

إليغانسيا جروب ذ.م.م.

البيانات المالية الموحدة
للفترة من

٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس)

إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

إليغانسيا جروب ذ.م.م.

البيانات المالية الموحدة

للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
<u>الصفحة</u>	
٠١	بيان المركز المالي الموحد
٠٢	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٠٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٠٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٢ - ٠٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة/ الشركاء،
اليغانسيا جروب ذ.م.م.

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لاليغانسيا جروب ذ.م.م. ("الشركة") وشركاتها التابعة (التي يشار إليها معا باسم "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ذات الصلة الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد و بيان التدفقات النقدية للفترة من ٣ نوفمبر، ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية أخرى.

في رأينا، تُظهر البيانات المالية المرفقة بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقاً وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم وصف مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية المرفقة" من تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمدونة قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للمعايير الأخلاقية المصاحبة للبيانات المالية لدولة قطر، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقانون معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن البيانات المالية المرفقة

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

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

مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية المرفقة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية المرفقة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. "التأكيد المعقول" هو مستوى عالي من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية المرفقة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية المرفقة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ، أو التزوير، أو الإغفال المتعمد، أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- نحصل على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الضوابط الداخلية.
- نقيم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل مجلس الإدارة.
- نستنتج مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري متعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات لدينا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المرفقة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات لدينا. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

مسؤولية المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

• نقيم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.

المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية مناسبة وتتفق بياناتها المالية الموحدة معها. لسنا على علم بأي انتهاكات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو بنود النظام الأساسي للمجموعة وأي تعديلات قد حدثت خلال السنة والتي قد يكون لها تأثير سلبي جوهري على أعمال المجموعة. أو على مركزها المالي الموحد.



رسل بدفورد وشركاه
محاسبون قانونيون

هاني مخيمر
رخصة رقم (٢٧٥)

الدوحة - قطر
٢٥ يوليو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	إيضاحات	الموجودات:
		الموجودات غير المتداولة:
٨٠٢,٧٥٣,٨٣٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٧,٩١٩,٥٤١	٦	استثمارات عقارية
٥,٥٧٢,٩١٦	٧	أصول غير ملموسة
٢٧,٩٥١,٥٥٠	٨	حق استخدام الموجودات
١٨,٠٦٠,٦٧٨	٩	محتجزات مدينة
٩٤٢,٢٥٨,٥٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
٣٨٣,٢٤٦,١٣٩	١٠	مخزون
٣٩,٠٤١,٦١٥	٩	محتجزات مدينة
٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢	١١	موجودات العقود
٨٧٥,٤٩١,٠٠٨	١٢	ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
٤٨٢,٩٣٩,٢٠٢	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤١,٤٤٥,٠٥٧	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢,٢٠٧,٧٤٢,٦٢٣		مجموع الموجودات المتداولة
٣,١٥٠,٠٠١,١٤٣		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات:
		حقوق الملكية:
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٥٤,٩١٦,٦٦٢	١٦	الاحتياطي القانوني
٣,٩٢٣,٩٦٠		احتياطي آخر
٧,١٢٨,٨٢١		الحسابات الجارية للشركاء
٦٩٤,٧٩٣,٢٦٤		الأرباح المدورة
٧٧٠,٧٦٢,٧٠٧		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة الأم
٤,٠٠٤,٥٧٨		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٧٧٤,٧٦٧,٢٨٥		مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة:
٨٦,٩٤٦,٩٢٨	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٣٦,١٦٦,٨١٧	١٨	القروض
٢٧,٨٢٩,٥٢١	١٣ ت	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١٨,٤٣٣,٦٣٦	٨ ب	مطلوبات الإيجار
٤٦٩,٣٧٦,٩٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
٩٣,٠٣٥,٠٠٢	١٣ ب	مستحق الى أطراف ذات علاقة
١١٧,١٧٢,٢٢٦	١١	مطلوبات العقود
٣٩١,٧٧١,٩٧٥	١٨	القروض
٢,١٣١,٩٦٢	٨ ب	مطلوبات الإيجار
١٩٩,٤٧٣,٦٥٥	١٤	سحب على المكشوف من البنوك
١,١٠٢,٢٧٢,١٣٦	١٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٠٥,٨٥٦,٩٥٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣,١٥٠,٠٠١,١٤٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرفقة من قبل الشركاء في ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها نيابة عن المجموعة من قبل:

هنريك كريستيانسن
الرئيس التنفيذي للمجموعة

السيد رامز محمد رسلان الخياط
نائب رئيس مجلس الادارة

تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من ١٥ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



AS

اليغانسيا جروب ذ.م.م.

بيان الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحد
للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	ريال قطري
٣,٢٠٤,٦٣٥,٢٩٩	٢٠	الإيرادات
(٢,٥٨٠,٦٥٣,٧٥٧)	٢١	تكلفة التشغيل
٦٢٣,٩٨١,٥٤٢		مجمّل الربح
٨٧,٨٣٠,٥٤٠	٢٢	ايرادات أخرى
(٢٠٩,٩٨٢,٠٩٩)	٢٣	مصاريف إدارية وعمومية
(١٣١,٠٧٤,٦٧٩)	٢٤	مصاريف تشغيلية أخرى
(١,١٦٨,٨٨٩)		خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٨,٩٥٥,٢١١)		أتعاب الإدارة
٣٦٠,٦٣١,٢٠٤		الربح التشغيلي للفترة
(٣٤,٦٨٦,٩٨١)	٢٥	تكلفة التمويل
٣٢٥,٩٤٤,٢٢٣		الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٨٤,٨١٦)		مصاريف ضريبة الدخل
٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧		صافي ربح الفترة
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧		مجموع الدخل الشامل للفترة
		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٣٢١,٩٣٣,٠٢٣		مساهمي الشركة
٣,٦٢٦,٣٨٤		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧		مجموع الدخل الشامل



تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من ٠٥ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

البيانات جروب ذ.م.م.

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحدة
لفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رأس المال	رأس المال	قانوني	احتياطي	احتياطي	أخر	حسابات جارية	أرباح	المجموع	حقوق الأقلية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري	بيان قطري
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٩,٨١٦,٣٩٣	٣,٩٢٣,٩٦٠	-	-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٧٧,٩٢٠,٢٢٤	٥,١٨٦,٩٤٠	٣٨٣,١٠٧,١٦٤
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٤١,٤١٩	(٤٢٩,٤١٩)	(١٨٨,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٢١,٩٣٣,٠٢٣	٣,٢٢٦,٣٨٤	٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧
-	-	-	-	-	-	-	-	٩٠,٦٦٤,٨١٦	-	٩٠,٦٦٤,٨١٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٥٤	٤٥٤
-	-	٥,١٠٠,٢٦٩	-	-	-	-	(٥,١٠٠,٢٦٩)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٧,١٢٥,٥٩٦)	(٤,٣٧٩,٧٨١)	(٤١,٥٠٥,٣٧٧)
-	-	-	-	-	-	٧,١٢٨,٨٢١	-	٧,١٢٨,٨٢١	-	٧,١٢٨,٨٢١
-	-	-	-	-	-	٧,١٢٨,٨٢١	-	٧٧,٠٧٢٢,٧٠٧	٤,٠٠٤,٥٧٨	٧٧٤,٧٢٧,٢٨٥
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٩١٦,٦٦٢	٣,٩٢٣,٩٦٠	٦٩٤,٧٩٣,٢٦٤	٧٧,٠٧٢٢,٧٠٧	٤,٠٠٤,٥٧٨	٧٧٤,٧٢٧,٢٨٥	-	-	-	-

تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من ٠٥ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
ريال قطري	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
صافي ربح الفترة

٣٢٥,٩٤٤,٢٢٣	
٤١,٧٥٩,١٠٧	٥
٢٢,٤٦٦,٦٦٧	٦
١٤,٠٠٥,٥٥٦	٨
١,٥١٤,٦٧٨	٧
(٥,٢٨٨,٢٥٢)	٨
١٣,٥٩٥,٨٢٢	١٠
١,١٦٨,٨٨٩	١٢
(٢٧١,١٦١)	
١,٠٦٨,٨١٣	٢٥
١٩,٥١٣,٥٣٩	١٧
٢,٥١٢,٤٣٤	٢٥
٢٩,٩٨٥,٣٦١	٢٥
١,١٢٠,٣٧٣	٢٥
٤٦٩,٠٩٦,٠٤٩	

تعديلات لـ:

اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
اهلاك استثمارات عقارية
اهلاك حق استخدام الموجودات
إطفاء الأصول غير الملموسة
الربح من الإنهاء المبكر لعقود الإيجار
مخصص بضاعة راكدة وبطينة الحركة
مخصص ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
مصاريف الفوائد
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار
مصاريف الفوائد على القروض
مصاريف الفوائد على القرض من الأطراف ذات العلاقة
الدخل التشغيلي قبل التغييرات في رأس المال العامل

تغييرات في:

(٣٩٦,٨٤١,٩٦١)	١٠
(٨٧٦,٦٥٩,٨٩٧)	١١
(٥٧,١٠٢,٢٩٣)	٩
(٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢)	
(٤٨٢,٩٣٩,٢٠٢)	
١,١٠٢,٢٧٢,١٣٦	
٩٣,٠٣٥,٠٠٢	
١١٧,١٧٢,٢٢٦	
(٤١٧,٥٤٧,٥٤٢)	
(٥,٢٦٤,١٤٨)	١٧
(٣٤,٦٨٦,٩٨١)	٢٥
(٣٨٤,٨١٦)	
(٤٥٧,٨٨٣,٤٨٧)	

النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
الفائدة المدفوعة
ضريبة الدخل مدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١٧٧,٣٤٧,٦٦٣)	٥
(٦,٠٤٥,٦٥٠)	٦
(٢٠٥,٨٣٨,٠٩٩)	
(٣٨٩,٢٣١,٤١٢)	

شراء الممتلكات والآلات والمعدات
شراء الأصول غير الملموسة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

٧٢٧,٩٣٨,٧٩٢	١٨
(٣٧,١٢٥,٥٩٦)	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	
(١٨,٨٥٥,٧١٦)	
(١,٢٩٨,٠٤٢)	
٧,١٢٨,٨٢١	
٦٨٧,٧٨٨,٢٥٩	
(١٥٩,٣٢٦,٦٤٠)	
(١٥٩,٣٢٦,٦٤٠)	١٤

صافي الحركة في القروض
توزيعات أرباح مدفوعة
الأسهم المصدرة
دفع الجزء الرئيسي من مطلوبات الإيجار
صافي حركة النقدية المقيدة
صافي الحركة في الحسابات الجارية للشركاء
صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه - في ٣١ ديسمبر ،



تشكل السياسات المحاسبية والإيضاحات الواردة في الصفحات من ٥٠ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

إليغانسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. معلومات المجموعة والأنشطة الرئيسية:
إليغانسيا جروب ذ.م.م. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً باسم "المجموعة")، مسجلة في دولة قطر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ١٤٧٩٦٦. يقع المكتب المسجل للشركة في صندوق بريد رقم ٢٠١١٨٤، الدوحة، دولة قطر.

