u>٣٨,٩٢٣,٩٤٥</u>	

تم الإفصاح عن التكلفة للسنة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٢	
تكلفة المبيعات			
المصروفات العمومية والإدارية	٢٩٨,٠٧٤	٢٩٨,٠٧٥	
	١٢,٨٢٨,٨١٩	١٢,٨٦٢,٤٠٥	
	<u>١٣,١٢٦,٨٩٣</u>	<u>١٣,١٦٠,٤٨٠</u>	
مطلوبات إيجار			
الرصيد في ١ يناير	٤٧,١٤٩,٥٠٣	٤٠,٠٨٢,٣١٣	
الإضافات خلال السنة	٦,٠٣٢,٢٥٨	١٥,٦٠٤,٦٧٠	
ناقصاً: دفعات الإيجار المسددة خلال السنة	(١٥,٦٠٤,٨١١)	(١٣,١٠٣,٤١٦)	
مصروف الفائدة	٢,٥٠٥,٣٦٣	٢,٠٧٥,٥٤٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>٤٠,٠٨٢,٣١٣</u>	<u>٤٤,٦٥٩,١١١</u>	
تصنيف:			
متداولة	١٩,٢٨٦,٣١٥	١٢,٢٩٣,٦٧٩	
غير متداولة	٢٠,٧٩٥,٩٩٨	٣٢,٣٦٥,٤٣٢	
اجمالي مطلوبات الإيجار	<u>٤٠,٠٨٢,٣١٣</u>	<u>٤٤,٦٥٩,١١١</u>	

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٦ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

المنشآت المبينة أدناه لديها رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية، وهي مملوكة مباشرة للمجموعة. يعتبر بلد التأسيس أو التسجيل أيضاً مقر الأعمال الرئيسي للمجموعة، ونسبة حصة الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحفظة بها.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤,٦٦٢,٨٨٥	٣١,٠٥٦,٧٩٧	فريجنز لهياكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م.
٢٤٥,٦٢٧,٢٣٦	٢٩٨,٩٦٢,٥٥٦	سنوار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م.
١٧,٨٦٨,٠٨٥	٢٢,٠٨٣,٩٨٠	مشاريع مشتركة أخرى
<u>٢٨٨,١٥٨,٢٠٦</u>	<u>٣٥٢,١٠٣,٣٣٣</u>	

المعلومات المالية المختصرة للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية:

بيان المركز المالي المختصر

المشاريع المشتركة الأخرى	سنوار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م.	فريجنز لهياكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤,٣٢٧,٦١٩	٢٧,٨٢٠,٠٦٧	٤٦,٨٤٦,٨٤٤	الموجودات المتداولة
٧٦,٢٠٣,٦٩٧	٨٧١,٦٦٨,٣٤١	١١٦,١٧٩,٦٢٩	النقد وما يعادله
١٠٠,٥٣١,٣١٦	٨٩٩,٤٨٨,٤٠٨	١٦٣,٠٢٦,٤٥٣	الموجودات المتداولة الأخرى
١٢٩,٨٨٤,٩٦٤	٢٧٤,٧٩٤,٩٩٧	٥١,٦٨٨,٢٩٢	اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
			المطلوبات المالية (باستثناء الدم
(٧٠,٢٢٥,٥٨٠)	(٣٩٤,٢٧٣,١٥٣)	(٢٣,٦٠٧,٥٥٩)	التجارية والدائنة الأخرى
(١٦,٦٢٩,٢٧٧)	(١٤٧,٧٧٢,٩٩٩)	(٩,٩٨٤,٨٣٦)	والمخصصات)
(٨٦,٨٥٤,٨٥٧)	(٥٤٢,٠٤٦,١٥٢)	(٣٣,٥٩٢,٣٩٥)	مطلوبات متداولة أخرى
			اجمالي المطلوبات المتداولة
(١٠٩,٢٢٧,٢٤٤)	(٤,٦١٠,٨٤٩)	(٢٥,٨٣٨,٣٦٤)	مطلوبات غير متداولة
(١,٧٩٢)	(١٣,١١٩,٩١٦)	-	المطلوبات المالية
(١٠٩,٢٢٩,٠٣٦)	(١٧,٧٣٠,٧٦٥)	(٢٥,٨٣٨,٣٦٤)	مطلوبات غير متداولة أخرى
-	(١٧,٧٣٠,٧٦٥)	-	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٣٣٢,٣٨٧	٥٥٩,٠٠٨,٩٥١	١٥٥,٢٨٣,٩٨٦	مساهمات غير مسيطرة
	٪٥٠	٪٢٠	صافي موجودات (٪١٠٠)
٤٢,٠٨٣,٩٨٠	٢٧٩,٥٤٤,٤٧٦	٣١,٠٥٦,٧٩٧	حصة المجموعة في %
-	١٩,٤٥٨,٠٨٠	-	صافي الموجودات - (حصة
<u>٤٢,٠٨٣,٩٨٠</u>	<u>٢٩٨,٩٦٢,٥٥٦</u>	<u>٣١,٠٥٦,٧٩٧</u>	<u>المجموعة)</u>
			تعديل القيمة العادلة
			القيمة الدفترية

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريل القطري

٦ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

بيان المركز المالي المختصر (تابع)

المشاريع المشتركة الأخرى	سنوار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م.	فريجنز لهياكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م.	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
١٩,٣٢٠,٦٨٦	٢٦,٨٦٤,٧٥٥	٨,٦٣١,١٥٠	الموجودات المتداولة
٧١,٧٣١,٨٧٤	٩٤٤,٧٥٤,١٧١	١٣٢,٣٦٢,٥٦٧	النقد وما يعادله
٩١,٥٥٢,٥٦٠	٩٧١,٦١٨,٩٢٦	١٤٠,٩٩٣,٧١٧	الموجودات المتداولة الأخرى
١٣٦,٢٧١,٢٥٢	٢٩٠,٩٧٤,٠٩٨	٥٩,٩٥٤,٧٥٣	إجمالي الموجودات المتداولة
(٣٦,٧٣٦,٤٣١)	(٦٠٠,١٢١,٦٤٨)	(٤,٢٠٥,٤٥٤)	الموجودات غير المتداولة
(٤٢,٧٦١,٣٣٨)	(١٤٤,٥٥٤,٧٣٠)	(٤١,٣٠١,٠٢٩)	المطلوبات المتداولة
(٧٩,٤٩٧,٧٦٩)	(٧٤٤,٦٧٦,٣٧٨)	(٤٥,٥٠٦,٤٨٣)	المطلوبات المالية (باستثناء الذمم التجارية والأخرى الدائنة والمخصصات)
(١٠٣,٣٦٦,٥٦٤)	-	(٢٢,٧٩٧,٨٠٥)	مطلوبات متداولة أخرى
(١١,١٩٩,٠١٨)	(١٨,٣٣٤,٧٨٢)	(٩,٣٢٩,٧٥٨)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
(١١٤,٥٦٥,٥٨٢)	(١٨,٣٣٤,٧٨٢)	(٣٢,١٢٧,٥٦٣)	مساهمات غير مسيطرة (%)
-	(٤٧,٢٤٣,٥٥٢)	-	صافي الموجودات (%)
٣٣,٢٦٠,٤٦١	٤٥٢,٣٣٨,٣١٢	١٢٣,٣١٤,٤٤٤	حصة المجموع في %
١٧,٨٦٨,٠٨٥	٢٢٦,١٦٩,١٥٦	٢٤,٦٦٢,٨٨٥	صافي الموجودات (حصة المجموعة)
-	١٩,٤٥٨,٠٨٠	-	تعديل القيمة العادلة
١٧,٨٦٨,٠٨٥	٢٤٥,٦٢٧,٢٣٦	٢٤,٦٦٢,٨٨٥	القيمة الدفترية
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصر			
المشاريع المشتركة الأخرى	سنوار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م.	فريجنز لهياكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م.	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
٧٨,١٤٣,٧٥٣	١,٦٠٥,٦١٠,٥٧٤	١٤٢,٩٢٣,٢٧٦	الإيرادات
(٤٩,٣٢٥,٣١٢)	(١,٤٤١,٨٥٤,١١١)	(٧٦,٨٦٥,٤٤٢)	تكلفة المبيعات
٢٨,٨١٨,٤٤١	١٦٣,٧٥٦,٤٦٣	٦٦,٠٥٧,٨٣٤	إجمالي الربح
-	٧١,٣٨٧	١,٤٣٦,٨٢٣	إيرادات أخرى
(٩,٣٧٧,٩١١)	(٤١,٩٢٧,٧٨٣)	(٢٤,٣٣٠,٣٨٥)	مصرفوفات عامة
(٧٦٤,٨٥٨)	(١,٨٤١,٥٩٢)	(٢,٤٩٢,٣٤٨)	الإهلاك والإطفاء
-	(٩,٩٢١,٨٩٩)	(٨,٠٠٥,١٠٦)	خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية
٨٢,٩٦٩	-	-	إيرادات تمويلية
(١١,١٠٤)	(١٩,٦٣٠,٠٣٦)	(٣٥٣,١٣٦)	تكلفة التمويل
١٨,٧٤٧,٥٣٧	٩٠,٥٠٦,٥٤٠	٣٢,٣١٣,٦٨٢	صافي الربح
-	٩٠,٥٠٦,٥٤٠	-	الدخل الشامل الآخر
١٨,٧٤٧,٥٣٧	(٧,٩٦٤,١١٥)	-	إجمالي الدخل الشامل
-	٨٢,٥٤٢,٤٤٥	٣٢,٣١٣,٦٨٢	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى المساهمات غير المسيطرة
١٨,٧٤٧,٥٣٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل لمالكي الشركة

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٦ الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية (تابع)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصر (تابع)

المشاريع المشتركة الأخرى	سنوار للصناعات القابضة قطر ذ.م.م.	فريجنز لهيكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م.	
١٤٣,٦٢٢,٦٦٧	١,٤٤٠,٢٤٩,٣٠٩	١٦٨,٣٥٠,٥٥١	الإيرادات
(١٢٠,٥٣٥,٤١٤)	(١,٣٠٦,٢٢١,٩٥٢)	(١٠٧,٣٢٠,٦٤٨)	تكلفة المبيعات
٢٣,٠٨٧,٢٥٣	١٣٤,٠٢٧,٣٥٧	٦١,٠٢٩,٩٠٣	إجمالي الربح
٢٩,٩٦٢	١,٣٤٧,٠٥٥	٢,٥١٢,٤٨٣	إيرادات أخرى
(١١,١٦٨,٢٠٨)	(٣١,٣٠٦,٢٦٦)	(٢٤,١٠٣,٧٩٣)	مصروفات عامة
(٦٥٥,٣٨٠)	(٢,١٥٨,٥٥٥)	(٢,٦٣٣,٩٣٦)	الإهلاك والإطفاء
-	(١,٣٢٦,٧٢٠)	(١٨,٩٧٥,٨٨٤)	خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية
١٥٧,٧٦٣	-	-	إيرادات تمويلية
(٥,٩٤٦,١٤١)	(٢٧,١٧٨,٦٣٧)	(١,١٨٩,٥٥٢)	تكلفة التمويل
٥,٥٠٥,٢٤٩	٧٣,٤٠٤,٢٨٤	١٦,٦٣٩,٢٢١	صافي الربح
-	٧٣,٤٠٤,٢٨٤	١٦,٦٣٩,٢٢١	الدخل الشامل الآخر
٥,٥٠٥,٢٤٩	(٥,٨٣٢,٢٦٠)	-	إجمالي الدخل الشامل
-	٦٧,٥٧٢,٠٢٤	١٦,٦٣٩,٢٢١	إجمالي الدخل الشامل العائد إلى المساهمات
٥,٥٠٥,٢٤٩	٦٧,٥٧٢,٠٢٤	١٦,٦٣٩,٢٢١	غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل العائد للكي الشركة

