

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ - ١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الدخل الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموحد
٦ - ٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٨ - ٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٤ - ٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

حققت الشركة تارةً أخرى قفزة قياسية في الأرباح جاءت نتيجة لتوسعها على المستوى العالمي، وباستثناء المكاسب الرأسمالية لمرة واحدة الناتجة عن بيع أرض في نتائج عام ٢٠١٢ فقد جاء النمو في الدخل بنسبة ٣٩%، وتظل التطلعات للأعمال في قطر خلال عام ٢٠١٤ واعدة إذ نتفاعل بحصولنا على نصيبنا من المشاريع التي يجري طرحها.

وتستمر الاستراتيجية الساعية لتوسعة أعمالنا عالمياً بحيث يأتي معظم دخلنا من عملياتنا العالمية.

كما زادت الشركة من حصتها في داماس العالمية المحدودة بنسبة إضافية قدرها ١٥% عبر الاستحواذ على الباقي من نصيب الاخوة عبدالله. وقد جاء أداء داماس جيداً على نحو استثنائي وهي في وضع يسمح لها بتجاوز تحقيق معيار الاستثمار الموضوع لها في تاريخ الاستحواذ عليها. وأطلقت داماس استراتيجية مؤسسية في عام ٢٠١٣ تهدف لجعل الأعمال التجارية تواكب تركيبة العملاء المتغيرة مما أدى لميلاد هوية جديدة للعلامة التجارية ومفاهيم مبتكرة للمتاجر من أجل تدعيم تجربة تسوق عملائها.

من ناحيتها استفادت مجموعة السيارات من القفزة في مبيعات المعدات الثقيلة التي شملت نمواً ملموساً في مبيعات جيه.سي.بي. بجانب الحصول على نصيب كبير من سوق الراقعات إذ حصلت المجموعة على لقب "موزع النخبة لعام ٢٠١٣" من رافعات جروف.

أما تكنولوجيا المعلومات والاتصالات فقد حققت تحت قيادتها الجديدة أرباحاً قياسية، إذ جاء تحقيق تلك النتائج بالتركيز على الترتيب المتناسك لتشكيلة منتجاتهم وخدماتهم. وتتموضع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في موقع مثالي يسمح لها بتقديم الحلول الأعلى جودة لعملائها عبر كافة مجالات التكنولوجيا.

الأداء

حققت الشركة عاماً آخرأ من الأرباح القياسية:

- ◀ نمت العائدات بنسبة ١٧,٥% إذ بلغت ٥,٦ مليار ريال قطري مقارنة بـ ٤,٧ مليار ريال قطري عن السنة الماضية.
- ◀ زاد صافي أرباح المجموعة بنسبة ١٦,٣% ليصل إلى ٥٣٩ مليون ر.ق.
- ◀ بلغ صافي الأرباح المنسوبة للشركة ٤٤٦ مليون ر.ق. وذلك بزيادة قدرها ١١,٤% مقارنة بصافي أرباح ٢٠١٢ البالغة ٤٠٠ مليون ر.ق.
- ◀ ساهمت عمليات الشركة الخارجية بنسبة ٦١% من الربح الكلي للمجموعة.
- ◀ بلغ العائد على حقوق المساهمين ٢٢%.

تنوع الأعمال

يتكون مجمّع شركات المناعي من مزيج متنوع من الأعمال التجارية تعمل انطلاقاً من مجموعة من القيم نطلق عليها "طريقة المناعي"، وسنظل نعمل بالتنسيق مع تشكيلة رائدة من ماركات عالمية مرموقة وشركاء عالميين.

وتتعامل تشكيلة وحداتنا الخدمية والتجارية المتنوعة مع عملاء في صناعات النفط والغاز و القطاعين التجاري والحكومي وعملاء التجزئة. ونسعى لتحقيق قاعدة للنمو المستقبلي المريح والاستماع والاستجابة لحاجات عملائنا المتغيرة في الوقت الذي نظل نلتزم فيه بقيمنا الرئيسية بشأن الجودة والقيمة والخدمة والثقة.

نظرة مستقبلية

سيستمر مجمّع المناعي في البحث عن فرص استحواذ إما مباشرة أو عبر داماس التابعة له. أما على المستوى المحلي، فإن توجه قطر لتطوير البنية التحتية سيوفر فرصاً كبيرة وسيكون للمناعي بفضل تعدد أنشطته التجارية الاستعداد والجاهزية للعب دور فعال في نهضة وتطور الدولة.

كما نظل ملتزمين بالاستمرار في النمو كشركة ويتحقق نتائج إيجابية لمساهميننا.



أليك جريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

ق . ر ٩٩-٨

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة/ المساهمين المحترمين
مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)
الدوحة - قطر

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجمع شركات المناعي ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ"المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وكلاً من بيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية وإيضاحات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري ، والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وخالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من اخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيانات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى التقدير المهني لمدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمجموعة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الاجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

الرأي

في رأينا ، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة توكيدية

دون التحفظ في رأينا، نود أن نلفت الإنتباه إلى الأمر التالي:

أوشكت شركة داماس الدولية المحدودة، إحدى الشركات التابعة للمجموعة، على الإنتهاء من المفاوضات مع شركائها حول الإنسحاب من الإستثمارات في بعض الدول، وأن النتيجة النهائية لهذه المفاوضات غير مؤكدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. بالإضافة إلى ذلك، لم تستطع الإدارة تحديد المطلوبات والالتزامات الضريبية بصورة موثوقة والتي يمكن أن تنشأ عن تصفية تلك الإستثمارات.