في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الإدارة بتغيير اسم الشركة من إليغانسيا جروب للاستشارات الإدارية ذ.م.م، إلى إليغانسيا جروب وتم تعديلها في السجل التجاري.

تعمل الشركة مع الشركات التابعة لها ("المجموعة") في مجال تقديم خدمات المقاولات المتعلقة بإدارة المرافق، والتموين، والقوى العاملة، والجابرو، والهندسة الكهربائية والالكتروميكانيكية، والخدمات اللوجستية للمناظر الطبيعية والبحرية، وتصنيع تكنولوجيا أعمال الصلب، والنجارة، والأعمال الحجرية، والاستشارات الإدارية. تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة أنشطة وعمليات المجموعة.

تعتبر هذه البيانات المالية الموحدة التي تضمنت البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أول مجموعة من البيانات المالية الموحدة التي تعدها المجموعة.

تضمنت البيانات المالية الموحدة نتائج عمليات اثني عشر شهراً لشركة يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز ذ.م.م. (شركة تابعة) ابتداء من ٠١ يناير ٢٠٢١.

لم تكن هناك أحداث جوهرية وقعت بعد تاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاحاً في البيانات المالية: باستثناء ما يلي:

في ١١ أبريل ٢٠٢٢، تم الاستحواذ على إليغانسيا جروب ذ.م.م. مجموعة وشركاتها التابعة من قبل مجموعة الاستثمار القابضة ش.م.ع.ق، وهي شركة مدرجة في بورصة قطر، عن طريق دمج الأسهم، وفقاً للمادة رقم ٤٥ من نظام طرح وإدراج الأوراق المالية في لائحة الأسواق المالية لهيئة قطر للأسواق المالية، والمادة ١٩٥ من قانون الشركات، والمادة ٢ من قواعد الاندماج والاستحواذ الخاصة بهيئة قطر للأسواق المالية.

في ٢٦ يناير ٢٠٢٢، أبرمت الشركة وأحد البنوك المحلية اتفاقية تسهيل بقيمة ٢٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري حيث إن الهدف الرئيسي من هذا الاتفاق هو تمويل جزء من تكلفة التطوير التي سيتم تكبدها في جزيرة المها وفقاً لمفهوم أرض العجائب، بما في ذلك شراء المعالم السياحية ومرافق الأغذية والمشروبات وأي أنشطة أخرى ذات صلة. تحمل هذه التسهيلات فائدة بنسبة ٣,٤٥٪ ويتم سدادها على ٦٠ قسطاً شهرياً.

في ٢٦ مايو ٢٠٢٢، أبرمت الشركة وأحد البنوك المحلية اتفاقية تسهيل بقيمة ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري والهدف الرئيسي من هذا الاتفاق هو تمويل جزء من تطوير ١١ مطعمًا في جزيرة المها. تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل ٣,٤٥٪ في قطر ويتم سدادها على ٦٠ قسطاً شهرياً.

١.١ الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة:

تمت المحاسبة عن التحويل في هذه البيانات المالية الموحدة من ١ يناير ٢٠٢١. تم إجراء التحويل بالمقابل الذي يساوي رأس مال كل شركة تابعة.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة النشاط
إليغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم إليغانسيا لإدارة الضيافة وإدارة المرافق والخدمات)	دولة قطر	١٠٠%	توفير خدمات إدارة المرافق والضيافة وتجارة وتركيب معدات الفيديو والصوت وتخطيط وتنظيم الحفلات العامة
إليغانسيا لاندسكيب ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم بالميرا لاندسكيب ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	الاستثمارات وإدارة المشاريع الزراعية واستثمارات الزراعة والتجارة في النباتات والمواد الزراعية
شركة إليغانسيا هيومن ريسورسز اند كونتراتينغ ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم تشالنجر للتجارة والمقاولات ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	المقاولات العامة، تجارة مواد البناء، صيانة المباني، المقاولات الكهربائية، الأعمال الإلكترونية وتوريد القوى العاملة.
شركة إليغانسيا للخدمات الالكتروميكانيكية - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم المشاريع الهندسية المشعة ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	المقاولات الكهربائية والصحية وتركيب المعدات الكهروميكانيكية وتركيب وصيانة وإصلاح المصاعد وأجهزة الإنذار بالحريق وأنظمة التكييف والتبريد
إليغانسيا للنجارة - ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم زيرانو للأخشاب ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	تجارة الأخشاب وتصنيع وتجارة المنتجات الخشبية وتنفيذ المشاريع الداخلية والخارجية بما في ذلك إنتاج الأسقف وتزيين الجدران والديكورات الخشبية وإنتاج الأثاث الخشبي المتنوع.
إليغانسيا لصناعة الصلب الجلفنة المعادن والكابلات ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم جالف ستيل لصناعة المعادن والكابلات)	دولة قطر	١٠٠%	إنتاج وتشكيل المعادن وإنتاج المقاطع الفولاذية وإنتاج حاملات الكابلات وملحقاتها.

إليغانسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. معلومات المجموعة والأنشطة الرئيسية (تابع):

١.١. الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة (تابع):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة النشاط
إليغانسيا لتجارة الحديد ذ.م.م. (المعروفة سابقا باسم كستيل ماستر المحدودة للتجارة ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	تصنيع وتركيب وتجارة قضبان الصلب التي تشمل خدمات لتغيير حجم وشكل القضبان الفولاذية.
إليغانسيا ستونز لتجارة الرخام والغرانيت - ذ.م.م. (المعروفة سابقا بماربل ستونز لتجارة الرخام والغرانيت - ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	تركيب وتجارة احجار الجرانيت والرخام والرمل والالات والمعدات المتعلقة والحجر الصناعي والطبيعي والسيراميك والبورسلان و مواد البناء.
شركة إليغانسيا جابرو للتجارة والنقل - ذ.م.م. (المعروف سابقا باسم جابرومكس للتجارة والنقل ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	تجارة مواد الجابرو وخدمات النقل.
إليغانسيا كيترينغ - ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠%	تقديم خدمات التموين وتوريد الوجبات الجاهزة والتموين للمناسبات والتجمعات الكبيرة
إليغانسيا مارين للخدمات البحرية - ذ.م.م. (المعروفة سابقا باسم بشركة مارين ماستر للخدمات البحرية ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	توريد الخدمات عبر مجموعة من الصناعات البحرية مثل الخدمات البحرية والإنشاءات البحرية والشحن والعمل كوكيل شحن.
شركة ستيل تك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠%	تصنيع وتجارة وتركيب ابواب مصنعة، ومجاري التكيف، والنوافذ، والخزائن.
مصنع ستيل تك - ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠%	تصنيع وتجارة وتركيب الأبواب والشبابيك والخزائن ومجاري التكيف.
إليغانسيا ستيل دورز للتجارة والمقاولات - ذ.م.م. (المعروفة سابقا باسم تكنودورز للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	تصنيع وتركيب ابواب مصنعة.
إليغانسيا ستيل دكتس للتجارة والمقاولات - ذ.م.م. (المعروفة سابقا باسم تكنو دكتس للتجارة والمقاولات - ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	تصنيع وتجارة وتركيب مجاري التكيف.
وكالة إليغانسيا البحرية - ذ.م.م. (المعروفة سابقا باسم جيلانتش للخدمات البحرية ذ.م.م.)	دولة قطر	١٠٠%	تقديم خدمات الوكالة لأصحاب السفن وخدمات الوسيط البحري.
إليغانسيا هيلث كير - ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠%	تقديم خدمات الاستشارات الإدارية وخدمات إدارة المرافق وإدارة وتشغيل العمالة المحترفة.
مطابخ إليغانسيا ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠%	تجارة معدات التدفئة وصيانة معدات المطابخ والمطاعم.
إليغانسيا فينشورز - ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠%	البناء والمقاولات العامة وتنفيذ أعمال التصميم الداخلي وأنشطة التصميم الداخلي وتجارة مواد البناء.
إليغانسيا ديزاين للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	دولة قطر	١٠٠%	البناء والمقاولات العامة وتنفيذ أعمال التصميم الداخلي وأنشطة التصميم الداخلي وتجارة مواد البناء
يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م.	دولة قطر	٩٥%	تقديم خدمات التموين وتوريد الوجبات الجاهزة والتموين للمناسبات والتجمعات الكبيرة.

٢. اعتماد معايير جديدة ومعدلة لإعداد التقارير المالية الدولية:

٢ أ) المعايير الصادرة، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد: يسري عدد من المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ومع ذلك، لم تطبق المجموعة المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

الموضوع	تاريخ النفاذ
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "الإشارة إلى الإطار المفاهيمي"	٠١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"	٠١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "تكلفة إتمام العقد"	٠١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ "تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦ و ١٩ و ٤١"	٠١ يناير ٢٠٢٢
"تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة"	يناير ٢٠٢٣ ٠١
"تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإفصاح عن السياسات المحاسبية"	يناير ٢٠٢٣ ٠١
"تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "تعريف التقديرات المحاسبية"	يناير ٢٠٢٣ ٠١
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" عند البيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك	تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى / متاح للتبني الاختياري

٣. السياسات المحاسبية الهامة:

٣ أ) أسس المحاسبة:

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال قطري، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ ب) أسس التوحيد:

الشركات التابعة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في نهاية فترة التقرير. تتحقق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

السيطرة على الشركة المستثمر فيها

على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا، فقط إذا، كانت المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها) ؛
- التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها - توحيد الكيانات التي تمتلك فيها المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت. عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:
 - الترتيب التعاقد مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى. و
 - حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تم استبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد. يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٣ ب) أسس التوحيد (تابع):

فقدان السيطرة

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بالموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. يتم إظهار إجمالي أرباح وخسائر الشركة الأم والشركات التابعة لها المدرجة في التوحيد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وجميع موجودات ومطلوبات الشركة الأم وشركاتها التابعة المدرجة في التوحيد. مبين في بيان المركز المالي الموحد.

حقوق الأقلية غير مسيطرة

يتم إظهار الحقوق غير المسيطرة التي تمثل الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة، كمكون من ربح السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وكأحد مكونات حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، بشكل منفصل عن حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم.

٣ ت) بيان الامتثال:

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

٣ ث) دمج الأعمال:

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الشراء. يتم قياس تكلفة الحيازة على أساس إجمالي المقابل المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة. لكل اندماج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس الحصص غير المسيطرة في الحصة المشتراة بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد. يتم احتساب التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها وتدرج في المصاريف الإدارية. يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول والمبلغ المعترف به لحقوق الأقلية غير المسيطرة) وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة تزيد عن إجمالي المقابل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المشتراة وجميع الالتزامات المتحملة ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كان إعادة التقييم لا يزال ينتج عنه زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة على إجمالي المقابل المحول، عندئذ يتم الاعتراف بالأرباح في بيان الدخل الموحد. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض متركمة في القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات انتاج النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المشتراة المخصصة لتلك الوحدات. عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة انتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، يتم تضمين الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة انتاج النقد.