٧ دم تجارية و أخرى مدينة

٢٠٢١ ٢٠٢٢

٦٩٤,٥٥٠,٢٤١	٦١٤,٣٤٣,٩٨٤
(٧٣,١٤٧,٤٤٤)	(٨٠,١٤٦,٦٦٩)
٦٢٠,٩٠٢,٧٩٧	٥٣٤,١٩٧,٣١٥
٥٨,٦٣٤,٦٣٧	٤٥,٠٤٥,٩٠٧
١٣,١٨٣,٢٤٢	٧,٥٢٩,٥٨٣
٢٨,٧٢٥,٥٦٣	٣٣,٨٦٩,٤٩٠
٧٢١,٤٤٦,٢٣٩	٦٢٠,٦٤٢,٢٩٥

الضم التجاري المدينة
ناقصاً: الانخفاض في قيمة الضم التجاري المدينة

السلف للموردين والمدفوعات المسقبة
المتحجزات المدينة - الجزء المتداول
الضم المدينة الأخرى

إجمالي الضم المدينة المتحجزة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢١ ٢٠٢٢

١٣,١٨٣,٢٤٢	٧,٥٢٩,٥٨٣
٢,٩٠٤,٢٠٧	٦,٨٦٢,٦٤٩
١٦,٠٨٧,٤٤٩	١٤,٣٩٢,٢٣٢

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، انخفضت قيمة الضم التجاري المدينة بمبلغ ٨٠,١٤٦,٦٦٩ ريال قطري (٧٣,١٤٧,٤٤٤). كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة الضم التجاري المدينة كما يلي:

٢٠٢١ ٢٠٢٢

٦٨,٣٤٨,٣٥٧	٧٣,١٤٧,٤٤٤
٦,٠٥١,٣٠٢	٩,٧٤٧,٢٤٠
(١,٢٥٢,٢١٥)	(٢,٧٤٨,٠١٥)
٧٣,١٤٧,٤٤٤	٨٠,١٤٦,٦٦٩

مخصص الخسارة كما في ١ يناير
الرسوم صافي المبالغ المسترددة للسنة
المبالغ المشطوبة
الرصيد في ٣١ ديسمبر

يمكن الاطلاع على المعلومات الخاصة بالانخفاض في قيمة الضم المدينة التجارية بالإيضاح رقم ٣٠.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٨ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦٠,٤٥٥,١٣٤	٢٥١,٥٥١,٧٤٦	بضائع بعرض إعادة البيع
١٤,٤٩٧,٢١٢	١٦,٠٥٤,٤٦٩	مواد خام وقطع غيار
١,٣١٧,١٤١	٢,٦٠١,٤٤١	أعمال قيد التنفيذ
١,٥٣١,٦١٣	-	بضائع في الطريق
<u>١٧٧,٨٠١,١٠٠</u>	<u>٢٧٠,٢٠٧,٦٥٦</u>	
<u>(٢,٧٨٤,٢٤٠)</u>	<u>(٢,٩٤٥,٨٥٢)</u>	نقصاً: المخصصات
<u>١٧٥,٠١٦,٨٦٠</u>	<u>٢٦٧,٢٦١,٨٠٤</u>	

يوضح الجدول أدناه مخصص المخزون المتقدم وبطئ الحركة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٨٠١,٣٦٨	٢,٧٨٤,٢٤٠	في ١ يناير
٨٢٩,٨٤٣	١,٠٨٨,٠٠٤	تكليف بعد خصم صافي عكس القيود خلال السنة (إيضاح ١٩)
<u>(٨٤٦,٩٧١)</u>	<u>(٩٢٦,٣٩٢)</u>	الشطب خلال السنة
<u>٢,٧٨٤,٢٤٠</u>	<u>٢,٩٤٥,٨٥٢</u>	في ٣١ ديسمبر

٩ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في تاريخ التقرير، احتفظت المجموعة بأوراق مالية مدرجة للتداول في بورصة قطر.

١٠ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
<u>١٢٦,٨٣٣,٢٣١</u>	<u>٤٠,٣٠٠</u>	الشركة الأم النهائية شركة الفيصل القابضة ذ.م.م
٦,٨٣٧,٥٧٩	٦,٨٠٩,٩٨٥	منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
٨٨٢,٨٩٩	٨٨٢,٠٩٠	شركة الريان للاستثمار السياحي ذ.م.م.
١٤٣,١٥٥	٧٦٨,٣٢٠	الشركة العربية للنقل البري ذ.م.م
١٥,٩٥٤,٤٠٤	١٠,٣٣٣,٨٠٦	مدرسة جلف الإنجليزية
١٦,٤٤٢,٢٣٩	١٥,٦٨٦,١٤٨	شركة ديرويند للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
<u>٤٠,٢٦٠,٢٧٦</u>	<u>٣٤,٤٨٠,٣٢٩</u>	أطراف أخرى ذات علاقة
٢٢,٢٤٨,١١١	٢١,٦٢٨,٩٤٢	مشروع مشترك
٦٨,٣٠٦	٧٨,٩٩٤	شركة الأنابيب والصلبات المتقدمة ذ.م.م.
٦٦,٩٢٥	-	شركة إيكو جلف ذ.م.م.
<u>٢٢,٣٨٣,٣٤٢</u>	<u>٢١,٧٠٧,٩٣٦</u>	فريجنر لهياكل الصلب الشرق الأوسط ذ.م.م.
<u>١٨٩,٤٧٦,٨٤٩</u>	<u>٥٦,٢٢٨,٥٦٥</u>	

أرصدة الأطراف ذات العلاقة القائمة بدون ضمان وتسدد نقداً عند الطلب.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

١١ النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من الأرصدة التالية:

٢٠٢١

٢٠٢٢

١٢٣,٢٢٩	٨٢,٨٧٥
١٠١,٠٠١,٤٨٢	١٨٦,١٤٥,٤٤٧
٤٤,١٠٧,٠٤٧	٥٦,٦١٦,٩٩٤
١,٣٣١,٥٠٦	٦٩٩,٠٩٣
٢,٠٠٥,٧٩٤	-
<u>١٤٨,٥٦٩,٠٥٨</u>	<u>٢٤٣,٥٤٤,٢٠٩</u>
(٢,٠٠٥,٧٩٤)	-
<u>١٤٦,٥٦٣,٢٦٤</u>	<u>٢٤٣,٥٤٤,٢٠٩</u>

النقد بالصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

نقد لدى البنوك - حسابات تحت الطلب

ودائع ثابتة قصيرة الأجل

ودائع مقيدة

النقد وما يعادله في بيان المركز المالي

ودائع مقيدة تتعلق بخطابات ضمان

النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية

يتم ايداع الودائع المصرافية قصيرة الأجل لفترات متفاوتة بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتكتب فائدة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة.

يتم الاحفاظ بالنقد لدى بنوك ذات تصنيفات اجتماعية مرموقة كما يلي:

٢٠٢١

٢٠٢٢

وكالة التصنيف

التصنيف الاجتماعي

١٤٣,١٩٦,٩٢٧	١٨٧,٠٠٩,٩٧٦
٥,٠٢٢,٧٩٢	٥٦,٤٥١,٣٥٨
٢٢٦,١١٠	-
<u>١٤٨,٤٤٥,٨٢٩</u>	<u>٢٤٣,٤٦١,٣٣٤</u>

P-1

P-2

أخرى

٢٠٢١

٢٠٢٢

رأس المال

١٢

المصرح به والمصدر والمدفوع

٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال قطري للسهم

جميع الأسهم من نفس الفئة وهي تحمل حقوق تصويت متساوية.

١.١٢ المساهمات غير المسيطرة

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حصة غير مسيطر عليها والتي تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. إن المبالغ المفصح عنها لكل شركة تابعة هي مبلغ قبل الحذف بين شركات المجموعة.

بيان المركز المالي المختصر

الشركات التابعة الأخرى غير المهمة الإجمالي	سي سان للتجارة ذ.م.م. بشكل فردي	%	نسبة المساهمة غير المسيطرة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٦,٧٥٣,٧٧٤	٤٩,١٦٢,٠٢٦	٦٧,٥٩١,٦٩٨	الموجودات غير المتدالة
٢١١,٥٧٥,٢٣٥	١٠٥,٩٧٩,٠٤٣	١٠٥,٥٩٦,١٩٢	الموجودات المتدالة
(١٠٠,٦٠٦,٣٠١)	(٩٦,٥٩١,٥٧٥)	(٤,٠١٤,٧٢٦)	المطلوبات المتدالة
(١,٣٣١,٤٣٨)	(١,٩٣,١٩١)	(٢٨,٢٤٧)	مطلوبات غير متدالة
<u>٢٠٥,٧٩١,٢٢٠</u>	<u>٣٦,٦٤٦,٣٠٣</u>	<u>١٦٩,١٤٤,٩١٧</u>	صافي الموجودات
<u>(٨٣,٨٥٨,٧٤٧)</u>	<u>-</u>	<u>(٨٣,٨٥٨,٧٤٧)</u>	ناقصاً: صافي الموجودات العائدة إلى الاستثمار المباشر
<u>١٢١,٩٣٢,٤٧٣</u>	<u>٣٦,٦٤٦,٣٠٣</u>	<u>٨٥,٢٨٦,١٧٠</u>	صافي الموجودات العائدة إلى حملة الأسهم والمساهمات غير المسيطرة
<u>٤٤,٣٤٢,٠٠٥</u>	<u>١,٦٨٨,٩٢٠</u>	<u>٤٢,٦٤٣,٠٨٥</u>	صافي الموجودات العائدة إلى المساهمات غير المسيطرة

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

١٢ رأس المال (تابع)

١.١٢ المساهمات غير المسيطرة (تابع)

الشركات التابعة الأخرى غير المهمة الإجمالي	سي سان للتجارة ذ.م.م.	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	نسبة الفوائد غير المسيطرة
	%		
١٠٠,١٩٦,٩٩٧	٣٣,٢٩٩,٦٣٥	٦٦,٨٩٧,٣٦٢	الموجودات غير المتداولة
١٦٠,٦٤٩,٥٢٦	٧٠,١١٠,٠٩٩	٩٠,٥٣٩,٤٢٧	الموجودات المتداولة
(٦٨,٥٨٨,٠٧٣)	(٦٢,٨٢٧,١٤٥)	(٥,٧٦٠,٩٢٨)	المطلوبات المتداولة
(٢,٠٢٧,٤٢٩)	(٢,٠٠٢,٨٢٢)	(٢٤,٦٠٧)	مطلوبات غير متداولة
١٩٠,٢٣١,٠٢١	٣٨,٥٧٩,٧٦٧	١٥١,٦٥١,٢٥٤	صافي الموجودات
(٧٥,١٣٩,٨٩٠)	-	(٧٥,١٣٩,٨٩٠)	ناقصاً: صافي الموجودات العائدة إلى الاستثمار المباشر
١١٥,٠٩١,١٣١	٣٨,٥٧٩,٧٦٧	٧٦,٥١١,٣٦٤	صافي الموجودات العائدة إلى حملة الأسهم و مساهمات غير مسيطرة
٤٢,٦١٠,٤٠٥	٤,٣٥٤,٧٢٣	٣٨,٢٥٥,٦٨٢	صافي الموجودات العائدة إلى الفوائد غير المسيطرة