متطلبات قانونية وتشريعية أخرى

برأينا أيضاً، أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة ، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وأنه وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في نشاط الشركة أو في مركزها المالي الموحد.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر رأياً غير متحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة في ٢٧ فبراير ٢٠١٣.

عن ديلويت آند توش
فرع قطر

الدوحة - قطر في

٢٧ فبراير ٢٠١٤

محمد عثمان باهيميا

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (١٠٣)

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

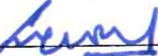
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		الموجودات المتداولة
٣٤٤,٢٠٠	١٥٦,٧٥٠	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٩٢,٥٩٨	٨١٠,٥٠٨	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٥,٥٦٥	٢٧,٨٥٥	٢٨ (ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٦٠٣,٤٧٠	٢,٥٠١,٨٩٩	٧	مخزون
٣,٧٦٥,٨٣٣	٣,٤٩٧,٠١٢		
--	٥٢,٤٣٦	١٦	أصول محتفظ بها برسم البيع
٣,٧٦٥,٨٣٣	٣,٥٤٩,٤٤٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٠,٦٨١	١٣,١٢١	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٧٣,٦٤١	٧٦,٤٤٨	٢٨ (ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٦,٨٠٤	٤٢,٩٥٧	٨	إستثمارات متاحة للبيع
٣٠,٩٣٣	١٧,١١١	١١	إستثمار في شركات المشروع المشترك
١,٢٣٣,٣٨٨	١,٢٥٠,٢٧٠	١٢	إستثمار في شركات زميلة
١,٢٣١,٤٥٨	١,٢١٥,٥٠٠	١٣	الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٣٣٣,٠١٢	٣٦٠,٣٧٢	١٤	عقارات وآلات ومعدات
٩٣,١٠٨	١٢٥,٧١٦	١٥	إستثمارات عقارية
٣,٠٨٣,٠٢٥	٣,١٠١,٤٩٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٨٤٨,٨٥٨	٦,٦٥٠,٩٤٣		إجمالي الموجودات

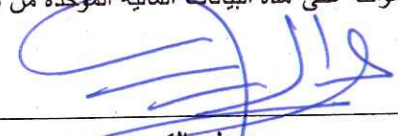
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	إيضاحات	المطلوبات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		المطلوبات المتداولة
١٨٦,٥٥٤	٢٩٣,٩١٧	٥	سحب على المكشوف من البنوك
٧٩٣,٥٦٧	١,١٨٦,٦٩٨	١٨	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٥,٩٨٤	٤,٩٧٦	(ب) ٢٨	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٢٨٠,٢١٩	١,٩٢٣,٩٥١	١٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
٢,٢٦٦,٣٢٤	٣,٤٠٩,٥٤٢		
--	٢١,٠٧٢	١٦	مطلوبات محتفظ بها برسم البيع
٢,٢٦٦,٣٢٤	٣,٤٣٠,٦١٤		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٨٨٠,٦٨٤	٦٤٩,٤٣٧	١٨	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٢٥,٥٨٠	٣٣,١٣٨	١٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
٧٥,٨٨٨	٨٦,٣٥٤	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٩٨٢,١٥٢	٧٦٨,٩٢٩		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٢٤٨,٤٧٦	٤,١٩٩,٥٤٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	٢١	رأس المال
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	(أ) ٢٢	إحتياطي قانوني
٤,٦٣٠	٤,٦٣٠		إحتياطي إعادة تقييم
(١,٨٣٨)	(٥,٣٨٣)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
٢١٦,٦٩١	٢٥٠,٩٠٦		أرباح نقدية مقترح توزيعها
٥٠٠,٩٠٣	٦٩١,٧١٤		أرباح مدورة
--	(٢٨٣,٨٢٠)	(ب) ٢٢	إحتياطي إستحواذ
٢,٢٦٠,٠٣٤	٢,١٩٧,٦٩٥		حقوق المساهمين بالشركة الأم
٣٤٠,٣٤٨	٢٥٣,٧٠٥	١٠	حقوق الأقلية الغير مسيطرة
٢,٦٠٠,٣٨٢	٢,٤٥١,٤٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
٦,٨٤٨,٨٥٨	٦,٦٥٠,٩٤٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة والتصريح بنشرها بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٤.