٣ ج) العملات الأجنبية:

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

٣ ح) ممتلكات وآلات ومعدات:

i) الاعتراف والقياس

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

ii) النفقات اللاحقة

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

iii) الاستهلاك

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

ان الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكات، آلات ومعدات هي كما يلي:

٢٠-٥ سنة	مباني
٥-٣ سنوات	مفروشات وتجهيزات
٧-٣ سنوات	آلات
٥-٣ سنوات	معدات مكتب
٣-٢ سنوات	أدوات

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٣ ح ممتلكات وآلات ومعدات (تابع):

iii الاستهلاك (تابع)

ان الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكات، آلات ومعدات هي كما يلي (تابع):

سيارات	٣-٥ سنوات
سفن	٢-٥ سنوات
أسطول السفن	١٠-٢٥ سنة
القوارب الصغيرة	٥-٧ سنوات
معدات الحاسوب	٢-٤ سنوات
معدات السفن	٣-٥ سنوات
الميناء الجاف	٢-٣ سنوات
منشآت	٣-٥ سنوات
خيم ومضلات	٥ سنوات
معدات تكنولوجيا المعلومات	٣-٥ سنوات
معدات الكهرباء	٣-٥ سنوات

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

٣ خ الاستثمارات العقارية:

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

٣ د الأصول غير الملموسة الأخرى:

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

i النفقات اللاحقة

تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الموجودات المحددة التي تتعلق بها. يتم الاعتراف بجميع المصاريف الأخرى، بما في ذلك المصاريف على الشهرة والعلامات التجارية المنتجة داخلياً، في الأرباح والخسائر عند تكبدها.

ii الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى حياتها المقدرة ويتم الاعتراف بها بشكل عام في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تتم مراجعة طريقة الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً.

٣ ذ تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية:

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. ومع ذلك، فإنه يلغي الفئات السابقة من معيار المحاسبة الدولي ٣٩ للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والموجودات المالية المتاحة للبيع. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. إن تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية مبين أدناه:

ii الاعتراف الأولي

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي:

- التكلفة المستهلكة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الديون.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في حقوق الملكية.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي الشروط التالية ولم يتم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأساسي القائم

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٣ ذ) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تابع):

i) الاعتراف الأولي (تابع)

يتم قياس الاستثمار في الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية ولم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

عند الاعتراف الأولي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة. يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند التحقق المبني، قد تقوم المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء بتحديد موجودات مالية تلي بطريقة أخرى المتطلبات ليتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى. يتم قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية بدون عنصر تمويلي هام يتم قياسه مبدئيًا بسعر المعاملة) مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ، للبند غير المدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

ii) القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من عدم الاعتراف في الربح أو الخسارة الموحد.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقًا قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة الموحد ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر الموحد ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا إلى الربح أو الخسارة الموحد.

iii) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقد واستثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت أبكر من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من حسابات وذمم مدينة أخرى والنقد وشبه النقد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، ويتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

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

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسارة لموجوداتها المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الخاصة بالموجودات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن هذا كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المستنير بما في ذلك المعلومات المستقبلية. تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد زادت بشكل كبير إذا تجاوزت فترة الاستحقاق ٣٦٥ يومًا. تعتبر المجموعة أن الموجودات المالية قد تخلفت عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد)؛
- تجاوز الموجودات المالية موعد استحقاقها لأكثر من ٣٦٥ يومًا.

أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

موجودات المالية الضعيفة الائتمان

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باعتبارها منخفضة القيمة الائتمانية. تعتبر الموجودات المالية "ضعيفة الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٣ (ذ) تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية (تابع):

iii) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

عرض انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالحسابات والذمم المدينة الأخرى والمبلغ المطلوب من الأطراف ذات العلاقة والنقد وشبه النقد ضمن المصاريف العمومية والإدارية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

iv) الموجودات المالية الأخرى

يجب الاحتفاظ بسندات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. لم يكن هناك أي تأثير على المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بهذه الموجودات من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (باستثناء تلك الخاضعة للتسعير المؤقت الترتيبات) والمبلغ المطلوب من الأطراف ذات العلاقة عبارة عن أدوات دين مصنفة حاليًا كقروض ومدينين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. وقد قدرت المجموعة أنها تستوفي شروط التصنيف بالتكلفة المطفأة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نظرًا لأنها تدفقات نقدية فقط مدفوعات بقيمة رأس المال والفائدة ونموذج أعمال المجموعة هو الاحتفاظ بأداة الدين وتحصيلها. يظل تعريف النقد وشبه النقد وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ دون تغيير مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وسيستمر عرض الاستثمارات قصيرة الأجل والودائع لأجل في إطار النقد شبه النقد، وهي استثمارات عالية السيولة وقابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة. والتي تكون عرضة لخطر ضئيل من حدوث تغيرات في القيمة.

v) المطلوبات المالية

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة المجموعة للمطلوبات المالية، حيث إن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة المطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تتحمل المجموعة أي التزامات من هذا القبيل. تم نقل قواعد إلغاء الاعتراف من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية. لذلك، لم يتم تغيير الاعتراف وقياس المطلوبات المالية.

٣ (ر) المخزون:

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تعتمد تكلفة المخزون على مبدأ المتوسط المرجح للتكلفة. في حالة المخزون المصنع والعمل الجاري ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

٣ (ز) موجودات العقود:

في بيان المركز المالي الموحد، يتم عرض عقود الانشاءات قيد التنفيذ والتي تجاوزت التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المحققة فواتير التقدم والخسائر المعترف بها كموجودات عقد. يتم عرض العقود التي تتجاوز فواتيرها المرحلية والخسائر المعترف بها التكاليف المتكبدة بالإضافة إلى الأرباح المعترف بها كالتزامات تعاقدية.

٣ (س) عقود الإيجار:

في بداية العقد، يجب على المنشأة تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي عليه. العقد هو إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام موجودات محددة لفترة زمنية بمقابل. نتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الاعتراف بجميع عقود الإيجار تقريبًا في بيان المركز المالي من قبل المستأجر، حيث تمت إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتم الاعتراف بالموجودات "حق استخدام الموجودات" و "مطلوبات الإيجار". ومع ذلك، فقد تم إجراء تقييم الإدارة على أساس مطلق للتأكد مما إذا كانت الموجودات الأساسية عبارة عن عقود إيجار لها، في تاريخ البدء، مدة إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء "عقود إيجار قصيرة الأجل"، وعقود الإيجار التي تكون فيها الموجودات الأساسية "موجودات منخفضة القيمة" منخفضة القيمة. وبناءً على ذلك، قررت الإدارة تطبيق معايير الإعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل والموجودات منخفضة القيمة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. ولذلك، فقد اعترفت المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصاريف من خلال الإفصاح عن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والجزء المستقبلي كالتزامات.

حق استخدام الموجودات

i) الاعتراف والقياس الأولي

يجب أن تشمل تكلفة ال حق استخدام الموجودات ما يلي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات عقد الإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف أولية مباشرة يتكبدها المستأجر.
- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الموجودات الأساسية ، أو استعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الموجودات الأساسية إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار.

ii) القياس اللاحق

يمكن أن تطبق عقود الإيجار إما نموذج التكلفة أو نموذج قياس آخر كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

• نموذج التكلفة

تقيس المجموعة حق استخدام الموجودات بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لمطلوبات عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٣ س) عقود الإيجار (تابع):

حق استخدام الموجودات (تابع)

(ii) القياس اللاحق (تابع)

• نموذج قياس آخر

إذا طبقت المجموعة نموذج القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ للاستثمار العقاري على استثماراتها العقارية، فيجب على المستأجر أيضاً تطبيق نموذج القيمة العادلة على حق استخدام الموجودات التي تلي تعريف الاستثمار العقاري في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠.

إذا كان حق استخدام الموجودات متعلق بفئة من الممتلكات والآلات والمعدات يطبق عليه المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة الدولي ١٦، فقد تختار المجموعة تطبيق نموذج إعادة التقييم هذا على جميع حق استخدام الموجودات التي تتعلق بفئة من الممتلكات والمنشآت والمعدات.

(iii) الاستهلاك

تطبق المجموعة متطلبات الاستهلاك في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - "الممتلكات والآلات والمعدات" في استهلاك حق استخدام الموجودات. تستهلك المجموعة حق استخدام الموجودات من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي لحق استخدام الموجودات أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أقرب. إذا نقل عقد الإيجار ملكية الموجودات الأساسية إلى المستأجر بنهاية مدة الإيجار أو إذا كانت تكلفة حق استخدام الموجودات تعكس أن المستأجر سيمارس خيار الشراء، فيجب على المستأجر استهلاك حق- استخدام الموجودات من تاريخ البدء إلى نهاية العمر الإنتاجي للموجودات الأساسية.

بناءً على العقد المبرم، يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدار الفترة التالية:

٢٥-١٧ سنة

٢٥ سنة

أرض

مباني (سكن عمال، تجارية، شقق ومكاتب)

مطلوبات الإيجار

(i) القياس الأولي

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في ذلك التاريخ. يجب خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار إذا كان من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، يجب على المستأجر استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

(ii) القياس اللاحق

تقيس المجموعة مطلوبات الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات الإيجار، وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة وإعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات على عقد الإيجار، أو لتعكس مدفوعات عقد إيجار ثابت جوهري معدل.

٣ ش) الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

٣ ص) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن يكون التدفق الخارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به. مبلغ الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي.

٣ ض) الأطراف ذات العلاقة:

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

٣ ط) القروض:

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تُدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة؛ يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣ ظ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٣ ع) ضريبة الدخل:

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

٣ غ) الاعتراف بالإيرادات:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بالأنشطة الهامة لانتاج الإيرادات للمجموعة.