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المختصر

الشركات التابعة الأخرى غير المهمة بشكل فردي الإجمالي	سي سان للتجارة ذ.م.م.	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	الإيرادات
١٥٧,٥٩٨,٠١١	٨٢,٨٥٩,٨٤٩	٧٤,٧٣٨,١٨٢	الربح / (خسارة) للفترة
١٤,٣١٢,٢٦١	(٣,١٨١,٤٠٢)	١٧,٤٩٣,٦٦٣	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
١٤,٣١٢,٢٦١	(٣,١٨١,٤٠٢)	١٧,٤٩٣,٦٦٣	ناقصاً: الربح العائد للاستثمارات المباشرة
(٨,٧١٨,٨٥٧)	-	(٨,٧١٨,٨٥٧)	الربح / (خسارة) العائدة إلى حملة الأسهم
٥,٥٩٣,٤٠٤	(٣,١٨١,٤٠٢)	٨,٧٧٤,٨٠٦	الربح / (خسارة) المخصص للفوائد غير المسيطرة
١,٦٢٣,٦٠٠	(٢,٧٦٣,٨٠٣)	٤,٣٨٧,٤٠٣	

الشركات التابعة الأخرى غير المهمة الإجمالي	سي سان للتجارة ذ.م.م.	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	الإيرادات
١٣٩,٢٥١,٩٩٠	٤٧,٦٤٠,٣٣٥	٩١,٦١١,٦٥٥	الربح / (خسارة) للفترة
٢٧,٠٢٧,٠٠٨	(٨٩١,٠٤٩)	٢٧,٩١٨,٠٥٧	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	اجمالي الدخل الشامل
٢٧,٠٢٧,٠٠٨	(٨٩١,٠٤٩)	٢٧,٩١٨,٠٥٧	ناقصاً: الربح العائد للاستثمارات المباشرة
(١٣,٨٦٧,٠١٤)	-	(١٣,٨٦٧,٠١٤)	الربح / (خسارة) العائدة إلى حملة الأسهم
١٣,١٥٩,٩٩٤	(٨٩١,٠٤٩)	١٤,٠٥١,٠٤٣	الربح / (خسارة) المخصص للفوائد غير المسيطرة
٧,٠٥٧,٦٢٥	٣٢,١٠٤	٧,٠٢٥,٥٢١	

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

١٢ رأس المال (تابع)

١.١٢ مساهمات غير مسيطرة (تابع)

بيانات التدفقات النقدية الموحدة المختصرة

الشركات التابعة الأخرى غير المهمة بشكل فردي	سي سان للتجارة ذ.م.م.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الإجمالي			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦,١٣٢,٨٣٧	٣٧١,٨١٠	٥,٧٦١,٠٢٧	
(١٣,١٢٥,٠٣٤)	(٤٤٨,٠٣٤)	(١٢,٦٧٧,٠٠٠)	
<u>(٦,٩٩٢,١٩٧)</u>	<u>(٧٦,٢٢٤)</u>	<u>(٦,٩١٥,٩٧٣)</u>	
الشركات التابعة الأخرى غير المهمة بشكل فردي	سي سان للتجارة ذ.م.م.	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الإجمالي			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٤٤١,٧١٣	(٣,٥٧٤,٨٩٤)	٥,٠١٦,٦٠٧	
(٢,١٧٣,٠٨٦)	(٨٢٦,٠١٤)	(١,٣٤٧,٠٧٢)	
<u>(٢٣٨,٦٣٣)</u>	<u>(٢٢٨,٦٣٣)</u>	<u>-</u>	
<u>(٩٧٠,٠٠٦)</u>	<u>(٤,٦٣٩,٥٤١)</u>	<u>٣,٦٦٩,٥٣٥</u>	

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، وبصيغته المعدلة بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١ والنظم الأساسي للشركة، ينبغي تحويل مبلغ يعادل نسبة ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ما نسبته ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. ولا يتم توزيع الاحتياطي القانوني إلا في الظروف المحددة وفقاً للقانون الموضح أعلاه والنظام الأساسي للشركة.

١٤ القروض

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات تاريخ الاستحقاق	
٢٣٨,٩٦٠,٠٨١	-	نوفمبر ٢٠٢٣ (١)	قرض ١
٤٨,٤٥٩,٨٥١	-	ديسمبر ٢٠٢٢ (٢)	قرض ٢
١٩٦,٤١٨	-	مايو ٢٠٢٢ (٣)	قرض ٣
١٥٩,٨٧٠,٤٨٨	١٢٦,٥٢٧,٠٤٨	نوفمبر ٢٠٢٥ (٤)	قرض ٤
٣٦,٣٥٤,٩٦٣	-	يناير ٢٠٢٢ (٥)	قرض ٥
-	٢٢٢,٩٦٤,٥٧٩	سبتمبر ٢٠٢٦ (٦)	قرض ٦
-	١٥,٥٧٥,٦٢٠	فبراير ٢٠٢٣ (٧)	قرض ٧
<u>٤٨٣,٨٤١,٨٠١</u>	<u>٣٦٥,٠٦٧,٢٤٧</u>		
<u>(٣,٦٧٢,١٩٣)</u>	<u>(١,٦٨٤,٩٥١)</u>		
<u>٤٨٠,١٦٩,٦٠٨</u>	<u>٣٦٣,٣٨٢,٢٩٦</u>		

نافقاً: تكلفة التمويل المؤجلة

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

١٤ الفروض (تابع)

تم عرضها في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
١٩٤,٢٣١,٧٣٢	١٠٧,٨٣٦,١٣٤		
٢٨٥,٩٣٧,٨٧٦	٢٥٥,٥٤٦,١٦٢		
<u>٤٨٠,١٦٩,٦٠٨</u>	<u>٣٦٣,٣٨٢,٤٩٦</u>		

تتكون تكاليف التمويل المؤجلة من رسوم الترتيب. كانت الحركات في تكاليف التمويل على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	في ١ يناير معترف بها خلال السنة تكاليف مطأة خلال السنة (إيضاح ٢٢) في ٣١ ديسمبر
٥,٠٩٣,٤٦٩	٣,٦٧٢,١٩٣	
-	٦٩١,٢٥٠	
<u>(١,٤٢١,٢٧٦)</u>	<u>(٢,٦٧٨,٤٩٢)</u>	
<u>٣,٦٧٢,١٩٣</u>	<u>١,٦٨٤,٩٥١</u>	

إيضاحات:

- (١) يمثل القرض ١ قرضاً تم سحبه في ١١ ديسمبر ٢٠١٨ لتمويل متطلبات رأس المال العامل واستثمارات المجموعة. ويستحق سداد القرض على ١٨ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من أغسطس ٢٠١٩. وحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال العام.
 - (٢) يمثل القرض ٢ قرضاً تم سحبه في ١٠ يناير ٢٠١٨ لتمويل إعادة إعمار وتجديد مول سيتي ستار. ويستحق سداد القرض على ١٧ قسطاً ربع سنوي اعتباراً من ٢٤ ديسمبر ٢٠١٨. وحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال العام.
 - (٣) يمثل القرض ٣ قرضاً تم الحصول عليه في ١٢ يوليو ٢٠١٦، لتمويل شراء المركبات والمنشآت والآلات. يستحق سداد القرض على ٥١ قسطاً شهرياً بقيمة ٤٦,٣٥٥ ريال قطري في الشهر الأول اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٧ و٣٩,٢٨٤ ريال قطري في الأشهر التالية. وحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال العام.
 - (٤) يمثل القرض ٤ قرضاً تم الحصول عليه في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، لتمويل متطلبات رأس المال العامل واستثمارات المجموعة. يستحق سداد القرض على ٥٧ قسطاً شهرياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢١. ويحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية.
 - (٥) تم الحصول على القرض ٥ في ١١ أبريل ٢٠٢١، والذي يغطي إصدار الضمانات وتسييل متطلبات الاستيراد في سياق الأعمال العادية. وحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية. تمت تسوية هذا القرض بالكامل خلال العام.
 - (٦) يمثل القرض ٦ القرض المسحوب في ٩ مارس ٢٠٢٢ لغرض إعادة تمويل التسهيل الحالي بالكامل. يستحق سداد القرض على ١٦ قسطاً ربع سنوي متساوي بقيمة ١٤,٨٣١,٢٥٣ ريال قطري اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وحمل هذا القرض فوائد بمعدلات الأسواق التجارية.
 - (٧) تم الحصول على القرض ٧ خلال عام ٢٠٢٢ ، والذي يغطي إصدار الضمان وتسييل متطلبات الاستيراد للشركة في سياق الأعمال العادية. يحمل القرض فائدة بأسعار السوق التجارية.
- التزمت المجموعة بالتعهدات المالية الخاصة بتسهيلات الاقتراض خلال السنة الحالية، خلال السنة المقارنة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريل القطري

١٤ القروض (تابع)

تسوية حركات المطلوبات بالتدفقات النقدية الناشئة عن أنشطة التمويل

القروض	مطلوبات الإيجار	اجمالي
٤٨٠,١٦٩,٦٠٨	٤٠,٠٨٢,٣١٣	٥٤٠,٤٥١,٩٢١
٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير		
التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية		
المتحصلات من القروض	٢٨٤,٥٣١,٧٠٩	-
سداد القروض	(٤٠١,٣١٩,٠٢١)	-
سداد مطلوبات الإيجار	(١١,٠٢٧,٨٧٢)	(١١,٠٢٧,٨٧٢)
إجمالي التدفقات النقدية للتمويل من التغيرات المتعلقة بالمطلوبات	(١١٦,٧٨٧,٣١٢)	(١٢٧,٨١٥,١٨٤)
تغيرات أخرى:		
المتعلق بالمطلوب		
إيجارات جديدة	١٥,٦٠٤,٦٧٠	١٥,٦٠٤,٦٧٠
مصرف الفائدة	٢٥,٩٠٦,٥٧٦	٢٠,٧٥٥,٥٤٤
تكليف التمويل المدفوعة	(٢٥,٩٠٦,٥٧٦)	(٢,٠٧٥,٥٤٤)
إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالمطلوب	-	١٥,٦٠٤,٦٧٠
٤٤,٦٥٩,١١١	٤٤,٦٥٩,١١١	٤٠٨,٠٤١,٤٠٧
٢٠٢٢ الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣٦٣,٣٨٢,٢٩٦	
القروض	مطلوبات الإيجار	اجمالي
٥٨٣,٤١٢,١٧٢	٤٧,١٤٩,٥٠٣	٦٣٠,٥٦٢,٦٧٥
٢٠٢١ الرصيد في ١ يناير		
التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية		
المتحصلات من القروض	٥٦,٤٩٥,٩٥٨	-
سداد القروض	(١٥٩,٧٣٩,٥٢٢)	-
سداد مطلوبات الإيجار	(١٣,٠٩٩,٤٤٨)	(١٣,٠٩٩,٤٤٨)
إجمالي التدفقات النقدية للتمويل من التغيرات المتعلقة بالمطلوبات	(١٠٣,٢٤٣,٥٦٤)	(١١٦,٣٤٣,٠١٢)
تغيرات أخرى:		
المتعلق بالمطلوب		
إيجارات جديدة	٦,٠٣٢,٢٥٨	٦,٠٣٢,٢٥٨
مصرف الفائدة	٢٢,٥٥٧,٥٩١	٢٠,٥٠٥,٣٦٣
تكليف التمويل المدفوعة	(٢٢,٥٥٧,٥٩١)	(٢,٥٠٥,٣٦٣)
إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالمطلوب	-	٦,٠٣٢,٢٥٨
٤٠٠,٠٨٢,٣١٣	٤٠٠,٠٨٢,٣١٣	٥٢٠,٢٥١,٩٢١
٢٠٢١ الرصيد في ٣١ ديسمبر	٤٨٠,١٦٩,٦٠٨	

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يوضح الجدول التالي الحركة في المخصص المسجل في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢٦,٠٥٧,٠٤٨	٢٦,٥٣٩,٥٩٧
٤,٣٤٩,٦٦٦	٤,١٧٣,٩١٣
(٣,٨٦٧,١١٧)	(٤,٠٢٥,٤١٤)
٢٦,٥٣٩,٥٩٧	٢٦,٦٨٨,٠٩٦