أليك غريوال

المدير التنفيذي لمجموعة وعضو مجلس الإدارة


محمد علي الكبيسي

عضو مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٧٧٧,٤٤٨	٥,٦١٣,٦٢٦	الإيرادات
(٣,٨٤٥,٩٦٠)	(٤,٤٦٨,٥٨٦)	التكاليف المباشرة
٩٣١,٤٨٨	١,١٤٥,٠٤٠	إجمالي الربح
٢٨٢,٨٤١	٢٩٤,٤١٧	٢٥ إيرادات أخرى
٧٩,٨١٧	٨٠,٦١٢	١٢ و ١١ حصة من نتائج شركات زميلة وشركات المشروع المشترك
(٣٢٥,٥٩٨)	(٤١٠,٥٤٨)	٢٦ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥٩,٦٠٠)	(٣٧١,٩٠٢)	مصاريف بيع وتوزيع
٧٠٨,٩٤٨	٧٣٧,٦١٩	الأرباح قبل الفوائد والاستهلاك والإطفاء
(١٦٥,٣٩٦)	(١٠٠,٦٩٠)	تكاليف التمويل
(٦٧,٠٨٧)	(٧٦,٨٣٨)	١٥,١٤,١٣ مصاريف الاستهلاك والإطفاء
٤٧٦,٤٦٥	٥٦٠,٠٩١	ربح السنة قبل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٣,٨٠٠)	(٢١,٦٠٠)	(د) ٢٨ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤٦٢,٦٦٥	٥٣٨,٤٩١	الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب
(١,٨٥٣)	(٣,٢٨٨)	ضريبة الدخل
٤٦٠,٨١٢	٥٣٥,٢٠٣	الربح من العمليات المستمرة بعد الضرائب
٢,٧٥٩	٣,٨٩١	١٧ الربح من العمليات الغير مستمرة
٤٦٣,٥٧١	٥٣٩,٠٩٤	صافي ربح السنة
		عائد إلى:
٤٠٠,٣١٢	٤٤٦,٠٧٦	المساهمين في الشركة الأم
٦٣,٢٥٩	٩٣,٠١٨	حقوق الأقلية الغير مسيطرة
٤٦٣,٥٧١	٥٣٩,٠٩٤	
		العائد على السهم:
		العائد الأساسي والمخفض للسهم والعائد للمساهمين في الشركة الأم
١٠,٤٣	٩,٧٨	٢٧ (ريال قطري)
		العائد الأساسي والمخفض للسهم من العمليات المستمرة والعائد
١٠,٣٨	٩,٦٩	٢٧ للمساهمين في الشركة الأم (ريال قطري)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٦٣,٥٧١	٥٣٩,٠٩٤	صافي ربح السنة
		بنود الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها في فترات لاحقة إلى بيان الدخل:
		إستثمارات متاحة للبيع
١,٠٩٥	--	مبالغ تم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل الموحد من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
(٢٥٨)	(٤,١٢٦)	تعديلات في إحتياطي تحويل عملات أجنبية
٨٣٧	(٤,١٢٦)	مجموع بنود الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٤٦٤,٤٠٨	٥٣٤,٩٦٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		عائد إلى:
٤٠٠,٧٤٩	٤٤٢,٥٣١	مساهمين في الشركة الأم
٦٣,٦٥٩	٩٢,٤٣٧	حقوق الأقلية الغير مسيطرة
٤٦٤,٤٠٨	٥٣٤,٩٦٨	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المعاضي (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

حقوق الملكية	حقوق الملكية									
	حقوق العائدة	حقوق الاقلية غير المسيطرة	لمساهمين الشركة	الأرباح المدورة	إحتياطي إستحواد	توزيعات أرباح مقترحة	إحتياطي القيمة العائدة	إحتياطي تحويل العصبات	إحتياطي إعادة التقييم	الإحتياطي القانوني
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢,٦٠٠,٣٨٢	٣٤٠,٣٤٨	٢,٢٦٠,٠٣٤	٥٠٠,٩٠٣	—	٢١٦,٦٩١	—	(١,٨٣٨)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٥٣٤,٩٦٨	٩٢,٤٣٧	٤٤٢,٥٣١	٤٤٦,٠٧٦	—	—	—	(٣,٥٤٥)	—	—	—
(٢١٦,٦٩١)	—	(٢١٦,٦٩١)	—	—	(٢١٦,٦٩١)	—	—	—	—	—
(٤٦٢,٥٩٨)	(١٧٨,٧٧٨)	(٢٨٣,٨٢٠)	—	(٢٨٣,٨٢٠)	—	—	—	—	—	—
—	—	—	(٢٥٠,٩٠٦)	—	٢٥٠,٩٠٦	—	—	—	—	—
(٣٠٢)	(٣٠٢)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
(٤,٣٥٩)	—	(٤,٣٥٩)	(٤,٣٥٩)	—	—	—	—	—	—	—
٢,٤٥١,٤٠٠	٢٥٣,٧٠٥	٢,١٩٧,٦٩٥	٦٩١,٧١٤	(٢٨٣,٨٢٠)	٢٥٠,٩٠٦	—	(٥,٣٨٣)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح نقدية مدفوعة (إيضاح رقم ٢٣)

الإستحواد على حقوق الأقلية الغير مسيطرة

(إيضاح رقم (١)١٠)

توزيعات أرباح نقدية مقترحة (إيضاح رقم ٢٣)

إنسحاب حقوق الأقلية الغير مسيطرة

مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية

لسنة ٢٠١٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناخي (ش.م.ق)
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحد
للشئنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