نوع المنتج / الخدمات	الطبيعة، وتوقيت الامتثال للالتزامات الأداء، وشروط الدفع الهامة
بيع البضائع المصنعة والمتداولة	يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل مخاطر ومزايا الملكية الهامة إلى العميل، ويكون استرداد المقابل محتملاً، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة والعوائد المحتملة للبضائع بشكل موثوق، ولا يوجد تدخل إداري مستمر في البضائع، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بصافي العوائد والخصومات وخصومات الكمية. يختلف توقيت نقل المخاطر والمكافآت حسب الشروط الفردية لاتفاقية البيع.
تقديم الخدمات (باستثناء تلك التي تشكل جزءاً من مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات)	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم تلك الخدمات. عادة ما يتم إصدار الفواتير عند الانتهاء من الوظيفة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم تخصيص المقابل الإجمالي في عقود الخدمة لجميع الخدمات بناءً على أسعار البيع المستقلة. في حالة تطبيق سعر البيع المستقل، يتم تحديده بناءً على قائمة الأسعار التي تباع بها الشركة الخدمات في معاملات منفصلة.
عمولة	إذا كانت الشركة تعمل بصفقتها وكيل وليس بصفقتها الأصل في معاملة ما، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ العمولة التي تقدمها الشركة.
التعاقد والخدمات الأخرى ذات الصلة	تنتج إيرادات عقود البناء المعترف بها من تطوير عدد من مشاريع البناء. يتم إنشاء هذه المشاريع على أساس عقود تم التفاوض عليها على وجه التحديد مع العملاء. تتضمن إيرادات العقد المبلغ الأولي المتفق عليه في العقد بالإضافة إلى أي تغييرات في أعمال العقد والمطالبات ومدفوعات الحوافز، إلى الحد الذي يحتمل أن ينتج عنه إيرادات ويمكن قياسها بشكل موثوق.
إيرادات إيجار الاستثمارات العقارية	يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من الممتلكات الأخرى كإيرادات أخرى.
توزيعات الأرباح	يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في حقوق الملكية في التاريخ الذي ثبت فيه حق الكيان في استلام المدفوعات، وهو في حالة الأوراق المالية المسعرة هو تاريخ سابق لتوزيع الأرباح.

٣ ق) إيرادات التمويل وتكاليف التمويل:

تشمل إيرادات التمويل وتكاليف التمويل للمجموعة ما يلي:

- إيرادات الفوائد
- مصاريف الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات أو مصاريف الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣ ف) الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد:

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، والموضحة في الإيضاح ٣، يتعين على الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات وافتراسات الشركات الزميلة إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه المقدرة. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالمراجعات المحاسبية المقدرة في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييمًا لقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية المنفصلة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٣ ف الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد (تابع):

ممتلكات ومعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي المقدر، والتي تستند إلى الاستخدام المتوقع للموجودات. حققت المجموعة أرباحاً، وكان لديها صافي أصول موجب ورأس مال عامل كما في نهاية السنة. البلى المادي المتوقع، وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقاعد التكنولوجي الناشئ عن التغييرات والقيمة المتبقية. لم تتطر الإدارة في أي قيمة متبقية.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

انخفاض المخزون

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

الالتزامات المحتملة

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

اليغانسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤. دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة:

جاء تشكيل الشركة نتيجة لخطوة الإدارة لإعادة التنظيم حيث ستمثل الشركة كشركة قابضة لجميع الكيانات التي كانت مملوكة سابقًا لشركائنا لانتراشايفو نال القابضة ذ.م.م. والشركات التابعة لها (يشمل إليها معاً باسم "مجموعة باور لانتراشايفو نال القابضة") ، وهي شركة ذات مسئولية محدودة تأسست في دولة قطر. الشركاء في الشركة هم نفس الشركاء في مجموعة اور لانتراشايفو نال القابضة. قرر الشركاء تحويل الاستثمارات المذكورة أدناه في الشركات التابعة إلى الشركة بصافي قيمتها الدفترية كما في ١ يناير ٢٠٢١.

الملكية الوحيدة المسيطرة كما

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

اليغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا لانديسكيب ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا هو من ريسر اند كوثر اتيغ ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا للمعدات الكهرو ميكانيكية ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا للتجارة ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا لصناعة الصلب الجلفنة المعادن والكابلات ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا لتجارة الحديد ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا سقون لتجارة الرخام والجرانيت ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا جابرو والتجارة والنقل ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا كلترينغ ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا مارين للخدمات البحرية ذ.م.م.	%١٠٠
سيتيل تلك للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	%١٠٠
مصنع سيتيل تلك ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا لتجارة الأثاث الحديدية والمقاولات ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا سيتيل دكتس للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	%١٠٠
وكالة إيغانسيا البحرية ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا هيلث كير ذ.م.م.	%١٠٠
مطابخ اليغانسيا ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا فينشر ذ.م.م.	%١٠٠
اليغانسيا ديزاين للتجارة والمقاولات ذ.م.م.	%١٠٠
ييك الدوحة لخدمات التمويل ذ.م.م.	%٩٥

تمت المحاسبة عن التحويل في هذه البيانات المالية الموحدة من ١ يناير ٢٠٢١. تم إجراء التحويل بالمقابل الذي يساوي رأس مال كل شركة تابعة.

٤. دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة (تابع):

كانت القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات هذه الكيانات كما في تاريخ التحويل كما يلي:

القيمة الدفترية عند دمج الأعمال	ريال قطري	الموجودات
٦٧٠,٤٧٣,١٧٧		ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,١٠٨,٧٣٢		استثمارات عقارية
١,٠٤١,٩٤٤		أصول غير ملموسة
٧٢,٦٦٧,٢١٤		حق استخدام الموجودات
١٨٩,٩٧٩,٥٦١		مخزون
١٠٦,٨٥٦,٤٩٨		محتجزات مدينة
١,٠٩٤,٧٧٠,٥٣٤		ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى
٣٨٠,١٦٥,٥٩١		موجودات العقود
٤٤,٦١٦,٤٣٦		النقد والأرصدة لدى البنوك
٢,٦٧٠,١٧٩,٦٨٧		مجموع الموجودات
		المطلوبات
٦٨٠,٦٦٣,٦٩٥		قروض
٢٩,٣٦٦,٥٩٩		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٧٢,٦٦٧,٢١٤		مطلوبات الإيجار
٥٨,٥٣٢,٤٣٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٨٠,٧٨٥,٢٠٧		ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى
١٤,٦٠٢,٨٤١		مطلوبات العقد
١٤٤,٦٥٢,٥٣٥		سحب على المكشوف من البنوك
٢,١٨١,٢٧٠,٥٢٣		مجموع المطلوبات
٤٨٨,٩٠٩,١٦٤		صافي الموجودات
(١٠٥,٨٠٢,٠٠٠)		يطرح منه: مقابل التحويلات
٣٨٣,١٠٧,١٦٤		

يتم الاعتراف بصافي الموجودات المحولة إلى الشركة ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

المبلغ	ريال قطري	الاحتياطي القانوني*
٤٩,٨١٦,٣٩٣		احتياطي آخر
٣,٩٢٣,٩٦٠		أرباح مدورة
٣٢٤,١٧٩,٨٧١		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٥,١٨٦,٩٤٠		
٣٨٣,١٠٧,١٦٤		

يتكون المبلغ من الاحتياطيات القانونية للشركة التابعة الفردية *

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

المبلغ	ريال قطري	تكلفة الاستحواذ
١٠٥,٨٠٢,٠٠٠		صافي النقد المكتسب مع الشركات التابعة
١٠٠,٠٣٦,٠٩٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من دمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة
٢٠٥,٨٣٨,٠٩٩		

اليغانسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع):	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥ (أ) تم عرض الإهلاك خلال للفترة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:	ريال قطري
تكلفة التشغيل	٣٠,٩٢١,٦٥٢
مصاريف إدارية وعمومية	٧,٦٤٩,٧٤٥
مصاريف تشغيلية أخرى	١,٤٨٩,٤٩١
المجموع	٤٠,٠٦٠,٨٨٨
٦. استثمارات عقارية:	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تكلفة:	ريال قطري
التحويل الناتج عن دمج الأعمال	٢٥٦,١٤٢,٠٦٥
الإضافة خلال الفترة	٢٧٧,٤٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٥٦,٤١٩,٥٤١
الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة:	(١٤٦,٠٣٣,٣٣٣)
التحويل الناتج عن دمج الأعمال	(٢٢,٤٦٦,٦٦٧)
الإهلاك خلال الفترة	(١٦٨,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٧,٩١٩,٥٤١
القيمة الدفترية :	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

٦ (أ) تمثل الاستثمارات العقارية أراضي في منطقة فوكس هيلز ومبنى في منطقة الشحانية محتفظ بها لزيادة رأس المال وإيرادات إيجار على التوالي.

٦ (ب) تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ؛ قدرت إدارة المجموعة أن القيمة العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٦ (ت) حققت المجموعة إيرادات إيجارية بلغت ٧١,١٥٤,٤١٨ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وقد انعكس ذلك في بيان الدخل الشامل. تم إدراج مصاريف التشغيل المباشرة المتكبدة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٢٢,٤٦٦,٦٦٧ ريال قطري ضمن مصاريف التشغيل.

٧. الأصول غير الملموسة:	برامج تكنولوجيا المعلومات
	ريال قطري
تكلفة:	٣,١٠٨,٩٤٠
التحويل الناتج عن دمج الأعمال	٦,٠٤٥,٦٥٠
الإضافات خلال الفترة	٩,١٥٤,٥٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة:	(٢,٠٦٦,٩٩٦)
التحويل الناتج عن دمج الأعمال	(١,٥١٤,٦٧٨)
الإطفاء خلال الفترة	(٣,٥٨١,٦٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥,٥٧٢,٩١٦
القيمة الدفترية:	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

اليغافسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢١	٨. عقود الإيجار:
ريال قطري	
٨٢,٦٩٤,٥٠٨	٨ أ) حق استخدام الموجودات
١٠,٢٦٧,٦٣٨	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
(٤٧,٦٩١,٧٠٠)	الإضافة خلال الفترة
(١٤,٠٠٥,٥٥٦)	تعديل عقد الإيجار خلال الفترة
(٣,٣١٣,٣٤٠)	الاهلاك المتراكم لحق استخدام الموجودات
٢٧,٩٥١,٥٥٠	الاستبعاد بسبب الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢١	٨ ب) مطلوبات الإيجار
ريال قطري	
٧٢,٦٦٧,٢١٤	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
١٠,٢٦٧,٦٣٨	الإضافة خلال الفترة
(٤٢,٤٠٣,٤٤٨)	تعديل عقد الإيجار خلال الفترة
٢,٥١٢,٤٣٤	مصاريف الفوائد
(١٨,٨٥٥,٧١٦)	المدفوعات
(٣,٦٢٢,٥٢٤)	الاستبعاد بسبب الإنهاء المبكر لعقد الإيجار
٢٠,٥٦٥,٥٩٨	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٤٣٣,٦٣٦	مطلوبات الإيجار - غير متداولة
٢,١٣١,٩٦٢	مطلوبات الإيجار - متداولة
٢٠,٥٦٥,٥٩٨	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩. محتجزات مدينة:
ريال قطري	
٥٧,٧٧٣,٩٢١	محتجزات مدينة
(٦٧١,٦٢٨)	(يطرح منه): مخصص الخسارة
٥٧,١٠٢,٢٩٣	
١٨,٠٦٠,٦٧٨	الجزء غير المتداول
٣٩,٠٤١,٦١٥	الجزء المتداول
٥٧,١٠٢,٢٩٣	المجموع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠. المخزون:
ريال قطري	
٢٣٦,٦٥٨,١٩٤	المواد الكهربائية والإلكترونية
٧٤,٩٢٩,٣٤٦	اللوازم والمواد الاستهلاكية
٤٠,٩٣٠,٢٥٢	مواد خام
٣٩,٣٤٥,٤٠٨	مواد أخرى
٤,٥٣٥,٨٨١	قضبان الحديد
٣٠٦,٩٠٨	الدهانات
٧٨,٥٣٧	قطع غيار
٥٧,٤٣٥	قطع حديد
٣٩٦,٨٤١,٩٦١	
(١٣,٥٩٥,٨٢٢)	يطرح منه: مخصص بضاعة راكدة وبطيئة الحركة
٣٨٣,٢٤٦,١٣٩	المجموع

اليغانسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١. موجودات ومطلوبات العقود:
ريال قطري	
٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢	يتم تقييم العقود بالتكلفة مضافاً إليها الربح المنسوب
(١١٧,١٧٢,٢٢٦)	يطرح منه: المبالغ المستلمة والذمم المدينة
٢٦٨,٤٠٧,٣٧٦	تم عرض المبالغ في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣٨٥,٥٧٩,٦٠٢	موجودات العقود
(١١٧,١٧٢,٢٢٦)	مطلوبات العقود
٢٦٨,٤٠٧,٣٧٦	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢. ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى:
ريال قطري	
٥٩٣,٩٢٢,٤٥٩	ذمم مدينة (إيضاح ١٢ ب)
٩٣,١٤١,٦٩٧	أوراق القبض
٦٨٧,٠٦٤,١٥٦	يطرح منه: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة (إيضاح ١٢ ث)
(١١٦,٩٣٢,٩٣٨)	
٥٧٠,١٣١,٢١٨	

١٢,٦٩٩,٥٢١	مدفوعات مقدما
٢٠٩,٣٠٨,٥٢٩	دفعات مقدمة الى الموردين
٤٠,٠٥٨,٩٠٥	سلف الموظفين
٣,٧٧٢,٣١٠	ودائع مستردة
١٥,٨٤٦,١١٩	الإيرادات المستحقة
٢٣,٦٧٤,٤٠٦	أرصدة مدينة أخرى
٨٧٥,٤٩١,٠٠٨	المجموع

١٢ أ) متوسط فترة الائتمان لبيع البضائع هو ٣٠ يوماً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢ ب) أعمار الذمم المدينة هي كما يلي:
ريال قطري	
٢٥٧,٩٨٦,٤٥٧	i) أعمار ديون غير متأخرة و غير متدنية: حتى ٣٠ يوماً

٣٥,٦٤٥,٩٨٦	ii) أعمار ديون متأخرة و غير متدنية: ٣١-٦٠ يوماً
٦٨,٩٧٥,٤٣٦	٦١ - ٩٠ يوماً
٢٠٧,٥٢٣,٣٣٩	أكثر من ١٨٠ يوماً
٣١٢,١٤٤,٧٦١	

١١٦,٩٣٢,٩٣٨	iii) أعمار ديون متأخرة و متدنية أكثر من ١٨٠ يوماً
٥٧٠,١٣١,٢١٨	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٢ ت) يتم عرض حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة على النحو التالي:
ريال قطري	

١١٥,٧٦٤,٠٤٩	التحويل الناتج عن دمج الأعمال
١,١٦٨,٨٨٩	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة خلال الفترة
١١٦,٩٣٢,٩٣٨	الرصيد في نهاية الفترة

١٢. ندم مدينة و أرصدة مدينة أخرى (تابع):

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

١٣. المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة:

١٣ أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	الشركات
٢,١٨٠,٩٢٠	السيد معتز الخياط
١,٤٥٧,١٠٨	السيد رامز الخياط
	الشركات التابعة
٢٧٦,٨٧٣,٠٩١	أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٤٩,٦٦٢,٢٨١	مشروع مشترك بين يونيون كاربايد كوربوريشن وبهادير وتديشيا
٢٤,٨٠١,٠٣٦	شركة جولدن باي للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٢٣,٥٦٥,٨٣١	أنفراود للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٢٢,٥٩٣,٦١١	بلدنا للصناعات الغذائية ذ.م.م.
١٩,٣٠٨,٧٠٩	أر أي أي أسياذ جي في
١٠,٩٧٨,٨١٧	شركة أرب بيلدرز ذ.م.م.
١٠,٩٢٦,٠٧٨	بنتاجرام للتصميم للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٩,٩٠٧,٩٣٨	يو سي سي برومار جي في
٧,١٤٦,٨٤٥	شركة سنارك للأوراق المالية ذ.م.م.
٥,٣٨١,١٠٤	شركة الخياط للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
٤,٧٩٦,٥٣٥	يو سي سي أكيونا جي في
٣,٩٩٣,٥٥٧	اليغانسيا كانتين
٢,٧٩٩,٨٥١	أورباكون القابضة ذ.م.م.
٢,٦٢٩,٦٣٥	أورا للضيافة ذ.م.م.
١,٦٤٣,٨٦٥	إدارة أسيتس العقارية ذ.م.م.
٧٣٧,٦٣٢	أورا لخدمات الضيافة ذ.م.م.
٦٧١,٦٣٩	استثمارات اذافوشي (الخاصة) محدودة
٢٥٠,٠٠٠	دبليو أم سي أنترناشيونال جي أم بي آتش
٢٠٢,٨٧٤	شركة المهنة للألمنيوم ذ.م.م.
١٠٠,٠٠٠	أس أم أي كيو جي أم بي آيتش
٨٥,١٦٩	مطعم داماسكا ون ذ.م.م.
٧٤,٧٥٠	شركة الخدمات الغذائية المتحدة ذ.م.م.
٤٧,٥٩١	شركة الاتحاد للحديد والصلب ذ.م.م.
٣٦,٨٠٠	إليغانسيا ماركو ذ.م.م.
٢٦,٥٥٠	مطعم بسطة ذ.م.م.
٢٠,٠٠٠	بلدنا للانتاج الحيواني ذ.م.م.
١٧,٩٥٠	نقشفا ن ذ م م
١٠,٦٠٠	السيد محمد محمد رسلان الخياط
٧,٣٣٥	يو سي سي برومار للمقاولات البحرية ذ.م.م.
٣,٥٠٠	مطعم فود مانيا ذ.م.م.
٤٨٢,٩٣٩,٢٠٢	المجموع

اليغانسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣. المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع):

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	١٣ ب) مستحق الى أطراف ذات علاقة
	الشركات التابعة
٣٧,٢٠٨,٥٣٤	مصنع أورباكون والآلات والمركبات
٢٠,١١١,١٥٧	قسم أورباكون لإدارة التجارة والمقاولات
٨,٢٥١,٠٢١	شركة كريبدو للتجارة ذ.م.م.
٧,٤٧٤,٣٢٢	إدارة أسيتس العقارية ذ.م.م.
٦,٩١٥,٨١٨	قسم ورشة أوربانكون
٣,٦٩٦,٢٧٤	أورا لايف ستايل ذ.م.م.
٣,٠٠٠,٠٠٠	الولاء لتطوير الأعمال والاستثمار القابضة ذ.م.م.
١,٩٥٣,٠٢٨	شركة التصميمات والاستشارات الدولية ذ.م.م.
١,٣٣٩,٤٥٥	جوري للسياحة والسفر ذ.م.م.
١,٢٥٠,٠٠٠	شركة هاينس القابضة ذ.م.م.
٧١٣,٢٩٨	شركة باور العالمية القابضة ذ.م.م.
٥١٨,١٦٦	برنت شوب لخدمات الطباعة ذ.م.م.
٣٣٦,٩٥٨	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.
١٨٩,٩٥٨	شركة جوري لوجستيك ذ.م.م.
٤٠,٢١٦	شركة الأنظمة الأمنية العالمية ذ.م.م.
٢٩,٦٧٨	المركز الطبي السوري الأمريكي
٥,٧٨٥	شركة جلف ميد للتوريدات ذ.م.م.
١,٣٣٤	مطعم لؤلؤة الشرق ذ.م.م.
٩٣,٠٣٥,٠٠٢	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	١٣ ت) قرض من طرف ذو علاقة
٢٧,٨٢٩,٥٢١	شركة كريبدو التجارية ذ.م.م.
٢٧,٨٢٩,٥٢١	المجموع

في سبتمبر ٢٠٢٠ ، قدمت شركة كريبدو التجارية ذ.م.م قرضاً بفائدة لشركة اليغانسيا لصناعة الصلب الجلفنة المعادن والكابلات ذ.م.م. التابعة لاليغانسيا جروب ذ.م.م. بمبلغ ٣٣,٠١٦,٩٥٩ ريال قطري كجزء من إعادة هيكلة المبالغ المستحقة لشركة الولاء لتطوير الأعمال ذ.م.م. واستثمار القابضة ش.م.ع.ق البالغة ٢٠,٣٥٧,٧٦٩ ريال قطري ، و شركة كريبدو التجارية ذ.م.م. البالغة ١٢,٠٠٦,٩٧٤ ريال قطري. هذا القرض مستحق الدفع على خمسة أقساط سنوية متساوية بمبلغ ٦,٦٠٣,٣٩٢ ريال قطري من ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ الى ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ .

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري	١٣ ث) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ايرادات مصاريف
١,٩٩٩,٤٠١,٤٤٣	
٢٦٢,٩٢٤,١٤٨	

١٣ ج) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. إن موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة هم مجلس الإدارة و / أو الأفراد المعيّنين في منصب المدير العام وما فوق.

١٣. المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع):

١٣ ج) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين (تابع)

المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين والمعاملات مع أفراد الأسرة المقربين لموظفي الإدارة الرئيسيين ؛ إن وجدت ، تم أخذها في الاعتبار أيضًا في الإفصاح التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ريال قطري	الفوائد قصيرة المدى مزايا ما بعد التوظيف المجموع
٧,٣١٩,٤٩٤		
٤٤٧,٥٤١		
٧,٧٦٧,٠٣٥		

١٤. نقد وأرصدة لدى البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ريال قطري	النقد في الصندوق النقد في البنوك - الحسابات الجارية هامش نقدي محتفظ به مقابل ضمانات بنكية المجموع
٣,٥٥٧,٤٧٥		
٣٦,٥٨٩,٥٤٠		
١,٢٩٨,٠٤٢		
٤١,٤٤٥,٠٥٧		

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

٢٠٢١	ريال قطري	مجموع النقد و ما في حكمه السحب على المكشوف من البنوك النقدية المقيدة (هامش نقدي مقابل ضمانات بنكية) صافي النقد وما في حكمه
٤١,٤٤٥,٠٥٧		
(١٩٩,٤٧٣,٦٥٥)		
(١,٢٩٨,٠٤٢)		
(١٥٩,٣٢٦,٦٤٠)		

١٥. رأس المال:

يبلغ رأس المال المصدر للمجموعة وفقًا للسجل التجاري رقم ١٤٧٩٦٦ مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري وهو مدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وقد ساهم الشركاء في رأس المال على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ريال قطري	نسبة الملكية (%)	جنسية	اسم
٣,٧٥٠,٠٠٠		٣٧,٥٠ %	قطري	السيد معتز الخياط
٣,٧٥٠,٠٠٠		٣٧,٥٠ %	قطري	السيد رامز الخياط
٢,٥٠٠,٠٠٠		٢٥,٠٠ %	قطري	اورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.
١٠,٠٠٠,٠٠٠				المجموع

١٦. الاحتياطي القانوني:

وفقًا لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للمجموعة ، يجب تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي القانوني ، ويجوز للمجموعة إيقاف هذا التحويل إذا بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات المنصوص عليها في قانون الشركات التجارية.