في ١ يناير
مخصص مكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

١٦ الدعم التجارية والأخرى الدائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦٢,٢٧٥,٩٢٤	٣٢٧,٣٤٩,٦٩٦	الدعم التجارية الدائنة
٥٦,٤٩٢,٧٣٢	٥٤,٥٨٧,٢٦٨	دفعات مقدمة من العملاء والمستأجرين
٤١,٥١٨,٦٨٤	٥٥,٢١٧,٦٤٥	المصاريف المستحقة
٧٦,١٣٦,٩٩٨	٧٨,٤٧٤,١٢٤	الدعم الدائنة الأخرى
<u>٤٣٦,٤٢٤,٣٣٨</u>	<u>٥١٥,٦٢٨,٧٣٣</u>	

١٧ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٦١,٣٥٦	٧٦٥,٨٢٥	منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
٧٠٦,٤٤٢	١,٨٤٠,٩٥٦	شركة جتكو ذ.م - جتكو للتبريد والتكييف
٧٨٤,٧١٣	١,٤٦٩,٩٧٦	شركة الجازي للاستثمار العقاري ذ.م.م.
٣١٦,٣٢٣	٣١٦,٣٢٣	أنظمة المعلومات المتكاملة ذ.م.م.
<u>٨,٣٨٧,٩٥٢</u>	<u>٦,٣٦٦,٦٤٥</u>	شركة الصواري القابضة ذ.م.م.
<u>١٠,٨٥٦,٧٨٦</u>	<u>١٠,٧٥٩,٧٢٥</u>	أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٨٦,٣٢٩,٠٨٣</u>	<u>١٥١,٨١٤,٧٠٠</u>	مشروع مشترك
<u>١٤,١٦١,٧١٤</u>	<u>١١,٣١١,٦٤٨</u>	شركة سنوار للصناعات قطر القابضة ذ.م.م.
<u>١٠٠,٤٩٠,٧٩٧</u>	<u>١٦٣,١٤٢,٣٤٨</u>	أعمال إيه سي إيه ذ.م.م.
<u>١١١,٣٤٧,٥٨٣</u>	<u>١٧٣,٨٨٦,٠٧٣</u>	

١٨ الإيرادات

الإجمالي	إيرادات الإيجارات	رسوم الوكالة	العمولة والحوالف	بيع البضائع	
				إيرادات الخدمات	: ٢٠٢٢
١,٦٠٥,٨٥٤,٨٤٤	-	٧٦,١٢٥,٠٣٥	٣١,٧٧٠,٥٣١	١,٤٩٧,٩٥٩,٢٧٨	في نقطة زمنية معينة
١٢٤,٢٨٩,٨١٤	-	-	١٢٤,٢٨٩,٨١٤	-	بمرور الوقت
٣٢٨,٧٥١,٩٧١	<u>٣٢٨,٧٥١,٩٧١</u>	-	-	-	إيرادات الإيجار
<u>٢,٥٨,٨٩٦,٦٢٩</u>	<u>٣٢٨,٧٥١,٩٧١</u>	<u>٧٦,١٢٥,٠٣٥</u>	<u>١٥٦,٠٦٠,٣٤٥</u>	<u>١,٤٩٧,٩٥٩,٢٧٨</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>١,٢٤٣,٢٢٧,٧٣٢</u>				<u>: ٢٠٢١</u>	
٥٠,٨٣٢,٤٩٧	-	-	٥٦,٠٣٨,٣٨٢	٢٢,٣١٦,٨٢٩	في نقطة زمنية معينة
٣٠٠,٠٣٦,٦١٥	<u>٣٠٠,٠٣٦,٦١٥</u>	-	-	٥٠,٨٣٢,٤٩٧	بمرور الوقت
<u>١,٥٩٤,٠٩٦,٨٤٤</u>	<u>٣٠٠,٠٣٦,٦١٥</u>	<u>٥٦,٠٣٨,٣٨٢</u>	<u>٧٣,١٤٩,٣٢٦</u>	<u>١,١٦٤,٨٧٢,٥٢١</u>	<u>إيرادات الإيجار</u>
<u>الإجمالي</u>				<u>الإجمالي</u>	

١٩ تكاليف البيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٠٥,٩٩٩,٦٧٠	١,٣٧٤,١٣٠,٨٥٢	تكلفة المخزون المعترف بها كمصرفوف
٤٤,٤١٦,٤٦٥	٦٦,٣٠٣,٣١٨	تكاليف الموظفين (إيضاح ١.٢١)
١٧,٥٠٩,١٠١	١٦,١٥٩,٢٤٢	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٣)
٢٤,٥٧١,٥٥٣	٢٧,٤٥٢,٢٣٣	رسوم إدارة المُشغل
١٦,٣٤٧,٦٩١	٢٥,٦٨٦,٠١٩	مصرفوفات التشغيل للممتلكات العقارية
٨٢٩,٨٤٣	١,٠٨٨,٠٠٤	مخصص المخزون المتقدم وبطيء الحركة (إيضاح ٨)
٢٩٨,٠٧٤	٢٩٨,٠٧٤	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١.٥)
٥٨,٦٠٣,١٢٥	٦٥,٠٨٠,٧٢٣	مصرفوفات تشغيلية أخرى
<u>١,١٦٨,٥٧٥,٥٢٢</u>	<u>١,٥٧٤,١٩٨,٤٦٥</u>	

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٢٠ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
(٣,٥٩٨,٤٣١)	(٢,١١٨,٥٨٨)
(٦١٧,٢٨٧)	٣٨٣,٢١٠
-	٢٢١,٣٦٠
١١,٨٢٢,٤٣٨	٥,٥٤٩,٣١٤
<u>٧,٦٠٦,٧٢٠</u>	<u>٤,٠٣٥,٢٩٦</u>
٢٠٢١	٢٠٢٢

صافي خسارة العملات الأجنبية
الربح / (الخسارة) من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
الربح من استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
إيرادات متنوعة

٢١ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦١,٧٧٤,١٨٨	٧٨,١٩٠,٨٨٧
١٢,٨٢٨,٨١٩	١٢,٨٦٢,٤٠٥
١١,٨٢٠,٠٠٠	١١,٨٢٠,٠٠٠
٩,٧٣٣,٢٨٢	٩,٠٤٩,٩٥٣
٨,١٧٨,١٣٢	-
٧,٣٦٥,٩٣٣	٨,٧١٥,٥٠٦
٢,٣٥٧,٩٩٩	١,١٤٣,٧٨٤
٧,٩٤٦,٧٦١	٨,٧١٧,٩٦٧
١,٨٢٧,٣٣٢	١,٦١٦,٥٨١
١,٤٦٧,٩٢٠	١,٦٠١,٦٦٩
١,٠٣٣,٠٧٧	١,٠٦٠,٥٢٨
١٧٨,٨٠١	٢٦١,٠٩٤
١,٦٤٢,٦٩٥	٢,٥٤٩,٢٤١
<u>١٢٨,١٥٤,٩٣٩</u>	<u>١٣٧,٥٨٩,٦١٥</u>
٢٠٢١	٢٠٢٢

تكليف الموظفين (إيضاح ١٢١)
إهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)
رسوم إدارة الشركات
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٣)
تبرعات
التأمين والرسوم المهنية
الإصلاحات والصيانة
الإيجار (إيجار قصير الأجل)
المصروفات البنكية
تكليف الاتصالات
بريد وطباعة وقرطاسية
التدريب وتطوير الأعمال
مصاريف متنوعة

٢١.١ تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٠١,٢٧٧,٠١٦	١٣٩,٧٩٩,٩٢٥
٤,٣٤٩,٦٦٦	٤,١٧٣,٩١٣
٥٦٣,٩٧١	٥٢٠,٣٦٧
<u>١٠٦,١٩٠,٦٥٣</u>	<u>١٤٤,٤٩٤,٢٠٥</u>
٢٠٢١	٢٠٢٢

الرواتب والأجور
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
مكافآت الموظفين الأخرى

ويتم عرض تكاليف الموظفين كالتالي:

تكلفة المبيعات
المصروفات العمومية والإدارية
أجمالي تكاليف الموظفين (إيضاح ١٩)

٢٢ صافي تكاليف تمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٨,٦٣٠,٩٥٢	٢١,١٥٢,٥٤٠
٢,٥٠٥,٣٦٣	٢,٠٧٥,٥٤٤
١,٤٢١,٢٧٦	٦,٥١٢,٩٩٦
<u>٢٢,٥٥٧,٥٩١</u>	<u>٢٩,٧٤١,٠٨٠</u>
(٢٨١,٧٣١)	(١٣٤,٠٧٥)
(٤,٠٣١,٠٥٢)	(١,٣٥٨,٨٧٦)
(٤,٣١٢,٧٨٣)	(١,٤٩٢,٩٥١)
<u>١٨,٢٤٤,٨٠٨</u>	<u>٢٨,٢٤٨,١٢٩</u>

مصروف الفوائد على القروض
مصروف الفوائد على الإيجارات
اطفاء تكاليف التمويل المؤجلة وأثر التغيير في القيمة العادلة
للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تكاليف التمويل
إيراد الفوائد بموجب طريقة الفائدة الفعلية على:
النقد وما يعادله
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
إيرادات التمويل
صافي تكاليف التمويل المعترف بها في الربح أو الخسارة

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٢٣ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب عائدات السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الأرباح للسنة والعائد لحملة حقوق الملكية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي المستحقة خلال السنة.

٢٠٢١ ٢٠٢٢

<u>٣٠٤,٩٢٧,٨٧١</u>	<u>٣٤٧,٨٢٠,٤٦٥</u>
<u>٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>
<u>٠,٠٥</u>	<u>٠,٠٦</u>

ربح السنة العائد لمالكي الشركة (ريال قطري)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال قطري)

٤٤ الالتزامات

المصروفات الرأسمالية التقيرية التي تم الموافقة والتعاقد
عليها في نهاية السنة لكن لم يرصد مخصص لها:
استثمارات عقارية
ممتلكات وألات ومعدات

<u>١٣,٠٣٠,٠٦٨</u>	<u>٩,٦٠٩,٧٥٦</u>
<u>١٣,٠٣٠,٠٦٨</u>	<u>٩,٦٠٩,٧٥٦</u>

٤٥ المطلوبات الطارئة

كان لدى المجموعة المطلوبات الطارئة التالية والتي من المتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية.

٢٠٢١ ٢٠٢٢

<u>١٤٧,٥٧٩,١٩٤</u>	<u>٢٣١,٨٩٩,٩٠٠</u>
<u>١٧,٧٨١,٢٨٣</u>	<u>٤٣,٧١٨,١٤٠</u>

خطابات ضمان
خطابات اعتماد

٤٦ إيضاحات:

(١) تشمل خطابات الضمان على ضمانات الأداء والعطاءات وضمانات العطاء وضمانات الدفع الممنوحة للموردين والمقاولين من قبل المؤسسات المالية نيابة عن المجموعة في سياق الأعمال العادية، والتي تستحق خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

(٢) يتم تقديم خطابات الاعتماد عن طريق إيداع الوثائق لدى البنك لشراء السلع التجارية من الموردين الأجانب، والتي سوف تستحق في غضون ثلاثة إلى ستة أشهر من تاريخ المعاملة.