حقوق الملكية المالدة	إحتياطي									
	حقوق الأقلية	للمساهمين الشركة	الأرباح المودرة	إحتياطي إستحواد	توزيعات أرباح مقترحة	إحتياطي القيمة المالدة	تحويل المصلات	إحتياطي إعادة التقييم	الإحتياطي القانوني	رأس المال
الإجمالي ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,٣٦٩,٥٥١	٥٨٤	١,٣٦٨,٩٦٧	٢٤٧,٥٨٦	--	١٨٨,١٧٩	(١,٠٩٥)	(١,١٨٠)	٨٠,١١٧	٥١٣,٢١٦	٣٤٢,١٤٤
٤٦٤,٤٠٨	٦٣,٦٥٩	٤٠٠,٧٤٩	٤٠٠,٣١٢	--	--	١,٠٩٥	(٦٥٨)	--	--	--
--	--	--	٧٥,٤٨٧	--	--	--	--	(٧٥,٤٨٧)	--	--
(١٨٨,١٧٩)	--	(١٨٨,١٧٩)	--	--	(١٨٨,١٧٩)	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	٢١٦,٦٩١	--	--	--	--	--
٦٨٤,٢٨٨	--	٦٨٤,٢٨٨	--	--	--	--	--	--	٥٧٠,٢٤٠	١١٤,٠٤٨
٢٧٦,١٠٥	٢٧٦,١٠٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٥,٧٩١)	--	(٥,٧٩١)	(٥,٧٩١)	--	--	--	--	--	--	--
٢,٦٠٠,٣٨٢	٣٤٠,٣٤٨	٢,٢٦٠,٠٣٤	٥٠٠,٩٠٣	--	٢١٦,٦٩١	--	(١,٨٣٨)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢
إجمالي الدخل الشامل للشئنة
الحركة في إحتياطي إعادة التقييم (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة (إيضاح ٢٣)
توزيعات أرباح نقدية مقترحة (إيضاح ٢٣)
إصدار أسهم حقوق أولوية
حقوق أقلية غير مسيطرة من دمج أعمال (معلنة)
(إيضاح ١٣)

مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية ٢٠١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معلنة)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة التشغيلية
٤٦٢,٦٦٥	٥٣٨,٤٩١	الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب
٢,٧٥٩	٣,٨٩١	الربح من العمليات الغير مستمرة
٤٦٥,٤٢٤	٥٤٢,٣٨٢	ربح السنة قبل الضرائب
		تعديلات للبنود التالية:
٦٧,٠٨٧	٧٦,٨٣٨	الإستهلاك والإطفاء
--	(٤٣,٧٨٥)	عكس خسارة تدني القيمة في إستثمارات عقارية
١,٨١٠	(٥,٥١٧)	(عكس) / خسارة تدني في قيمة الذمم المدينة، بالصافي
--	١٣,٢٤٩	مخصص دفعات مقدمة مثكوك في تحصيلها
٦٧٠	٢,٢٩٥	تدني في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
--	(٩٧,١٦٧)	عكس مخصص تدني في قيمة ذمم مدينة أخرى
--	١٣,٩١٨	خسارة تدني في قيمة ذمم مدينة أخرى
(١٠)	--	ربح من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
(٩,٠٤٦)	٢٥,٨٨٧	مخصص / (عكس) بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة، بالصافي
(٨٩,٧٥٦)	(٥,٧٣٥)	ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٦٥,٣٩٦	١٠٠,٦٩٠	تكاليف التمويل
(٧٩,٨١٧)	(٨٠,٦١٢)	حصة من نتائج شركات المشروع المشترك وشركات زميلة
١٩,٧٢٤	١٨,٧٤١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٤١,٤٨٢	٥٦١,١٨٤	أرباح تشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل:
		التغييرات في رأس المال العامل:
(٧٧,٨٩٣)	١٧٢,٥٣١	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٤٤١,٠٥٣)	٧٥,٦٨٤	مخزون
١١٦,٢٨٥	(٦,١٠٥)	مطلوب إلي/ من أطراف ذات علاقة
١١٢,٥١٣	١٨٣,٤٣٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
--	(٣,٨٩١)	حركة في أصول ومطلوبات محتفظ بها برسم البيع
٢٥١,٣٣٤	٩٨٢,٨٣٨	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦٦,٤٤٦)	(٩٣,٦٢٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥,٦٦٩)	(٨,٢٧٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦,٩٧٩)	(٥,٧٩١)	مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
٧٢,٢٤٠	٨٧٥,١٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		الأنشطة الاستثمارية
(٧٤,٦٨٦)	(١٠٠,٢٥٨)	شراء عقارات وآلات ومعدات
١٨٣,٢١٩	١٤,٠٣٢	متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
--	(٨,٥٥٠)	شراء إستثمارات متاحة للبيع
(٤٦,١٣٦)	--	شراء إستثمار في شركات زميلة
--	(١٤,٢٨١)	شراء شركة تابعة محتفظ بها بغرض البيع
٥٩,٣٥٥	٧١,٠٤٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركات المشروع المشترك وشركات زميلة
٥,٠١٠	١٠٢	متحصلات من استبعاد إستثمارات متاحة للبيع
(٨٦٨,٣٣١)	--	شراء شركة تابعة بعد خصم النقد المستحوذ عليه
(٧٤١,٥٦٩)	(٣٧,٩١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٠٧,٨٥٥	(٨٣٨,١١٦)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٦٨٤,٢٨٨	--	متحصلات من إصدار اسهم حقوق أولوية
(١٨٨,٠٧٢)	(٢١٦,٥٧٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٠٤,٠٧١	(١,٠٥٤,٦٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٣٤,٧٤٢	(٢١٧,٤٤٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وشبه النقد
(٧٦,٦٥٣)	٥٨,٠٨٩	النقد وشبه النقد في بداية السنة
٥٨,٠٨٩	(١٥٩,٣٦٠)	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