١٧. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ريال قطري	التحويل الناتج عن دمج الأعمال مخصص الفترة المدفوعات التي تمت خلال الفترة التحويل إلى الأطراف ذات العلاقة الرصيد في نهاية الفترة
٥٨,٥٣٢,٤٣٢		
٣٣,٦٧٨,٦٤٤		
(٥,١٨٨,٠٧٥)		
(٧٦,٠٧٣)		
٨٦,٩٤٦,٩٢٨		

١٨. القروض:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ريال قطري	قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ أ) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ ب) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ ت) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ ث) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ ج) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ ح) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ خ) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ د) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ ذ) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ ر) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ ز) قروض بنكية مضمونة (إيضاح ١٨ س) قروض مقابل سندات محلية (إيضاح ١٨ ش) مجموع القروض
٢٦٩,٩٤١,٠٧٧		
٢٥,٤٦٩,٧٩٨		
١٠,٩٦٥,٦٣٦		
٨,٦٢٧,٥٢٥		
٦,٠٩٤,٤٠٧		
٦,٠٧٣,٧٤٥		
١,٨٤٢,٩١٥		
١٣٢,٠٠٠		
١٣٩,٤٢٠,٠٦٠		
١٠٠,٣٨٩,٤٣٣		
٣٦,٧٣١,١١٥		
١٢,٤٧٩,١٧٩		
١٠٩,٧٧١,٩٠٢		
٧٢٧,٩٣٨,٧٩٢		

١٨ أ) الحد الأقصى للقروض لأجل الاتفاقية المبرمة بين بنك محلي وشركة يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز- ذ.م.م. هو ٣١٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري ونسبة ٣,٧٥٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض ٧ سنوات ويسدد على ٤٨ قسطاً شهرياً تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢١. الغرض من القرض لأجل بقيمة ٣٠,٧٣٣,٩١٥ ريال قطري هو العمليات المالية.

١٨ ب) حصلت المجموعة على قرض بمبلغ ٣٠,٠٧٤,٣٤٧ ريال قطري من بنك قطر الوطني بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧ لغرض تمويل ٦٥٪ من تكلفة إنشاء المصنع. يحمل القرض معدل فائدة ٥,٥٪ سنوياً ومدة القرض ٧ سنوات، حيث يتم سداد القرض على أقساط شهرية متساوية على مدى ٦ سنوات وفترة سماح لمدة سنة واحدة، ولم يتم البنك بغرض فائدة حتى نهاية فترة السماح، أي ٢٣ سبتمبر ٢٠١٩. حصلت الشركة على فترة سماح مدتها ٦ أشهر لسداد أقساط القرض من مارس ٢٠٢٠ إلى سبتمبر ٢٠٢٠ كامتياز لـ كوفيد-١٩. تسهيلات القرض مضمونة بضمان شخصي من المالك النهائي، السيد محمد محمد رسلان الخياط وضمان من شركة الولاء للاستثمار لتنمية الأعمال القابضة ذ.م.م. ورهن جميع الآلات والمعدات والسيارات والمباني والتجهيزات الخاصة بالشركة.

١٨ ت) دخلت المجموعة في تسهيل تمويل إسلامي قصير الأجل في ٨ نوفمبر ٢٠١٨ مع بنك إسلامي لتنفيذ معاملات التوروق (أي مزاولة السلع) لغرض تمويل مصاريف الرواتب والأجور وكذلك مصاريف تشغيل المصانع والمصاريف العامة. يحمل التسهيل معدل ربح بنسبة ٥٪ سنوياً. تم تجديد التسهيل وتعزيزه في ٨ أكتوبر ٢٠١٩ وتم تخفيض معدل الربح إلى ٤,٥٪ سنوياً. يتم سداد التسهيل على ٦ أقساط شهرية. التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية للشريك النهائي في الشركة، وتغطي كامل التسهيلات الائتمانية الممتدة ومقابل الشيكات المؤجلة.

١٨ ث) تم الحصول على تسهيلات ائتمانية تمثل خطاب اعتماد من بنك محلي بحد إجمالي قدره ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري لتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. التسهيلات الائتمانية مضمونة بضمانات شخصية للشريك. تحمل هذه التسهيلات فائدة بسعر السوق (٣,٧٥٪) وتدفع خلال ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ استخدام التسهيلات.

١٨ ج) دخلت المجموعة في تسهيلات تمويل إسلامي ائتماني لأجل في ٨ أكتوبر ٢٠١٩ مع بنك إسلامي لغرض تسوية مطلوبات الأطراف ذات العلاقة. يحمل التسهيل معدل ربح ٤,٥٪ سنوياً ويستحق السداد على مدى ٥ سنوات على ٢٠ قسطاً ربع سنوياً. الجزء المتداول من التسهيل هو ١,٧٧٨,٣٨٠ ريال قطري والجزء غير المتداول هو ٤,٨٠٦,٨٨١ ريال قطري.

١٨. القروض (تابع):

١٨ ح) دخلت المجموعة في تسهيل تمويل قصير الأجل بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري مع بنك تجاري، منها مبلغ ٩,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري متعلق بتمويل مشتريات الشركة، ويسمح بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري كتسهيل سحب على المكشوف من البنوك والمبلغ المتبقي ٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري محجوز لضمانات مختلفة. التسهيل مستحق الدفع في غضون ١٨٠ يومًا. يحمل معدل فائدة ٤,٥٪ سنويًا.

١٨ خ) دخلت المجموعة في تسهيلات تمويل إسلامي انتماني لأجل في ٨ أكتوبر ٢٠١٩ مع بنك إسلامي لغرض تمويل شراء الآلات والمعدات. يحمل التسهيل معدل ربح ٤,٥٪ سنويًا ويستحق السداد على مدى ٥ سنوات على ٢٠ قسطًا ربع سنويًا. الجزء المتداول من التسهيل هو ٣٧١,٥٨٢ ريال قطري والجزء غير المتداول هو ١,٤١٦,٩٠٤ ريال قطري.

١٨ د) حصلت المجموعة على قرض بقيمة ١٣٢,٠٠٠ ريال قطري من بنك بروة في ١٢ يوليو ٢٠٢٠، بموجب برنامج ضمان الاستجابة الوطنية لفيروس كوفيد - ١٩ لغرض دفع الرواتب ورسوم الإيجار. يحمل القرض معدل فائدة ٢٪ بالإضافة إلى سعر إقراض سوق المال من مصرف قطر المركزي بحد أدنى ٤,٥٪ سنويًا بعد فترة السماح البالغة ٢٤ شهرًا. سداد القرض على أساس نصف سنوي من خلال الدخول في عقد مربحة جديد يحل محل العقد الحالي الذي تبلغ مدة القرض ٣٦ شهرًا بما في ذلك فترة سماح ٢٤ شهرًا. القرض مضمون بضمان شخصي من المالك النهائي السيد محمد محمد رسلان الخياط.

١٨ ذ) دخلت المجموعة في العديد من اتفاقيات تسهيلات التمويل قصيرة الأجل الأخرى المضمونة مقابل الضمانات الشخصية لشركاء المجموعة وضمان من شركة أورباكون للتجارة والمقاولات ذ.م.م.، من أجل تمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل ٣,٧٥٪ في قطر وتستحق السداد في ستة أشهر.

١٨ ر) الحد الأقصى للقرض لأجل هو ١٠٤,٠٥١,٠٠٠ ريال قطري ويحمل فائدة بأسعار السوق. كانت المدة الأصلية للقرض ٧,٢ سنوات وتستحق السداد على ٨٤ قسطًا شهريًا بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري شهريًا من يناير ٢٠١٧ إلى ديسمبر ٢٠١٩ و ٢,٢٦٢,٣٠٠ شهريًا من يناير ٢٠٢٠ إلى ديسمبر ٢٠٢٣. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استفادت الإدارة من التسهيل المنصوص عليه في التعميم رقم ٥/٢٠٢٠ الصادر عن مصرف قطر المركزي بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٠، تاريخ استحقاق القرض هو أغسطس ٢٠٢٥ بأقساط شهرية تبلغ ٢,٢٦٢,٢٦١ ريال قطري القرض مضمون بضمان شخصي من السيد محمد معتز رسلان الخياط، السيد رامز رسلان الخياط والسيد عبد الله خليفة المهدي، وضمانة مؤسسية لشركة الخياط للتجارة والمقاولات وباور انترناشيونال هولدينغ ذ.م.م.

١٨ ز) الحد الأقصى للقرض لأجل هو ٣٨,٩٠٢,٠٠٠ ريال قطري ويحمل معدل الفائدة على أساس أسعار السوق المستحقة يوميًا وشهريًا، ومدة القرض ١٥ سنة ويسدد في ١٤٤ قسطًا شهريًا متساويًا بقيمة ٣٧٨,٠٠٠ ريال قطري بدءًا من ٣٠ يونيو ٢٠١٨ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استفادت الإدارة من التسهيل المنصوص عليه في التعميم رقم ٥/٢٠٢٠ الصادر عن مصرف قطر المركزي بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٠، وتاريخ الاستحقاق المستلم للقرض هو أبريل ٢٠٣١. القرض مضمون بضمان شخصي من السيد محمد معتز رسلان الخياط والسيد رامز رسلان الخياط والسيد عبد الله خليفة المهدي، وضمان مؤسسي لشركة الخياط للتجارة والمقاولات وباور انترناشيونال القابضة ذ.م.م.

١٨ س) الحد الأقصى للقرض لأجل هو ٢٨,٩٤٧,٠٠٠ ريال قطري ومعدل الفائدة وفقًا لمعدلات السوق المستحقة يوميًا وشهريًا. مدة القرض ٧ سنوات ويسدد على ٨٤ قسطًا شهريًا متساويًا بقيمة ٢٩٧,٦٤٠ ريال قطري بدءًا من ١ ديسمبر ٢٠١٨. القرض مضمون بضمانات شخصية وضمانات للشركات و رهن عقاري وشيك.