٤٧ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

٤٧.١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة لسيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة الحالية كما يلي:

<u>٣,٣٤٧,٤٧٩</u>	<u>٣,٢٢٠,١٢٦</u>
<u>٢٧,٢٣٠,٣٦٥</u>	<u>٢٩,٤٠٧,٦٤٨</u>
<u>١٠,٠٧٨,٤٤٢</u>	<u>٥٤٠,٩٤٢</u>
<u>٤٠,٦٥٦,٢٨٦</u>	<u>٣٣,١٦٨,٧١٦</u>

بيع البضائع والخدمات إلى:
الشركة الأم النهائية
منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
شركة شقيقة

<u>١٧٠,٤٠٠</u>	<u>١٧٠,٤٠٠</u>
<u>١٨,١٤٧,٠٦٤</u>	<u>٢١,٢٨٦,٧٤٤</u>
<u>١٨,٣١٧,٤٦٤</u>	<u>٢١,٤٥٧,١٤٤</u>

أيرادات الإيجار من:
الشركة الأم النهائية
منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم النهائية

<u>١٧٩,٦٥٢,٠٢٣</u>	<u>٣٧٤,٥٦٦,٠٧٨</u>
<u>٣٩,٨٨٣,١٠٠</u>	<u>٢٥,٩٠٧,٢٧٥</u>
<u>٢١٩,٥٣٥,١٢٣</u>	<u>٤٠٠,٤٧٣,٣٥٣</u>

شراء البضائع والخدمات
مشروع مشترك
منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم النهائية

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٢٦ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) معاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٩٨١,٥٩١	٤,٨٣٢,٤٣٧	مصاريف الإيجار:
١٥,٩٧١,٤٠٠	١٢,٣٠٦,٤٥٧	الشركة الأم الرئيسية
<u>١٨,٩٥٢,٩٩١</u>	<u>١٧,١٣٨,٨٩٤</u>	منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
<u>١١,٢٣٠,٠٠٠</u>	<u>١١,٨٢٠,٠٠٠</u>	رسوم إدارة الشركات الشركة الأم الرئيسية
٢,٣٧٣,٣١٩	١٤,٠١٤,٥١٨	شراء الممتلكات والآلات والمعدات / إنشاء استثمارات عقارية
٣,٩٢١,٣٧٦	١,٣٥٨,٨٧٦	منشآت خاضعة لسيطرة الشركة الأم الرئيسية
١٠٩,٦٧٦	-	إيرادات الفوائد الشركة الأم الرئيسية
<u>٤,٠٣١,٠٥٢</u>	<u>١,٣٥٨,٨٧٦</u>	مشروع مشترك
١١,٠٧٥,٤٤٣	١٣,٢٤٢,٠٢٧	رسوم إدارة المشغل مشروع مشترك
		(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمستحقة لها في الإيضاحين ٩ و ١٧ على التوالي.
ت تكون هذه الأرصدة من معاملات تحمل فوائد ومعاملات لا تحمل فوائد وتستحق السداد على أساس تواريخ متقدمة
عليها بشكل مشترك، وذلك عادة خلال سنة واحدة.

لم تسجل المجموعة انخفاضاً في قيمة الذمم المدينية المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في أي من
الستين. يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي لأي طرف ذي علاقة والسوق التي
يعمل فيها هذا الطرف.

(ج) تعويضات لكبار موظفي الإدارة

كانت مكافآت كبار المديرين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٩٥٤,٨٩٥	٣,٦٤٣,٠٠٠	منافع قصيرة الأجل
١٥١,٤٨٩	٢٠٥,١٦٨	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
<u>٣,١٠٦,٣٨٤</u>	<u>٣,٨٤٨,١٦٨</u>	(د) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

لم يتم اقتراح أي مكافآت لمجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٢ (لا شيء في سنة ٢٠٢١).

٢٧ توزيعات الأرباح

اعتمد مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في مارس ٢٠٢٢ توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال وبقيمة ٣١٥ مليون ريال قطري (٥٠,٠٠٥ ريال قطري للسهم) من ربح ٢٠٢١ (٢٥٢ مليون ريال قطري - ٤٠,٠٤ ريال قطري للسهم في سنة ٢٠٢١).

اقتصر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٥٪ من رأس المال بقيمة ٣١٥ مليون ريال قطري (٥٠,٠٠٥ ريال قطري لكل سهم) عام ٢٠٢٢، والتي سيتم تقييمها للموافقة الرسمية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٢٨ المساهمة في صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية

خصصت المجموعة خلال السنة ٨,٦٩٥,٥١٢ ريال قطري (٢٠٢١: ٧,٦٢٣,١٩٧) بما يمثل نسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح الموحدة العائدة لحملة حقوق الملكية في الشركة الأم للسنة كمساهمة لصندوق الاجتماعي والرياضي. دفعت المجموعة ٧,٦٢٣,١٩٧ ريال قطري إلى الصندوق الاجتماعي والرياضي خلال العام (٢٠٢١: ٣,٠٨٢,٣٢٣ ريال قطري).

٢٩ المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية تم تنظيم المجموعة في وحدات تجارية على أساس طبيعة أنشطتها ولدي المجموعة أربعة قطاعات، كما هو موضح أدناه، وهي الأقسام الاستراتيجية للمجموعة والمركز الرئيسي كالتالي:

العقارات

ويشمل هذا القطاع تأجير مرافق بمجمعات منافذ البيع بالتجزئة والاستثمارات العقارية وشركات تأجير العقارات.

التجارة والتوزيع

ويمثل القطاع توزيع بالجملة و / أو التجزئة للمواد الصيدلانية والمواد الاستهلاكية والمعدات المنزلية والمعدات الطبية والإطارات ومواد التشحيم والطباعة الصناعية.

الصناعة

يشمل القطاع تصنيع وتوزيع الجملة و / أو البيع بالتجزئة للكابلات والأدوات الكهربائية والصلب والحصبة والخرسانة الجاهزة والكتل الأسمنتية وتقديم الخدمات المتعلقة بالاستثمار الصناعي وإصلاح وبناء محطات توليد الطاقة وإدارة المنشآت الصناعية.

الخدمات المدارسة

ويشمل هذا القطاع توفير الخدمات والتنظيم وخدمات الترفيه والتسلية وخدمات مركز الاتصال والعمل كوكيل سفريات.

الشركة الأم

تقديم الخدمات المؤسسية للفروع والشركات التابعة للمجموعة.

وبالنسبة لكل قسم من الأقسام الاستراتيجية، يقوم العضو المنتدب بالمجموعة (متخذ القرارات التشغيلية الرئيسية) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل منتظم. يقوم العضو المنتدب لدى المجموعة بمراقبة نتائج التشغيل لوحداتها التجارية بصورة منفصلة لفرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقدير الأداء. يتم تقدير أداء القطاع بناء على المركز المالي والأرباح أو النتائج التشغيلية لهذه القطاعات. يتم تحديد الأسعار المحايدة بين القطاعات التشغيلية على أساس المبالغ المتفق عليها بين الاطراف.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

١.٢٩ القطاعات التشغيلية

يتم عرض القطاع التشغيلي، بعد استبعاد المعاملات فيما بين الشركات، على النحو التالي:

الإجمالي	الاستبعادات	الشركة الأم	الخدمات المدارة	الصناعات التحويلية	التجارة والتوزيع	العقارات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٠٥٨,٨٩٦,٦٤٩	-	-	١٠٨,٠١٧,٦٣٥	٤٩٣,٣٩٣,٦٥١	١,١٦٣,٢٠٢,٣٦٣	٢٩٤,٢٨٢,٩٨٠	الإيرادات
-	(٥٠,٤٩٣,٥٠٨)	-	٩,٨٧٢,٢٥٧	٢٤,١٦٩,٢١٠	٩,٤٩٠,٢٨٧	٦,٩٦١,٧٥٤	- أطراف خارجية
٢,٠٥٨,٨٩٦,٦٤٩	(٥٠,٤٩٣,٥٠٨)	-	١١٧,٨٨٩,٨٩٢	٥١٧,٥٦٢,٨٦١	١,١٧٢,٦٩٢,٦٥٠	٣٠١,٢٤٤,٧٣٤	- ما بين القطاعات (١)
١,٦٠٥,٨٥٤,٨٤٤	(٣٥,٤٢٦,٨٩١)	-	١٦,٩٤٤,٦٧٨	٤٦٨,٢٦٨,٠١٧	١,١٤١,٤٤٣,١٨٧	١٤,٨٢٥,٨٥٣	- في نقطة زمنية معينة
١٢٤,٢٨٩,٨١٤	(٨,١٠٤,٨٦٣)	-	١٠٠,٩٤٥,٢١٤	-	٣١,٤٤٩,٤٦٣	-	- على مدى فترة زمنية
١,٧٣٠,١٤٤,٦٥٨	(٤٣,٥٣١,٧٥٤)	-	١١٧,٨٨٩,٨٩٢	٤٦٨,٢٦٨,٠١٧	١,١٧٢,٦٩٢,٦٥٠	١٤,٨٢٥,٨٥٣	أيرادات الإيجار
٣٢٨,٧٥١,٩٧١	(٦,٩٦١,٧٥٤)	-	-	٤٩,٢٩٤,٨٤٥	-	٢٨٦,٤١٨,٨٨٠	نتائج التشغيل
٣١٦,٤٩٥,٧٣٣	-	(٤٦,٩٩٠,٢٠٢)	١٥,٩٧٨,١٢٥	١٧,٢١٩,١١٥	١١١,٩٩٩,٩٩٨	٢١٨,٢٨٨,٦٩٧	ربح السنة قبل حصة نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٨٧,٥٥٠,٧٨٦	-	(٦٨,٨٧٨,٦٨٤)	١٤,٢٩٣,٤٠٦	١٣,٧١١,٤٥٧	١١٠,١٠٨,٠٦٥	٢١٨,٣١٦,٥٤٢	حصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٦١,٨٩٣,٢٧٩	-	-	٣,٧٣٣,٠٤٠	٥٢,٣٣٢,٢٢٨	-	٥,٨٢٨,٠١١	الربح للسنة
٣٤٩,٤٤٤,٠٦٥	-	(٦٨,٨٧٨,٦٨٤)	١٨,٠٢٦,٤٤٦	٦٦,٠٤٣,٦٨٥	١١٠,١٠٨,٠٦٥	٢٢٤,١٤٤,٥٥٣	الإهلاك
٢٥,٢٠٩,١٩٥	-	٤٢,٦١٩	٢,٠٤٨,٥٦٣	١٥,٨٠٤,٨٤١	١,٦٢١,٨٥٨	٥,٦٩١,٣١٤	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٥٩٤,٠٩٦,٨٤٤	-	-	٦٠,٠٣١,٠٠٠	٤٠٥,٦٢٠,٥٨٦	٨٧١,١٤٤,١٧٨	٢٥٧,٣٠١,٠٨٠	الإيرادات
-	(٤٦,٤٧٩,٤٤٤)	-	٧,٧٠٠,٠٢٥	٢٦,١١٨,٨٥٧	٧,٣٨٨,٣٦٤	٥,٢٧٢,١٩٨	- أطراف خارجية
١,٥٩٤,٠٩٦,٨٤٤	(٤٦,٤٧٩,٤٤٤)	-	٦٧,٧٣١,٠٢٥	٤٣١,٧٣٩,٤٤٣	٨٧٨,٥٣٢,٥٤٢	(٢٦٢,٥٧٣,٢٧٨)	- ما بين القطاعات (١)
١,٢٤٣,٢٢٧,٧٣٢	(٣٤,٣٤٦,٠٢٣)	-	١٠,٦٢٦,٨٩٤	٣٧٧,٣١٣,٩٧٢	٨٧٧,٩٤٢,٩٥٤	١١,٦٨٩,٩٣٥	- في نقطة زمنية معينة
٥٠,٨٣٢,٤٩٧	(٦,٨٦١,٢٢٣)	-	٥٧,١٠٤,١٣٢	-	٥٨٩,٥٨٨	-	- على مدى فترة زمنية
١,٢٩٤,٦٠,٢٢٩	(٤١,٢٠٧,٢٤٦)	-	٦٧,٧٣١,٠٢٦	٣٧٧,٣١٣,٩٧٢	٨٧٨,٥٣٢,٥٤٢	١١,٦٨٩,٩٣٥	أيرادات الإيجار
٣٠٠,٣٦,٦١٥	(٥,٢٧٢,١٩٨)	-	-	٥٤,٤٢٥,٤٧١	-	٢٥٠,٨٨٣,٣٤٢	نتائج التشغيل
٢٩٠,٣٤٢,٠٤٢	-	(٣٨,٩٠٩,٤٩٣)	٤,٩٦١,٢٢١	٢٤,٦٨١,٢١٠	١٠٧,٠٩١,٤٤٨	١٩٢,٥١٧,٦٥٦	ربح السنة قبل حصة نتائج الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٢٧١,٤٩٢,٣٨٧	-	(٥٣,٣٥٧,٣٣٩)	٣,١٥٢,٨٢٢	٢٤,٤٠٢,٧١٦	١٠٥,٠٣١,٣٤٨	١٩٢,٢٦٢,٨٤٠	حقوق الملكية
٤٠,٤٩٣,١٠٩	-	-	٢,٩٢٧,٢٢٥	٣٢,٢٢٠,٧٧٧	-	٥,٣٤٥,١٥٧	حصة في نتائج الشركات المستثمر بها بطريقة حقوق الملكية
٣١١,٩٨٥,٤٩٦	(٥٣,٣٥٧,٣٣٩)	-	٦,٠٨٠,٠٤٧	٥٦,٦٢٣,٤٤٣	١٠٥,٠٣١,٣٤٨	١٩٧,٦٠٧,٩٩٧	الربح للسنة
٢٧,٢٤٢,٣٨٢	-	٣٥,١٧٨	٢,٠٣٤,١٦٧	١٧,١٥٤,٣١٤	١,٤٨٥,٣٣٦	٦,٥٣٢,٣٨٧	الإهلاك