١. نشاط الشركة ووضعها القانوني

تم تسجيل مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.) (" الشركة ") كشركة مساهمة قطرية في دولة قطر لدى وزارة الأعمال والتجارة تحت السجل التجاري رقم (١٢). يقع المركز الرئيسي للشركة في الدوحة - قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر.

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم بـ "المجموعة") في بيع وصيانة السيارات والمعدات الثقيلة وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والخدمات الهندسية لقطاع النفط والغاز وتجارة التجهيزات المكتبية والمعدات الطبية والأجهزة المنزلية والإلكترونية ومواد البناء والأثاث وخدمات الدعم اللوجستي وخدمات التخزين وخدمات التقنيات الجيولوجية وخدمات بيئية وخدمات فحص المواد وخدمات إدارة وصيانة المنشآت وخدمات السفر والسياحة وخدمات التجارة والتمثيل والتجارة بالذهب والمجوهرات والماس واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة على أساس البيع بالجملة والتجزئة.

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وكل من شركاتها التابعة المبينة أدناه:

نسبة التملك %		بلد التأسيس	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣		
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة المناعي التجارية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة مانوير (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	سفرات الفضاء (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة قطر لوجستكس (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة الخدمات التقنية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة مانسوفت قطر (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	الهند	شركة مانسوفت سولوشينز أند سيستيمز برايفت ليميتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة مانسوفت سولوشينز أند سيستيمز - (أ.ع.م) (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	الهند	تكسانيا سولوشينز برايفت المحدودة
١٠٠	١٠٠	عُمان	شركة الخليج للخدمات الجيوفنية وفحص المواد (ذ.م.م)
٧٥	٧٥	الاربن	شركة أنظمة معلومات الشبكات (UtilNet)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جلوبال تريدينج سنتر (ش.م.ح)
٦٦	٨١	الإمارات العربية المتحدة	داماس العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	تركيا	المركز العالمي لتجارة السيارات
١٠٠	١٠٠	عُمان	مناعي للشبكات والحلول (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الشبكات الخدمية
٦٦	٨١	الإمارات العربية المتحدة	داماس المحدودة
٦٦	٨١	الإمارات العربية المتحدة	داماس للمجوهرات المحدودة (LLC)

١. نشاط الشركة ووضعها القانوني (تتمة)

نسبة التملك %		بلد التأسيس	إسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٣		
٦٦	٨١	الإمارات العربية المتحدة	داماس للمجوهرات (DMCC)
٣٤	٤١	الإمارات العربية المتحدة	المانع داماس العالمية المحدودة (LLC)
٦٦	٨١	الإمارات العربية المتحدة	ايوديا للمجوهرات المحدودة
٦٦	٨١	الإمارات العربية المتحدة	تجارة الساعات و البصريات المحدودة
٥٠	٦١	الإمارات العربية المتحدة	ارشي للمجوهرات (ذ.م.م)
٥٠	٦١	الإمارات العربية المتحدة	فرحان للمجوهرات المحدودة
٦٦	٨١	الإمارات العربية المتحدة	بريميوم للاستثمارات العالمية (ذ.م.م)
٦٦	٨١	الإمارات العربية المتحدة	داماس اس بي في للمجوهرات (ذ.م.م)
٤٦	٥٧	عُمان	جوهرة الكون المحدودة
٦٦	٨١	البحرين	داماس المحدودة
٥٩	٧٣	الكويت	داماس والغنام للمجوهرات المحدودة
٦٥	٧٩	المملكة العربية السعودية	داماس السعودية المحدودة
٥٠	٦١	جزر المالديف	ايسلاندرز ديماس برايفت المحدودة
٦٦	٨١	تايلاند	داماس تايلاند المحدودة
--	١٠٠	قطر	شركة ترانسفيلد مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (ذ.م.م) (إيضاح ٩)

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢٠١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة

في تاريخ إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، كانت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية سارية المفعول للسنة الحالية:

المعايير الجديدة

ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) " البيانات المالية الموحدة ". *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) " ترتيبات تعاقدية ". *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) " إفصاح الحصص في الشركات الأخرى ". *
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣) " قياس القيمة العادلة".