١٨ ش) دخلت الشركة في اتفاقية تسهيل انتماني مع بنك محلي. بموجب هذا التسهيل، ستكون الشركة قادرة على سداد فوائدها لمدة أقصاها ١٥٠ يومًا عن طريق تحويل دفع فاتورة العميل المعتمد إلى البنك المحلي. سيكون الحد الأقصى لمبلغ القرض ٩٠٪ من قيمة الفاتورة. الفوائدها المخصومة هي مقابل الضمان الشخصي للشركاء، وضمان الشركة لشركة باور انترناشيونال القابضة ذ.م.م. علاوة على ذلك، فإن التسهيلات الانتمانية مضمونة أيضًا بشيكات ضمان معينة، وخطابات اتفاقية التنازل.

٣١ ديسمبر

٢٠٢١

ريال قطري

٣٣٦,١٦٦,٨١٧

٣٩١,٧٧١,٩٧٥

٧٢٧,٩٣٨,٧٩٢

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة

المجموع

اليغانسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩. ذمم دائنة و أرصدة دائنة أخرى:	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري
ذمم دائنة	٤٣٧,٧٧٩,٣٦٥
دفعات مقدمة من العملاء	١٥٧,٠٩٥,٠٣٧
مخصص رواتب الإجازات وتذاكر الطيران	٥,٨٥٠,٥٦٩
أوراق الدفع	٢٦,١٩٤,٢٦٦
محتجزات دائنة	٢٢,٣٦٩,٧٩٤
أرصدة دائنة أخرى	١٧٠,٧٧١,٤٨٦
مستحق إلى الموظفين	١,٤١٤,٥٨٢
ضريبة الدخل المستحقة	٣٨٤,٨١٦
مخصص تكاليف الصيانة	١٤,٢٤٦,٩٦٥
مخصص الخسائر المتوقعة	٥٢,١٢٧,٣٢١
المصاريف المستحقة	٢١٤,٠٣٧,٩٣٥
المجموع	١,١٠٢,٢٧٢,١٣٦
٢٠. الإيرادات:	الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري
الإيرادات من العقود مع العملاء	٣,٢٠٢,٢٥٥,٥٠٣
إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية	٢,٣٧٩,٧٩٦
المجموع	٣,٢٠٤,٦٣٥,٢٩٩
٢١. تكلفة التشغيل:	الفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال قطري
تكلفة المواد المباشرة	١,١٠٦,٧٠٥,٧٨٦
الرواتب والمزايا الأخرى للموظفين	٧٤٩,١٨٨,٤٤٦
تكلفة المقاول من الباطن	٢٩٤,٩٠٧,٣٦٦
تنقلات	٤٠,٧٤٤,٧٤٩
الأتعاب المهنية	٣٨٣,٣٥١
مصاريف إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥ أ)	٣٠,٩٢١,٦٥٢
إيجار	٩,٤٤٥,٦٩٣
مصاريف إهلاك حق استخدام الموجودات	١,١١٥,٢٣٢
الإصلاحات والصيانة	٣,٠٩٤,٤٨٥
إطفاء الأصول غير الملموسة	٧,٥٠٢,٣٣٥
التكاليف المباشرة الأخرى	٣٣٦,٦٤٤,٦٦٢
المجموع	٢,٥٨٠,٦٥٣,٧٥٧

٢٢. إيرادات أخرى:

الفترة من ٣ نوفمبر
٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس)
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠٢١
ريال قطري

٧١,١٥٤,٤١٨
١,٨٠٠,٠٠٠
١٤٥,٨٧٠
٢٧١,١٦١
١٤,٤٥٩,٠٩١
٨٧,٨٣٠,٥٤٠

إيرادات الإيجار
إيرادات أتعاب الإدارة
إيرادات التمويل من الإيجار التمويلي
ربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
إيرادات متنوعة
المجموع

٢٣. مصاريف إدارية وعمومية:

الفترة من ٣ نوفمبر
٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس)
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠٢١
ريال قطري

١١٨,١٢٣,٢٤١
٤,٠٦٢,٣٦٠
٧,٦٤٩,٧٤٥
٢,٢٠٥,٦٤٢
٢٩,٤٢٠,١٨٣
٦٢٦,٩٣٨
٩٧١,٣٦٤
٦٧٦,٧٤٥
٤٦,٢٤٥,٨٨١
٢٠٩,٩٨٢,٠٩٩

الرواتب والمزايا الأخرى للموظفين
الأتعاب المهنية
مصاريف إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥ أ)
مصاريف إهلاك حق استخدام الموجودات
إصلاح وصيانة
رسوم الاتصالات
استهلاك الأصول غير الملموسة
عمولة البنك والرسوم
مصاريف متنوعة
المجموع

٢٤. مصاريف تشغيلية أخرى:

الفترة من ٣ نوفمبر
٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس)
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠٢١
ريال قطري

٥٤,٧٧٣,٢٢٩
١,٢٠٥,٩٦٠
٢٢,٤٦٦,٦٦٧
١٤,١١٤,٩٩٣
١,٤٨٩,٤٩١
٢,٩٢٩,٤٣٢
٦,٥٣٣,٥٩٤
٣٦٨,٧٤٢
٢٧,١٩٢,٥٧١
١٣١,٠٧٤,٦٧٩

الرواتب والمزايا الأخرى للموظفين
إصلاح وصيانة
مصاريف إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
مصاريف المواصلات
مصاريف إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥ أ)
مصاريف الإيجار
مصاريف المواد
تكلفة مقاولي الباطن
المصاريف المتنوعة
المجموع

٢٥. تكاليف التمويل:

الفترة من ٣ نوفمبر
٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس)
إلى ٣١ ديسمبر
٢٠٢١
ريال قطري

٢٩,٩٨٥,٣٦١
٢,٥١٢,٤٣٤
١,١٢٠,٣٧٣
١,٠٦٨,٨١٣
٣٤,٦٨٦,٩٨١

مصاريف الفوائد على القروض
مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار
مصاريف الفوائد على القرض من الأطراف ذات العلاقة
رسوم البنك
المجموع

٢٦. التغييرات في حقوق الملكية في شركة تابعة:

خلال الفترة ، استحوذت المجموعة على حصة الملكية المتبقية (٥٠٪) في مصنع ستيل تك - ذ.م.م. وتمتلك شركة يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م. ٥٪ إضافية من حصة الملكية في صافي الموجودات اختارت المجموعة قياس الحصة غير المسيطرة في الحصة المشتركة من صافي الموجودات.

في ١ يناير ٢٠٢١ ، نقلت شركة اليغانسيا لإدارة المرافق ذ.م.م. حصصها في الشركات التابعة اليغانسيا أنترناشيونال ذ.م.م. (المعروفة سابقاً باسم اليغانسيا لخدمات الضيافة وإدارة المرافق ذ.م.م.) بالتكلفة ٢٤٥,٠٠٠ ريال قطري (٢,٣١٩,١٧٠ ريال قطري) و ٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري على التوالي

بموجب اتفاقية نقل ملكية شركة يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م. تم نقل الملكية في ٠١ يناير ٢٠٢١. وبناءً عليه ، قامت الشركة باستخدام نتيجة التشغيل الموحدة لشركة يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م. (شركة تابعة) ابتداءً من ٠١ يناير ٢٠٢١.

الاستحواذ على مصنع ستيل تك ذ.م.م.

استحوذت المجموعة على حصة الأقلية غير المسيطرة بمبلغ ٦٠,٣٦٥ ريال قطري ، وحصة الملكية المتبقية (٥٠٪) من مصنع ستيل تك ذ.م.م. ومن المهنة للالمنيوم ذ.م.م. مقابل مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال قطري من خلال شركة تابعة ستيل تك للتجارة والمقاولات ذ.م.م..

الاستحواذ على يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م.

في ١ يناير ٢٠٢١ ، استحوذت المجموعة على ٥٪ إضافية من أسهم التصويت في شركة يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م. واستحوذت المجموعة على حصة الأقلية غير المسيطرة بمبلغ ٣٦٩,٠٥٤ ريال قطري ، وحصة ملكية إضافية (٥٪) من شركة يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م. ومن شركة يمك اسطنبول كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م. هيزميتليري سنايا مقابل مبلغ ٨٨,٠٠٠ ريال قطري من خلال شركة تابعة ، اليغانسيا كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م.

٣١ ديسمبر

٢٠٢١

ريال قطري

٣٦٩,٠٥٤
٦٠,٣٦٥
٤٢٩,٤١٩
(١٨٨,٠٠٠)
٢٤١,٤١٩

حصة صافي الموجودات المستحوذ عليها من حقوق الملكية غير المسيطرة
يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م.
مصنع ستيل تك ذ.م.م.

المقابل المحول

أرباح شراء مساومة عند شراء حصة الملكية من حقوق الملكية غير المسيطرة

أرباح شراء المساومة على الشراء المنسوب إلى

شراء حصة الملكية من حقوق الملكية غير المسيطرة في يمك الدوحة كيترينغ سيرفيسز - ذ.م.م.
خسارة حصة الملكية من حقوق الملكية غير المسيطرة في مصنع ستيل تك ذ.م.م.

٢٨١,٠٥٤
(٣٩,٦٣٥)
٢٤١,٤١٩

إيفاليسيا جروب ذ.م.م.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
لتفترة من ٣ نوفمبر ٢٠٢٠ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧. قطاعات التشغيل:

تركز العمليات المعروضة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء الأقسام على أنواع الخدمات المقدمة. لدى المجموعة ستة قطاعات يتم إحصاء التقارير عنها ، كما هو موضح أدناه ، وهي وحدات الأصل الاستراتيجي لمنتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات عمل مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأصل الاستراتيجي ، تقوم المجموعة بإدارة الداخلية بشكل متناهي ، فيما يلي قطاعات المجموعة التي يجب الإبلاغ عنها:

الشركات
المقررات
الصناعات
خدمات
الرعاية الصحية
المشاريع

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل لاحتلال قرار بشأن تخصيص الموارد وقبيليات الأداء ، ويتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح والخسائر والتشغيلية في البيانات المالية الموحدة.