ايضاح : (١) يتم استبعاد الإيرادات المشتركة بين القطاعات عند التوحيد.

شركة أعمال ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٢.٢٩ الموجودات والمطلوبات

الإجمالي	الاستبعادات	الشركة الأم	الخدمات المدارة	الصناعات التحويلية	التجارة والتوزيع	العقارات	
١,١٩٧,١٢٠,٤٢٨	(٣٧٢,٧٠٨,٨٢٨)	٦٨,٢٨٤,٨٢١	٨٩,٤٢٩,٧٠٧	٣٩٢,٣٢٢,٩٥٦	٩٥٢,٥٣٧,٨٤٨	٦٧,٢٥٣,٩٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٨٥٢,٧٤٣,٥٢٥	(٤٩,٣٤٣,٦٦٩)	٣٧٠,٦٢٢,٢٣٦	٣٩,٠٨٤,٠٦١	١٥٠,٩٧٧,٦٠٤	٤٣,٠١٦,٤١٦	٧,٢٩٨,٣٨٦,٨٧٧	الموجودات المتداولة
٩,٠٤٩,٨٦٣,٩٥٣	(٤٢٢,٥٥٢,٤٩٧)	٤٣٨,٩٠٧,٠٥٧	١٢٨,٥١٣,٧٦٨	٥٤٣,٣٠٠,٥٦٠	٩٩٥,٥٥٤,٢٦٤	٧,٣٦٥,٦٤٠,٨٠١	الموجودات غير المتداولة
٨٠٩,٦٤٤,٦١٩	(٣٦٨,٨٥٣,٦٢٢)	٤١٢,٣٣٢,٠٤٦	٣٦,٢٢٩,٠١٥	٢٧٢,٢٦٩,٥١٤	٣٨٠,٤١٠,٣٠٨	٧٧,٢٥٧,٣٥٨	إجمالي الموجودات
٣١٤,٥٩٩,٦٩٠	(٣١,٧٤٨,٤٧٥)	١١٣,٩٧٢,٨٦٣	٣٦,٩١١,١٨٤	٧,٧٧٤,٧٥٥	١٨٦,٢٠٩,٩٣٢	١,٤٧٩,٤٣١	المطلوبات المتداولة
١,١٢٤,٢٤٤,٣٠٩	(٤٠٠,٦٠٢,٠٩٧)	٥٢٦,٣٠٤,٩٠٩	٧٣,١٤٠,١٩٩	٢٨٠,٠٤٤,٢٦٩	٥٦٦,٦٢٠,٢٤٠	٧٨,٧٣٦,٧٨٩	المطلوبات غير المتداولة
٤٨,٢٧٦,٨٢٣	-	٧٠,٢٨٠	٣,٥٢٩,٠٧٠	٤,٠٢٠,٥٣٩	٧,٤٢٠,٩٣٤	٣٣,٢٣٦,٠٠٠	إجمالي المطلوبات
							النفقات الرأسمالية (٢)
١,٢٣٤,٩١٦,٦٠٣	(١١٨,٤٣٢,٥٦٣)	١٨٣,٥٧٨,٢٢٩	٨٢,٥٩٥,٢٨٩	٣٣٦,٠٨٢,١٢٣	٦٦٠,٨٨٦,٩٧٨	٩٠,٢٠٦,٥٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٧٥٩,٤١٩,٩٢٧	(٤٧,٢٨٦,٩٤٥)	٣١٠,٥٥٦,٩٣٢	٣٩,٥٨٩,١٢٣	١٦٣,١٧٤,٣٤٥	٢٦,٤٣٩,٧٧٩	٧,٢٦٦,٩٤٦,٦٩٣	الموجودات المتداولة
٨,٩٩٤,٣٣٦,٥٣٠	(١٦٥,٧١٩,٥٠٨)	٤٩٤,١٣٥,١٦١	١٢٢,١٨٤,٤١٢	٤٩٩,٢٥٦,٤٦٨	٦٨٧,٣٢٦,٧٥٧	٧,٣٥٧,١٥٣,٢٤٠	الموجودات غير المتداولة
٧٦١,٢٨٩,٩٦٨	(١١٧,٥٠٦,٥٠٦)	٢٠٦,٠٨٣,٤٠٣	٣٨,٠٦١,٦٢٣	٢٤١,٥٥٩,٨٢٥	٢٦٣,٤٥٠,٢٠٧	١٢٩,٦٤١,٤١٦	إجمالي الموجودات
٣٣٣,٢٧٣,٤٧١	(٤٠,٢٩٩,٧٧٢)	٣١,٠٢٩٦,١٠٨	٣٦,٠٩٧,٩,٥	٨,١٥١,٨٢٧	١٧,٤٥٧,٥٩٣	١,٥٦٩,٨١٠	المطلوبات المتداولة
١,٠٩٤,٥٦٣,٤٣٩	(١٥٧,٨٠٦,٢٧٨)	٥١٦,٣٧٩,٥١١	٧٤,١٥٩,٥٢٨	٢٤٩,٧١١,٦٥٢	٢٨٠,٩٠٧,٨٠٠	١٣١,٢١١,٢٢٦	المطلوبات غير المتداولة
٦٦,٦٢٤,٩٩٥	-	٧٧,٨٦١	٢,٨٨٦,٩٩٩	٩,٢٥٥,٢٦٠	٣,٩٧٢,٨٢١	٥٠,٤٣٢,٠٥٤	إجمالي المطلوبات
							النفقات الرأسمالية (٢)

إيضاحات:

(١) يتم حذف الأرصدة بين القطاعات عند التوحيد.

(٢) تتكون النفقات الرأسمالية من الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٣٠ إدارة المخاطر المالية

١.٣٠ هيكل إدارة المخاطر

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها ووضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ورصد المخاطر والالتزام بالحدود. تم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الاحتفاظ ببيئة رقابية منضبطة وبناءً يكون فيها جميع الموظفين على فهم بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق بالمجموعة على كيفية متابعة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر بالنسبة إلى المخاطر التي تواجهها المجموعة. يساعد التدقيق الداخلي لجنة التدقيق بالمجموعة في دورها الرقابي. يقوم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ، ويتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة التدقيق.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية. قام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة إدارة المخاطر، وهي مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة.

(١) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في التغيرات في أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. يكون الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع تحسين العائد.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة المعرضة لمخاطر أسعار الفائدة من الودائع المصرفية والقروض والتسهيلات التي تحمل فوائد والسحب على المكتشوف من البنوك. في تاريخ التقرير ، كان ملف أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة للمجموعة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	أدوات بأسعار فائدة ثابتة
١,٣٣١,٥٠٦	٦٩٩,٠٩٤	الموجودات المالية
(١٩٦,٤١٨)	-	المطلوبات المالية
<u>١,١٣٥,٠٨٨</u>	<u>٦٩٩,٠٩٤</u>	
٤٤,١٠٧,٠٤٧	٥٦,٦١٦,٩٩٤	أدوات بأسعار فائدة متغيرة
(٤٧٩,٩٧٣,١٩٠)	(٣٦٣,٣٨٢,٢٩٦)	الموجودات المالية
<u>(٤٣٥,٨٦٦,١٤٣)</u>	<u>(٣٠٦,٧٦٥,٣٠٢)</u>	المطلوبات المالية

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق يتعلق أساساً بالموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة التي تحمل أسعار الفائدة المتغيرة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للتغيرات المحتملة في أسعار الفائدة بشكل معقول بمقدار ٢٥ نقطة أساس معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. تتمثل حساسية بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد في تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، على أساس الأسعار المتغيرة للموجودات والمطلوبات المالية المحافظ عليها في ٣١ ديسمبر. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكضاً لتأثير الزيادات الموضحة.

التغيرات في نقاط الأساس	٢٠٢٢	أدوات بأسعار فائدة متغيرة
<u>٧٦٦,٩١٣</u>	<u>٢٥+</u>	
<u>(١,٠٨٩,٦٦٥)</u>	<u>٢٥+</u>	أدوات بأسعار فائدة متغيرة

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١.٣٠ هيكل إدارة المخاطر (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تشتمل الدعم التجارية والدائنة الأخرى على المبالغ المستحقة بالعملات الأجنبية وبشكل أساسى بالدولار الأمريكى والدرهم الإماراتي والجنيه الإسترليني والبيورو، وتعرض المجموعة لمخاطر العملة بشكل رئيسي على الأرصدة الدائنة باليورو والجنيه الإسترليني. ومن أصل إجمالي القروض، تمتلك المجموعة ١٢٦,٥٢٧,٠٤٨ ريال قطري من القروض المقومة بالدولار الأمريكي بما يعادل ٣٤,٢٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٤٤٣,٦١٨,٢٢٧٩ ريال قطري من قروض بقيمة ١٢١,٤٤٤,١١٨ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

لا تقوم الشركة بالتحوط لعرضها لمخاطر العملة الأجنبية. ونظراً لأن سعر الريال القطري والدرهم الإماراتي مرتبطين مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي لا تمثل مخاطر جوهرية للعملة على المجموعة.

وترى الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١ طفيفاً حيث أن المطلوبات المالية بالعملة الأجنبية المقومة باليورو والجنيه الإسترليني منخفضة للغاية. وبالتالي فهي لا تمثل خطرًا جوهرياً.

(٣) مخاطر أسعار الأسهم

ترافق المجموعة الأوراق المالية على أساس مؤشرات السوق. تم إدارة الاستثمارات المالية من قبل المجموعة على أساس فردي ويتم اعتماد جميع قرارات الشراء والبيع من قبل مجلس الإدارة. يتم مراقبة أداء الأوراق المالية بشكل نشط وإدارته على أساس القيمة العادلة.

جميع استثمارات الأسهم المدرجة للمجموعة مدرجة في بورصة قطر. يوضح الجدول التالي حساسية تأثير التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم المدرجة ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. من المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكضاً لتأثير الزيادة الموضحة أدناه.