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢٠١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعايير المعدلة

- سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (المعدل) "عرض البيانات المالية" - تعديلات لإدخال مصطلحات جديدة لبيان الدخل وبنود الدخل الشامل الأخرى.
- ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) (المعدل) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى". تعديلات للسماح بالتطبيق المستقبلي لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والفقرة (١٠ أ) من معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٠) للقروض الحكومية المتعلقة بتاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل) "الأدوات المالية: الإفصاحات" - تعديلات تحسن عملية عرض الأصول المالية والالتزامات المالية.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل) "منافع الموظفين" - معيار معدل ناتج من منافع ما بعد التوظيف ومشاريع إنهاء المنافع.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) "البيانات المالية الموحدة والمنفصلة" (مع إمكانية التطبيق المبكر) تم إعادة إصداره كالاتي: معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) "البيانات المالية المنفصلة".
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمارات في شركات زميلة" (مع إمكانية التطبيق المبكر) تم إعادة إصداره كالاتي: معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الإستثمار في شركة زميلة والمشاريع المشتركة".
- المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) (تعديلات*) تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١) بعد إصدار هذه المعايير وذلك لتوضيح بعض التوجيهات عند التطبيق المبني للمعايير.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٠٩ - ٢٠١١: تعديلات لإصدار توضيحات على خمسة معايير دولية للتقارير المالية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١ و ١٦ و ٣٢ و ٣٤).
- في مايو ٢٠١١، تم إصدار خمسة معايير لتوحيد البيانات والاتفاقيات المشتركة والشركات الزميلة وإفصاحات متضمنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) ومعايير محاسبية دولية رقم (٢٧) (كما هو معدل في ٢٠١١) ورقم (٢٨) (كما هو معدل في ٢٠١١). تلك الخمسة معايير تكون قيد التنفيذ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. كما تم عمل تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١١ و ١٢) بعد إصدار هذه المعايير وذلك لتوضيح بعض التوجيهات عند التطبيق المبني للمعايير.

التفسيرات الجديدة

- سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٠) "تكاليف الفصل في عملية إنتاج المعادن".

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على البيانات المالية الموحدة (تتمة)

التفسيرات الجديدة (تتمة)

إن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ باستثناء بعض التغييرات في عرض البيانات المالية والإيضاحات كما هو مبين في الفقرات التالية:

أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ و ١٣:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ هو معيار إفصاح جديد وينطبق على المنشآت التي لها حصص في شركات تابعة وترتيبات مشتركة وشركات زميلة و/أو الشركات غير المسيطر عليها. بشكل عام إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ أثر بشكل واسع على إفصاحات البيانات المالية الموحدة كل على حدة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ للمرة الأولى في السنة الحالية. يشكل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ المصدر الوحيد للإرشادات الخاصة بقياس القيمة العادلة والإيضاحات المتعلقة بقياس القيمة العادلة. إن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ واسع بحيث يضم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية وبنود الأدوات غير المالية عندما يقتضي معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية أو يسمح بقياسات القيمة العادلة أو الإفصاحات المتعلقة بقياس القيمة العادلة. يعرّف المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ القيمة العادلة على أنها السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع الأصل أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بموجب شروط السوق الحالية.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ أي تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في البيانات المالية الموحدة باستثناء الإفصاحات الإضافية.

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول التالية:

المعايير الجديدة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية".

المعايير المعدلة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) (المعدل) "الأدوات المالية": العرض - تعديلات لتوضيح التطبيقات المتعلقة بتسوية المتطلبات.

- المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١٠ و ١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدل): تعديلات لتقديم إستثناءات من المتطلبات لتوحيد الإستثمار من الشركات التابعة.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) (المعدل): تعديلات ناتجة من إيضاح المبالغ المحصلة للموجودات غير المالية.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدل) تعديل معيار المحاسبة رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس لتوضيح أنه لا توجد حاجة لإيقاف حسابات التحوط إذا كانت مشتقات التحوط مستبدلة، وذلك عند إستيفاء معايير معينة.

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدل) إيضاح الأدوات المالية - تعديلات تتطلب إفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول (تتمة)

المعايير المعدلة (تتمة)

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل) : تعديل لتوضيح المتطلبات المتعلقة في كيفية ربط المساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى إلى فترة الخدمة المرتبطة بها.
- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢: تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢ و ٣ و ٨ و ١٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٣٨ و ٢٤).
- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣: تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١ و ٣ و ١٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (٤٠).

التفسيرات الجديدة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢١) "الضرائب".
- نتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في الفترات اللاحقة لن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي، فيما عدا بعض التغييرات في العرض والإفصاح.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢.

أسس اعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأراضي والمباني المصنفة ضمن بند عقارات ومصنع ومعدات التي يتم قياسها بالقيمة المعاد تقييمها ومشتقات الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

التكلفة التاريخية هي الثمن المدفوع في حال تبادل سلع وخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع الأصل أو الذي سيتم دفعه لنقل الالتزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر إذا كان السعر واضحاً أو مقدراً باستخدام تقنيات أخرى للتقييم.