تلخص الجداول التالية أداء قطاعات التشغيل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المشاريع		المقاولات		الصناعات		الخدمات		الرعاية الصحية		مجموع تقارير		كل القطاعات		المجموع
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
إيرادات	-	١,١٧٨,٥٨٦,٣٥٦	٣٤٩,٤٦١,٠٣٩	١,١٦٤,٢٠٨,١٠٨	٢,٣٧٩,٧٩٦	-	٣,٢٠٤,٦٣٥,٢٩٩	-	-	-	٣,٢٠٤,٦٣٥,٢٩٩	-	-	-	٣,٢٠٤,٦٣٥,٢٩٩
التكاليف المباشرة	-	(١,١٠٩,١٣٦,٠٣٩)	(٣١٤,٤٠٤,١٩٣)	(١,١٥٤,٩٥٤,١٢٧)	(٢,١٥٩,٣٩٨)	-	(٢,٥٨٠,٦٥٢,٧٥٧)	-	-	-	(٢,٥٨٠,٦٥٢,٧٥٧)	-	-	-	(٢,٥٨٠,٦٥٢,٧٥٧)
إجمالي الربح	-	٦٩,٤٥٠,٣١٧	٣٥,٠٥٦,٨٤٦	٥١٩,٢٥٣,٩٨١	٢٢٠,٣٩٨	-	٦٢٢,٩٨١,٥٤٢	-	-	-	٦٢٢,٩٨١,٥٤٢	-	-	-	٦٢٢,٩٨١,٥٤٢
إيرادات أخرى	-	٣,٨٠٤,٢٢٢	٢,٩١٨,٢٤٩	٨١,١٠٨,٠٦٩	-	-	٨٧,٨٣٠,٥٤٠	-	-	-	٨٧,٨٣٠,٥٤٠	-	-	-	٨٧,٨٣٠,٥٤٠
مصاريف إدارية وصومية	(٥٥٠)	(٣١,٥٦٨,١٧٠)	(٢٤,٤٩٢,٨٠٨)	(١٣٧,٩٧٢,٨٧٥)	(١٤٤,٠٣٨,٤٠٣)	-	(٨,٩٥٥,٢١١)	-	-	-	(١٥,٩٤٢,٦٩٦)	-	-	-	(٢٠,٩,٩٨٢,٠٩٩)
الرسم الادارية	-	(٧,٣٥٨,٦٦٠)	(١,٥٩٦,٥٥١)	-	-	-	(١٣١,٠٧٤,٦٧٩)	-	-	-	(١٣١,٠٧٤,٦٧٩)	-	-	-	(٨,٩٥٥,٢١١)
مصاريف التشغيل الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣١,٠٧٤,٦٧٩)
صافي الربح	(٥٥٠)	٣٠,٩٢٤,٧٥٦	٣,٤٥٤,٠٢٦	٣٠٦,٨٦٤,٤٧٣	٢٢٠,٣٩٨	-	٣٤١,٥٠٣,١٠٣	-	-	-	(١٥,٩٤٢,٦٩٦)	-	-	-	٣٢٥,٥٥٩,٤٠٧
مجموع المبيعات	١,٠٣٨,١٩٦	١,٠٩١,٤٨٤,٤٢٣	٥١٤,١٢١,٠٤١	١,٤٩٨,٩٩٣,٠٨٨	٢٨,٦٩٥,٦٧٣	-	٣,١٢٤,٣٢٢,٤٣١	-	-	-	٣,١٢٤,٣٢٢,٤٣١	-	-	-	٣,١٥٠,٠١,١٤٣
مجموع المبيعات	٨٢٢,٤٥٠	٨٩٦,٣٨٠,٨٠٧	٣٤١,١٠٦,٩٢٠	١,١٢١,٥٠٩,٠١٦	٩,٥٦٩,٥٨٢	-	٢,٣٦٩,٤٢٨,٧٧٥	-	-	-	٢,٣٦٩,٤٢٨,٧٧٥	-	-	-	٢,٣٧٥,٢٣٣,٨٥٩
صافي المبيعات / حقوق الملكية	١٧٥,٧٤٥	١,٥٥١,٠٣٢,٦٢٦	١٧٣,٠١٤,١٢١	٣٧٧,٤٨٤,٠٧٥	١٩,١٢٦,٠٩٠	-	٧٦٤,٩٠٣,٦٥٧	-	-	-	٧٦٤,٩٠٣,٦٥٧	-	-	-	٧٧٤,٧٦٧,٢٨٥

٢٨. الالتزامات المحتملة:	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
لا توجد ارتباطات جوهرية والتزامات محتملة كما في تاريخ التقرير باستثناء ما يلي:	ريال قطري
ضمانات انجاز	٩٧,٢٧١,٧٣٩
ضمان بنكي	٨١,٨١٢,٧٧٥
خطاب الاعتماد	٦٧,٣٨٧,٩٤٢
قروض تجارية مشروطة	٢٣٩,٢٠٧,١٦٢
التأمينات النهائية	٤١,١٢٦,٥٨٥
سندات مناقصة	١٨,١٥٣,١٦٠
سندات ضمان	١٢١,٦٢٧,٣٢١
شيكات تأمين	١٢٠,٠٠٠

٢٩. توزيعات الأرباح:

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في فبراير ٢٠٢٢ توزيع أرباح نقدية لرأس المال المدفوع بمبلغ ٣٧,١٢٥,٥٩٦ ريال قطري ، والذي تمت الموافقة على توزيعه في الاجتماع العام السنوي لمساهمي المجموعة.

٣٠. إدارة المخاطر المالية:

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- ٣٠ أ) مخاطر الائتمان
- ٣٠ ب) مخاطر السيولة
- ٣٠ ت) مخاطر السوق

إطار إدارة المخاطر

تتحمل إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن إنشاء والإشراف على إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة ، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة ، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

٣٠ أ) مخاطر الائتمان

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

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضًا في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء.

وضعت سياسة إدارة المخاطر سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع القياسية للمجموعة. تضمنت مراجعة المجموعة التصنيفات الخارجية ، إذا كانت متوفرة ، وفي بعض الحالات مراجع بنكية. يتم وضع حدود البيع لكل عميل ومراجعتها كل ثلاثة أشهر. أي مبيعات تتجاوز هذه الحدود تتطلب موافقة الإدارة العليا.

٣٠ ب) مخاطر السيولة

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

تستخدم المجموعة التكلفة على أساس النشاط لتكلفة منتجاتها وخدماتها ، مما يساعدها في مراقبة متطلبات التدفق النقدي وتحسين عائداتها النقدي على الاستثمارات.

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد وما في حكمه واستثمارات الدين الأخرى القابلة للتسويق بدرجة عالية بمبلغ يزيد عن التدفقات النقدية المستخدمة المتوقعة على المطلوبات المالية (بخلاف الذمم الدائنة) على مدى الستين يومًا القادمة.

٣٠. إدارة المخاطر المالية (تابع):

٣٠.ت) مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

تعرض المجموعة لمخاطر العملات إلى الحد الذي يوجد فيه عدم تطابق بين العملات التي يتم بها تحديد المبيعات والمشتريات والقروض والعملات الوظيفية ذات الصلة للمجموعة. العملة الوظيفية للمجموعة هي الريال القطري بشكل أساسي.

٣١. إدارة مخاطر رأس المال:

تدير المجموعة رأس مالها للتأكد من أن المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية مع تعظيم العائد للشركاء من خلال تعظيم رأس المال المستثمر. يتكون هيكل رأس مال المجموعة من حقوق الملكية ، ويتكون من رأس المال والاحتياطيات والحسابات الجارية للشركاء والأرباح المدورة.

٣٢. الأحداث بعد فترة التقرير:

لم تكن هناك أحداث جوهرية وقعت بعد تاريخ التقرير تتطلب تعديلات أو إفصاحًا في البيانات المالية: باستثناء ما يلي:

٣٢ أ) في ١١ أبريل ٢٠٢٢ ، تم الاستحواذ على اليغانسيا جروب ذ.م.م. وشركاتها التابعة من قبل مجموعة استثمار القابضة ش.م.ع.ق ، وهي شركة مدرجة في بورصة قطر ، عن طريق مبادلة الأسهم ، وفقًا للمادة ٤٥ من نظام طرح وإدراج الأوراق المالية في لائحة الأسواق المالية لهيئة قطر للأسواق المالية ، والمادة ١٩٥ من قانون الشركات ، والمادة ٢ من قواعد الاندماج والاستحواذ الخاصة بهيئة قطر للأسواق المالية.

في ٢٦ يناير ٢٠٢٢ ، أبرمت الشركة وأحد البنوك المحلية اتفاقية تسهيل بقيمة ٢٣٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري الهدف الرئيسي من هذا الاتفاق هو تمويل جزء من تكلفة التطوير التي سيتم تكديدها في جزيرة المها في بلاد العجائب ، بما في ذلك المعالم السياحية ومرافق الأغذية والمشروبات وأي أنشطة أخرى ذات صلة. تحمل هذه التسهيلات فائدة بنسبة ٣,٤٥٪ ويتم سدادها على ٦٠ قسطاً شهرياً.

في ٢٦ مايو ٢٠٢٢ ، أبرمت الشركة وأحد البنوك المحلية اتفاقية تسهيل بقيمة ١٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري الهدف الرئيسي من هذا الاتفاق هو تمويل جزء من تطوير ١١ مطعمًا متخصصًا في جزيرة المها. تحمل هذه التسهيلات فائدة بمعدل ٣,٤٥٪ في قطر ويتم سدادها على ٦٠ قسطاً شهرياً.

٣٣. القيمة العادلة للأدوات المالية:

تشمل الأدوات المالية الموجودة والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣٤. أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتماشى مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف لم تؤثر على صافي الربح أو إجمالي حقوق الملكية المبلغ عنه سابقاً.

٣٥. تأثير كوفيد-١٩:

في ١١ مارس ٢٠٢٠ ، تم إعلان كوفيد-١٩ على أنه جائحة عالمي من قبل منظمة الصحة العالمية مما تسبب في اضطرابات الأعمال والأنشطة الاقتصادية. أعلنت السلطات المالية والنقدية ، على الصعيدين المحلي والدولي ، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

ستستمر المجموعة في المراقبة عن كثب مع تقدم الوضع وقد قامت بتنشيط تخطيط استمرارية الأعمال وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة تعطيل العمليات التجارية المحتملة والأداء المالي في سنة ٢٠٢٢.

تسبب كوفيد-١٩ في حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية. في ضوء الموقف المتصاعد بسرعة ، نظرت المجموعة في ما إذا كان يلزم مراعاة أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والإبلاغ عنها في البيانات المالية. لا تزال العمليات التجارية للمجموعة غير متأثرة إلى حد كبير بالوضع الحالي. فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل ومصادر التقدير الرئيسية الأخرى التي قد تتطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على البيانات المالية الموحدة.

تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن كوفيد-١٩ من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خسائر الائتمان المتوقعة وانخفاض قيمة الموجودات المالية

قامت المجموعة بتحديث المعلومات التطلعية ذات الصلة لعملياتها الدولية فيما يتعلق ؛ أوزان سيناريوهات الاقتصاد الكلي ذات الصلة للسوق المعني الذي تعمل فيه ؛ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. وتقييم مؤشرات ضعف التعرض في القطاعات التي يحتمل أن تتأثر.

مبدأ الاستمرارية

أجرت المجموعة تقييمًا لما إذا كانت منشأة مستمرة في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية وجميع المعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. قد يستمر تأثير كوفيد-١٩ في التطور ، ولكن في الوقت الحالي تُظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي وأن موقفها المستمر لا يزال غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. نتيجة لذلك ، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بشكل مناسب على أساس مبدأ الاستمرارية. ستواصل المجموعة مراقبة تأثير كوفيد-١٩ عن كثب مع تقدم الموقف لإدارة تعطيل الأعمال المحتمل الذي قد يحدثه تفشي كوفيد-١٩ على عملياتها وأدائها المالي في سنة ٢٠٢٢.