التاثير على الربح	السعر	تغيرات في مخاطر	٢٠٢٢
٩٤٤,٣٥٦	% ١٠ ±	استثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	

٤٠,٧٦٠	% ١٠ ±	٢٠٢١	استثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على سداد التزاماته مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر خسائر مالية. يتم تسجيل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بالقيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون أساساً من ذمم مدينة تجارية ومبالغ محتجزة مدينة قائمة ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقه وذمم مدينة أخرى والنقد وما يعادله باستثناء النقد في الصندوق.

(١) إدارة المخاطر

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها وتقييم الخدمات لمختلف الأطراف. إن سياسة المجموعة هي أن يخضع جميع العملاء الذين يرغبون في الحصول على أجل ائتمانية لإجراءات التحقق الائتماني لضمان الجدارة الائتمانية. يتم تحليل كل عميل جديد كل على حدة للتحقق عن الجدارة الائتمانية قبل تسليم المنتجات أو الخدمات. يمكن للعملاء الذين لا يستوفون الجدارة الائتمانية أن يتعاملوا مع المجموعة فقط على أساس المبالغ المدفوعة مقدماً.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريل القطري

٤٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١.٣٠ هيكل إدارة المخاطر (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

يتم استلام إيجار العقارات في الغالب مقدماً أو التعاقد بسيكلات مؤجلة الدفع. بالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة الأرصدة المدينة بشكل مستمر ويتم وضع حدود الشراء لكل عميل ائتمان، والتي يتم مراجعتها بشكل منتظم بناء على مستوى المعاملات السابقة والتسوية.

كان الحد الأقصى لعرض المجموعة لمخاطر النم التجارية المدينة ، بعد خصم المخصص الوارد في تاريخ التقرير، كما يلي:

صافي ذمم تجارية مدينة	مخصص الخسارة	اجمالي الذمم المدينة التجارية	قطاع الأعمال
١٤,٨٥١,٣٠٤	(٧,٠٩٢,٥٣٦)	٢١,٩٤٣,٨٤٠	: ٤٠٢٢ العقارات
٣٦٩,٠٤١,٥٠٩	(٢٤,٥٨٥,١٨٤)	٣٩٣,٦٢٦,٦٩٣	التجارة والتوزيع
١٢٥,٠٢٣,٦٨٨	(٤٤,٩٧٢,٦٤٨)	١٦٩,٩٩٦,٣٣٦	الصناعة
٢٥,٢٨٠,٨١٤	(٣,٤٩٦,٣٠١)	٢٨,٧٧٧,١١٥	الخدمات المدارة
<u>٥٣٤,١٩٧,٣١٥</u>	<u>(٨٠,١٤٦,٦٦٩)</u>	<u>٦١٤,٣٤٣,٩٨٤</u>	صافي ذمم تجارية مدينة

صافي ذمم تجارية مدينة	مخصص الخسارة	اجمالي الذمم المدينة التجارية	قطاع الأعمال
٢٠,٢١٥,٤٣٩	(٤,٥٤٢,٥٢٥)	٢٤,٧٥٧,٩٦٤	: ٤٠٢١ العقارات
٣٩٤,١٠٦,٨٥٣	(٢٠,٣٤٢,٤٥٥)	٤١٤,٤٤٩,٣٠٨	التجارة والتوزيع
١٨٢,٣٠٧,٨٣٤	(٤٧,٠١٠,٨٢٤)	٢٢٩,٣١٨,٦٥٨	الصناعة
٢٤,٢٧٢,٦٧١	(١,٢٥١,٦٤٠)	٢٥,٥٢٤,٣١١	الخدمات المدارة
<u>٦٢٠,٩٠٢,٧٩٧</u>	<u>(٧٣,١٤٧,٤٤٤)</u>	<u>٦٩٤,٠٥٠,٢٤١</u>	صافي ذمم تجارية مدينة

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

٤٠٢١

٤٠٢٢

١٤٨,٤٤٥,٨٢٩	٢٤٣,٤٦١,٣٣٤
١٨٩,٤٧٦,٨٤٩	٥٦,٢٢٨,٥٦٥
٤٤,٨١٣,٠١٢	٤٨,٢٦١,٧٢٢
<u>٣٨٢,٧٣٥,٦٩٠</u>	<u>٣٤٧,٩٥١,٦٢١</u>

أرصدة البنوك
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مبالغ محتجزة وذمم مدينة أخرى
موجودات مالية أخرى

تقوم المجموعة بتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى من خلال الاحتفاظ بالحسابات البنكية لدى بنوك مرموقة وت تقديم الخدمات فقط للأطراف ذات العلاقة الذين يتمتعون بجدارة ائتمانية.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية الخاضعة لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ :

- ذمم تجارية مدينة و مبالغ محتجزة مدينة
- ذمم مدينة أخرى
- مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
- نقد لدى البنوك

على الرغم من أن النقد في البنوك يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، إلا أن الخسارة المحددة للانخفاض في القيمة لم تكن هامة .

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١.٣٠ هيكل إدارة المخاطر (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم التجارية المدينة والبالغ المحتجزة المدينة تقوم المجموعة بتطبيق المنهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة لجميع الذمم المدينة التجارية والبالغ المحتجزة المدينة على مدار عمر الدين.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية والبالغ المحتجزة المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخير في السداد. تتعلق المبالغ المحتجزة المدينة بأعمال صدرت فواتير عنها، وكان يتحجزها العميل إلى أن انتهت فترة المسؤولية عن العيوب، ولديها بشكل رئيسي نفس خصائص المخاطر الخاصة بالذمم المدينة التجارية لنفس أنواع العقود. وبينما عليه، خصصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية هي تقدير تقريري معقول لمعدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية بحسب احتمالية بحدوث تعثر فقط عندما يكون الموجود المالي متاخراً عن موعد استحقاقه ٩٠ يوماً.

وعلى هذا الأساس تم تحديد مخصص الخسارة لكل من الذمم المدينة التجارية كما يلي:

مخصص الخسارة	معدل الخسارة المتوقعة	معدل الخسارة المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إجمالي القيمة الدفترية	إجمالي القيمة الدفترية		
١٥,٤٢٥,٧٢٨	٤٧٥,٨٣٩,٧٨١	% ٣,٢٤	متداولة
٤,٣١٨,٨٦٧	٣٦,١٥١,٠١٥	% ١١,٩٥	أكثر من ٩٠ يوم لكن أقل من ١٨٠ يوم تجاوز موعد استحقاقه
٣,٠٦١,٧٩١	٢٠,٧٢٥,٠٥٠	% ١٤,٧٧	أكثر من ١٨٠ يوم لكن أقل من ٢٧٠ يوم تجاوز موعد استحقاقه
٥,٦١٢,٣٧٣	١٢,٥٥٩,٠٢٩	% ٤٤,٦٩	أكثر من ٢٧٠ يوم لكن أقل من ٣٦٠ يوم تجاوز موعد استحقاقه
٥١,٧٢٧,٩١٠	٦٩,٠٦٩,١٠٩	% ٧٤,٨٩	أكثر من ٣٦٠ يوم تجاوز موعد استحقاقه
<u>٨٠,١٤٦,٦٦٩</u>	<u>٤٦١٤,٣٤٣,٩٨</u>		<u>الإجمالي</u>

مخصص الخسارة	معدل الخسارة المتوقعة	معدل الخسارة المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إجمالي القيمة الدفترية	إجمالي القيمة الدفترية		
١٥,٢٦٩,٢٥٩	٥٩٦,١٢٢,١٦٥	% ٢,٥٦	متداولة
٣,٥٢٤,٦٥٣	١٧,٩٦٥,٠٢٤	% ١٩,٦٢	أكثر من ٩٠ يوم لكن أقل من ١٨٠ يوم تجاوز موعد استحقاقه
٤,٠٦٣,٣٠٧	٢١,٦٢٧,٣١٧	% ١٨,٧٩	أكثر من ١٨٠ يوم لكن أقل من ٢٧٠ يوم تجاوز موعد استحقاقه
٨١١,٧٣٥	٨٧٢,٦٣٧	% ٩٣,٠٢	أكثر من ٢٧٠ يوم لكن أقل من ٣٦٠ يوم تجاوز موعد استحقاقه
٤٩,٤٧٨,٤٩٠	٥٧,٤٦٣,٠٩٨	% ٨٦,١٠	أكثر من ٣٦٠ يوم تجاوز موعد استحقاقه
<u>٧٣,١٤٧,٤٤٤</u>	<u>٦٩٤,٠٥٠,٢٤١</u>		<u>الإجمالي</u>

تعتبر الذمم المدينة التجارية والبالغ المحتجزة المدينة ذات قيمة انتمانية منخفضة أو معتنزة عندما يكون افلال العميل مرجحاً بالنسبة للمجموعة. يتم شطب الذمم المدينة التجارية والبالغ المحتجزة المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. وتشتمل المؤشرات على عدم توقع الاسترداد بشكل معقول، من بين أمور أخرى، إخفاق أي مدين في المشاركة في خطة السداد مع المجموعة.

الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

تتضمن الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة الأخرى والبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما يعادله. تأخذ المجموعة في الحسبان احتمال التخلف عن السداد عند الاعتراف الأولي بالموجود وما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان بصفة مستمرة على مدار كل فترة تقرير مالي. ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التخلف عن سداد الموجود كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد كما في تاريخ الاعتراف الأولي. كما تأخذ في الحسبان المتاح لها من المعلومات المستقبلية الداعمة والمعقولة بما في ذلك التغيرات السلبية الجوهرية الفعلية أو المتوقعة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في تغيير جوهري على قدرة المقرض في الوفاء بالتزامه. إن نتيجة تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهرية، وعليه لم تعرف المجموعة بأي مخصص للخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١.٣٠ هيكل إدارة المخاطر (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة بخصوص إدارة مخاطر السيولة في ضمان أن يكون لديها بأقصى قدر ممكن سيولة كافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها وفقاً للظروف العادلة أو تحت الضغوط دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر الإضرار بسمعة المجموعة والحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال استخدام السحب البنكي على المكشوف والديون البنكية والقروض.

ثُرِّاقب المجموعة مخاطر تعرضها لنقص التمويل باستخدام أداة لتخفيط السيولة بشكل متكرر. وثُرِّاعي أداة تخفيط السيولة هذه استحقاق الموجودات المالية (مثل: الذمم المدينة التجارية)، والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات. تتطلب شروط البيع أو الخدمات الخاصة بالمجموعة سداد المبالغ في غضون ٣٠ - ٩٠ يوماً من تاريخ استلام الفاتورة. لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من مؤسسات مالية والتي يتم استخدامها أيضاً لتلبية احتياجات التمويل على المدى القصير.

يلخص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر بناءً على المدفوّعات التعاقدية غير المخصومة.