يتم تصنيف قياس القيمة العادلة لإعداد التقارير المالية إلى ثلاث مستويات ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على وضوح وأهمية المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة بأكملها على النحو التالي:

- المستوى ١ : مدخلات المستوى (١) هي أسعار معلنة غير معدلة في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المطابقة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ : مدخلات المستوى (٢) هي كافة المدخلات باستثناء الأسعار المعلنة والمشمولة في المستوى (١) الملحوظة (بشكل إما مباشر أو غير مباشر) للأصل أو الالتزام.
- المستوى ٣ : مدخلات المستوى (٣) هي المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس اعداد البيانات المالية (تتمة)

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري (ريال قطري)، وهي عملة عرض التقارير المالية للمجموعة. ويتم تدوير جميع المبالغ إلى أقرب الف ريال قطري باستثناء ما يشار إليه غير ذلك. فيما يلي السياسات المحاسبية للمجموعة:

أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لها الحق أو القدرة على فرض السيطرة على الشركة المستثمر بها.
- معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق في هذه العائدات الناشئة من تدخلها في الشركة التابعة؛ و
- تملك القدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على تلك العائدات.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك القدرة على التحكم في الإستثمار والحقائق والظروف التي تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للتحكم المبينة أعلاه.

يتم توحيد الشركات التابعة عندما تمتلك شركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة الأم القدرة على التحكم في الشركة التابعة. يتم ادراج الدخل والمصروفات للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المباعه خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي إكتسبت فيه المجموعة السيطرة من التاريخ الذي إكتسبت منه الشركة السيطرة حتى تاريخ فقدان الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم ربط الأرباح أو الخسائر وجميع عناصر بيان الدخل الشامل بمساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسيطرة. كما يتم ربط الدخل الناشئ من الشركات التابعة بمساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسيطرة حتى لو ترتب على ذلك عجز في رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة.

حين الضرورة ، يتم تمرير تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة حتى يتم توحيد السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إلغاء جميع المعاملات المتعلقة بالأصول والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية التي تمت بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة الحالية

يتم محاسبة أي تغير في حصة ملكية الشركات التابعة والذي لا ينتج عنه فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة ، ضمن حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق مساهمي الشركة الأم وحقوق الأقلية غير المسيطرة ، وذلك لعكس التغيرات في حصصهم في الشركات التابعة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المعدلة لحقوق الأقلية غير المسيطرة والقيمة العادلة للمردود المالي المستلم أو المدفوع مباشرة ضمن حقوق الملكية ويوزع على مساهمي الشركة الأم

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الإستحواذ. يتم قياس المقابل المالي المنقول في دمج الأعمال بالقيمة العادلة ويتم احتسابه بإجمالي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحولة من قبل المجموعة في تاريخ الإستحواذ المتكبد من قبل المالك الرئيسي للشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى حقوق المساهمين التي أصدرت من قبل المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة مباشرة بالإستحواذ ضمن الأرباح والخسائر عند تحققها. عند تاريخ الإستحواذ يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة على أساس القيمة العادلة.

يتم قياس الشهرة بالفائض من مجموع المقابل المالي المنقول وحقوق الأقلية الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية المملوكة في السابق في الشركة التابعة المستحوذ عليها (في حالة تواجدها)، على صافي قيمة الموجودات المحدودة، والمطلوبات المتوقعة في تاريخ الإستحواذ. يتم الاعتراف فوراً بالفائض من تجاوز قيمة صافي الموجودات المحددة والمطلوبات المتوقعة على مجموع المقابل المالي المنقول وحقوق الأقلية الغير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية المملوكة في السابق في الشركة التابعة المستحوذ عليها (في حالة تواجدها) في الأرباح أو الخسارة.

إذا تم دمج الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ (وهو التاريخ عندما تكتسب الشركة السيطرة)، وأي ربح أو خسارة يعترف به ضمن الأرباح والخسائر. أما المبالغ الناتجة عن الحصص المملوكة سابقاً والتي سجلت كجزء من بنود الدخل الشاملة الأخرى، فيعاد تصنيفها في الأرباح والخسائر في حالة استبعاد هذه الحصص. إذا لم تكتمل عملية تسجيل دمج الأعمال بحلول نهاية الفترة المالية المتحقق بها الدمج، فإن الشركة تقوم بتسجيل مبالغ مؤقتة للحسابات الغير مكتملة ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (المذكورة أعلاه) أو يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات إضافية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها عن الوقائع والظروف الموجودة عند تاريخ الإستحواذ والتي قد تؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة من عملية الإستحواذ بالتكلفة كما في تاريخ الإستحواذ مطروحاً منها خسائر تدني القيمة المتراكمة، إذا وجدت.

بغرض فحص تدني القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة نقد في المجموعة (أو مجموعة وحدات نقد) والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية ضم الأعمال. يتم فحص تدني قيمة وحدة النقد التي تم توزيع الشهرة عليها بشكل سنوي أو بشكل متكرر إذا كان هنالك مؤشر على تدني قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للتحويل لوحدة النقد أقل من قيمتها الدفترية، فإنه يتم توزيع خسارة تدني القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدات النقد ومن ثم للموجودات الأخرى للوحدات بشكل تناسبي على أساس القيمة الدفترية لكل أصل من أصول الوحدة.