المدفوّعات التعاقدية غير المخصومة

	القيمة الدفترية	الإجمالي	أقل من سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٢٠٤٤	القروض	٤٠٢٢	٣٦٣,٣٨٢,٢٩٦	٤٠٢,٥٨٥,٦٠٨	١٢٦,٥٦٦,٦١٩	٤٧٦,٠١٨,٩٨٩
٢١,٦٩٥,٩٧٩	مطلوبات الإيجار	٤٤,٦٥٩,١١١	٩٤,١٠٣,١٩١	٢٠,٩٨٤,٤٤٢	٥١,٤٢٢,٧٧٠	-
٢٠٤١	الذمم التجارية الدائنة	٣٢٧,٣٤٩,٦٩٦	٣٢٧,٣٤٩,٦٩٦	-	٣٢٧,٣٤٩,٦٩٦	-
٢١,٦٩٥,٩٧٩	الذمم الدائنة الأخرى	٧٨,٤٧٤,١٢٤	٧٨,٤٧٤,١٢٤	-	٧٨,٤٧٤,١٢٤	-
٢٠٤٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	٩٨٧,٧٥١,٣٠٠	١٧٣,٨٨٦,٠٧٣	١٧٣,٨٨٦,٠٧٣	٧٧٢٧,٢٦٠,٩٥٤	٣٢٧,٤٤١,٧٥٩
٢٠٤٢	القروض	٤٨٠,١٦٩,٦٠٨	٥١٠,٦٩٧,٩٤٨	٢٠٨,٣٠٣,٦٣٨	٣٠٢,٣٩٤,٣١٠	٥٠,٢٤٥,٧٥٠
٢٠٤٣	مطلوبات الإيجار	٤٠,٠٨٢,٣١٣	٩٥,٧٨٠,٧٩٤	١٩,٣٩٢,٩٤	-	٢٦,١٤٢,٩٥٠
٢٠٤٤	الذمم التجارية الدائنة	٢٦٢,٢٧٥,٩٢٤	٢٦٢,٢٧٥,٩٢٤	-	٢٦٢,٢٧٥,٩٢٤	-
٢٠٤٥	الذمم الدائنة الأخرى	٧٦,١٣٦,٩٩٨	٧٦,١٣٦,٩٩٨	-	٧٦,١٣٦,٩٩٨	-
٢٠٤٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١١١,٣٤٧,٥٨٣	١١١,٣٤٧,٥٨٣	-	١١١,٣٤٧,٥٨٣	-
٢٠٤٧	القروض	٩٧٠,٠١٢,٤٦٦	١,٠٥٦,٢٣٩,٢٤٧	٦٧٧,٤٥٦,٢٣٧	٣٥٢,٦٤٠,٠٦٠	٢٦,١٤٢,٩٥٠

٢.٣٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

ت تكون الموجودات المالية من استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأرصدة لدى البنوك، والودائع المصرفية قصيرة الأجل، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والذمم المدينة المحتجزة والذمم المدينة الأخرى و الحسابات التجارية المدينة. ت تكون المطلوبات المالية من السحب على المكشوف والقروض والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم التجارية والدائنة الأخرى.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية باستثناء القروض تقارب قيمها الدفترية نظراً لأن تواريخ استحقاق هذه الأدوات المالية قصيرة الأجل.

يتم تقدير القيمة العادلة للقروض على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الفائدة المتاحة حالياً بالنسبة للدين أو لأجل مماثلة واستحقاقات متبقية. بما أن جميع القروض تحمل معدلات فائدة متغيرة، فإن القيمة العادلة للقروض تقارب قيمتها الدفترية.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣.٣٠ إدارة رئيس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في المحافظة على هيكل رأس المال قوي من أجل المحافظة على ثقة المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة رأس المال الذي تحدده المجموعة على أنه إجمالي حقوق الملكية للمساهمين باستثناء المساهمات غير المسيطرة وكذلك مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

وبالإضافة إلى ذلك، يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن فيما بين تحقيق أعلى عائد محتمل مع مستويات أعلى من القروض والمزايا والضمان اللذين يوفرهما مركز رأس المال السليم. إن هدف المجموعة هو تحقيق عائد على حقوق الملكية للمساهمين (باستثناء المساهمات غير المسيطرة) أكبر من المتوسط المرجح للتکاليف الرأسمالية للمجموعة.

تدبر المجموعة هيكل رأساتها وتجري تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وظروف العمل وتوقعات المساهمين. ولم يتم اجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١.

ترافق المجموعة رأساتها باستخدام نسبة المديونية، وهي الدين مقسوماً على رأس المال زائداً الدين. إن سياسة المجموعة هو أن تحافظنسبة المديونية دون ٤٠٪. تدرج المجموعة ضمن الدين والقروض المحملة بالفائدة ناقصاً النقد وما يعادله. يشتمل رأس المال على حقوق الملكية العائنة لowners بالشركة.

٢٠٢١

٢٠٢٢

		القروض
		مطلوبات الإيجار
		ناقصاً: النقد وما يعادله
(١٤٦,٥٦٣,٢٦٤)	(٢٤٣,٥٤٤,٢٠٩)	صافي الدين
٣٧٣,٦٨٨,٦٥٧	١٦٤,٤٩٧,١٩٨	إجمالي رأس المال
٧,٨٥٧,١٦٢,٦٨٦	٧,٨٨١,٢٨٧,٦٣٩	رأس المال و صافي الدين
٨,٢٣٠,٨٥١,٣٤٣	٨,٠٤٥,٧٨٤,٨٣٧	نسبة المديونية
%٤,٥٤	%٢,٠٤	

انخفضت نسبة المديونية اعتباراً من العام الماضي نتيجة لارتفاع النقد وما يعادله.

٣١ قياس القيمة العادلة

يعرض الجدول التالي موجودات المجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

المجموعات المالية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩,٤٤٣,٥٥٥	-	-	٩,٤٤٣,٥٥٥
الموجودات غير المالية	-	-	-	٩,٤٤٣,٥٥٥
استثمارات عقارية	٩,٤٤٣,٥٥٥	-	-	٩,٤٤٣,٥٥٥
الاجمالي	٩,٤٤٣,٥٥٥	-	-	٩,٤٤٣,٥٥٥

المجموعات المالية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الاجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠٧,٥٩٧	-	-	٤٠٧,٥٩٧
الموجودات غير المالية	-	-	-	٤٠٧,٥٩٧
استثمارات عقارية	٤٠٧,٥٩٧	-	-	٤٠٧,٥٩٧
الاجمالي	٤٠٧,٥٩٧	-	-	٤٠٧,٥٩٧

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريل القطري

٣١ قياس القيمة العادلة

فيما يلي وصف لأساليب التقييم المستخدمة من قبل المجموعة والمدخلات الرئيسية للتقييم لجميع العقارات الاستثمارية:

نوع الممتلكات	تقديرات التقييم	القيمة المقدرة	المدخلات الهامة	ستزيد القيمة المقدرة
العقارات التجارية	منهج السوق	سعر القدم المربع ٢,٦٥٠ إلى ٢,٥٨٥ ريل قطري / سعر القدم المربع (٢٠٢١ : ٣,٣٠٠ إلى ٢,٧٥٠)	معدل الأرض	إذا زاد السعر لكل قدم مربع (انخفاض)
المملكة	تكلفة الاستبدال	تكلفة استبدال قابلة للإهلاك لكل متر مربع ٦,٦٢٧ إلى ٢,٣١٠ ريل قطري / سعر المتر المربع (٢٠٢١ : ٤,٢٧٣ إلى ١,٧٠٦)	معدل إعادة البناء المهاك	إذا زادت التكلفة لكل قدم مربع (انخفاض)
العقارات السكنية	منهج السوق	سعر القدم المربع ٢,١٥٠ إلى ٣٢٥ ريل قطري / سعر القدم المربع (٢٠٢١ : ٣٧٥ إلى ٢,١٥٠)	معدل الأرض	إذا زاد السعر لكل قدم مربع (انخفاض)
المملكة	تكلفة الاستبدال	تكلفة استبدال قابلة للإهلاك لكل متر مربع ٧,١٩٤ إلى ٣,٤٥٠ ريل قطري / سعر المتر المربع (٢٠٢١ : ٥,٠٣١ إلى ٢,٠٤١)	معدل إعادة البناء المهاك	إذا زادت التكلفة لكل قدم مربع (انخفاض)
الأراضي الخالية	منهج السوق	سعر القدم المربع ٧٧٥ إلى ٥٧٥ قطري / سعر القدم المربع (٢٠٢١ : ٧٧٥ إلى ٥٧٥)	معدل الأرض	إذا زاد السعر لكل قدم مربع (انخفاض)

٣٢ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة قامت الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصفة مستمرة. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات بأثر مستقبلي. تم تضمين المعلومات حول الأحكام التي تم إجراؤها عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أهم التأثيرات على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاحات التالية.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تستخدم المجموعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد انخفاض قيمة الذمم المدينة. يتطلب نموذج انخفاض القيمة معلومات استشرافية تستند إلى افتراضات للتغيرات المستقبلية في مختلف الحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه الحركات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة أيضاً إسناد ترجيح التعذر لمختلف فئات الذمم المدينة. يشكل احتمال التعذر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وهو يستدعي إجراء أحكام هامة، وهو تقيير لمدى ترجيح التعذر على مدى فترة زمنية محددة ويتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قيماً أو متقدماً، يتم عمل تقيير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ المهمة بصفة فردية يتم إجراء هذا التقيير بصورة فردية. بالنسبة للمبالغ غير المهمة بصفة فردية ولكنها تعتبر قديمة أو مهجورة فإنه يتم تقييرها بصورة جماعية ووضع مخصص لها وفقاً لنوع المخزون ودرجة قيمه أو هجره استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

شركة أعمال ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال القطري

٤٤ استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن استثماراتها في الشركات الزميلة بطريقة حقوق الملكية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بإجراء تقييم سنوي بناءً على معلومات السوق المتاحة والحكم لتقييم ما إذا كانت هناك أيَّة مؤشرات على وجود مخصوص لخسارة انخفاض القيمة لصافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة. في حالة وجود مؤشر، ستقوم المجموعة بتخفيض صافي استثمارها إلى حد القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لهذا الاستثمار.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. استخدمت المجموعة مقدين خارجيين ومستقلين لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية. الحكم مطلوب في اختيار أساليب التقييم وقد استخدم المقيم المستقل نهج السوق والتکافله لتقييم العقارات الاستثمارية. ويرجع ذلك أساساً إلى الأسباب التالية.

- لكون قطر سوقاً ناشئة، فمن الشائع للمستثمرين تسعيرو الموجودات باستخدام نهج التكلفة. ارتفاع قيمة الأرضي وتکاليف البناء، إلى جانب استراتيجية الاستثمار "المحتفظ بها" يعني أنه من غير المرجح أن يبيع "البائعون" موجوداً مطروحاً بسعر أقل من التكاليف المتکبدة.

- يتطلب تعريف القيمة السوقية "البائع الراغب"، وبالتالي، مع عدم رغبة "البائعين" في بيع عقاراتهم بأقل من التكلفة المتکبدة، فإن نهج التكلفة في قطر هو بشكل عام الطريقة الأنسب لتقييم الموجودات المطورة.

- من المرجح أن ينظر "المشتري الراغب" في قطر إلى شراء عقار على أنه مخزن طويل الأجل للثروة بدلاً من التركيز على عائد الاستثمار المتولد. مع أخذ ذلك في الاعتبار ، يكون "الراغب في الشراء" على استعداد بشكل عام لتعويض "البائع الراغب" عن التكاليف التي تکبدتها لتطوير الموجود.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وألاتها ومعداتها لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد وضع اعتبار للاستخدام المتوقع للموجود، والبلى والتلف الفعلي والقادم الفني أو التجاري.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات قيد التطوير

تم مراجعة القيم الدفترية لممتلكات ومعدات المجموعة والممتلكات قيد التطوير في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم إجراء اختبار ضعف من قبل الإدارة. إن تحديد ما يمكن اعتباره منخفض القيمة، وكذلك تحديد المبالغ القابلة للاسترداد يتطلب من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات هامة.

مبدأ الاستثمارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستثمار على أساس مبدأ الاستثمارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. تمتلك المجموعة رأس مال عامل وصافي موجودات موجبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إضافة إلى ذلك ، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريَّة قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستثمار على أساس مبدأ الاستثمارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارية.

١.٣٢ الإفتراضات والتقييمات غير المؤكدة

يتم تضمين المعلومات حول الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير والتي تتخطى على مخاطر تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية في الإيضاحات التالية.

- إيضاح ٤ - تقييم القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
- إيضاح ٣٠ - تقييم إمكانية استرداد الذمم التجارية والمدينة الأخرى