يتم الاعتراف بخسارة تدني القيمة في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. لا يتم في فترات لاحقة عكس خسارة التدني في قيمة الشهرة التي تم الاعتراف بها.

في حال إستبعاد وحدة نقدية منتجة معينة، فإن قيمة الشهرة الموزعة على تلك الوحدة تدخل في تحديد الربح أو الخسارة من الإستبعاد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع المشترك

الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً جوهرياً بدون أن تكون تابعة لها أو تمتلك حصة فيها كجزء من مشروع مشترك. ويمثل التأثير الجوهري بالقدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها بدون أن تكون هناك سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

شركات المشروع المشترك هي شركات تحت إدارة مشتركة حيث تكون لأطراف ترتيبات تعاقدية يتم بموجبها إنشاء إدارة مشتركة على الأنشطة الاقتصادية لهذه الشركات والتي تتم عندما تكون الإستراتيجيات المالية والقرارات التشغيلية المتعلقة بالأنشطة المشروع تتطلب موافقة بالإجماع من جميع الأطراف.

أدرجت النتائج والموجودات والمطلوبات للشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك في هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ حقوق الملكية. وفقاً لمبدأ حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة وتعديل بعد ذلك للإعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر للشركة الزميلة ولشركات المشروع المشترك. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك حصتها في هذه الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك ، فإن المجموعة تتوقف عن الاعتراف بحصتها في مزيد من الخسائر. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حال تكبدت المجموعة أي التزامات قانونية أو مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة وشركات المشروع المشترك.

يتم إحتساب الإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة أو مشروع مشترك. عند شراء الإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك ، فإنه يتم إثبات أي زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كشهرة ، والتي يتم تصنيفها ضمن القيمة الدفترية للإستثمار. إن أي زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة على تكلفة الإستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم إدراجها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر للفترة التي يتم فيها الحصول على الإستثمار.

عند وجود أي دليل على التدهن ، يتم فحص القيمة الدفترية للإستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) انخفاض قيمة الأصول ، كأصل واحد من خلال مقارنة المبلغ الممكن استرداده (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية لها.

تتوقف المجموعة عن إستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ عدم إعتبار الإستثمار لشركة زميلة أو مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الإستثمارات كإستثمارات محتفظ بها للبيع.

عندما تحتفظ المجموعة على العائد من الأصل في شركة زميلة أو مشروع مشترك و كان العائد من الموجودات المالية، تقوم المجموعة بقياس العائد من الأصل باستخدام القيمة العادلة لتاريخ العائد حيث تبقى القيمة العادلة كما هي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٩). يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ توقف استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة للحصص المحتفظ بها واي عائدات من استبعادات أجزاء في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك في تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة منها. إذا تم الاعتراف سابقاً بأرباح أو خسائر في بيان الدخل الشامل الأخرى من قبل شركة زميلة أو مشروع مشترك وسيتم إعادة تصنيفها إلى أرباح أو خسائر ناتجة من بيع أو استبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة بها، تقوم المجموعة أيضا باعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر من حقوق الملكية إلى بيان الأرباح والخسائر (كتعديلات إعادة تصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات المجموعة مع الشركات الزميلة فقط بقدر حصتها في الشركة الزميلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كإستثمارات محتفظ بها برسم البيع إذا كان استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال عملية البيع وليس من خلال استخدامها المستمر. ويكون هذا الشرط قابلاً للتنفيذ عندما يكون الأصل (أو المجموعة المستبعدة) متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية كما انها تخضع للشروط المعتادة والعرفية لبيع هذه الأصول (أو المجموعة المستبعدة) وتكون إحتمالية البيع عالية جداً. كما يجب على الشركة الإلتزام بقرار البيع والذي من متوقع استكماله خلال سنة واحدة من تاريخ إعادة تصنيفه.

عندما تلتزم المجموعة بقرار البيع والذي يشمل أيضاً فقدان السيطرة على شركة زميلة ، فإن جميع الأصول والمطلوبات الخاصة بتلك الشركة الزميلة يتم تصنيفها كأصول ومطلوبات برسم البيع عندما تتحقق الشروط المذكورة أعلاه ، بغض النظر إذا كان لدى المجموعة حقوق أقلية غير مهيمنة على الشركة التابعة بعد البيع.

عقارات وآلات ومعدات

يتم تسجيل عقار وآلات ومعدات بالتكلفة مخصصاً منها الإهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة لإنخفاض القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الآلات أو المعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف ، الأراضي والإنشاءات تحت التنفيذ لا يتم إحتساب أي إستهلاك عليها.

يتم تسجيل الإنشاءات تحت التنفيذ بالتكلفة ويتم لاحقاً تحويلها إلى البند المناسب ضمن العقارات والآلات والمعدات عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للغرض الذي وجدت من أجله. ويتم إستهلاكها وفقاً للسياسة المتبعة للمجموعة

يتم قياس الأراضي والمباني بالقيمة العادلة بعد خصم الإهلاك المتراكم على المباني وخسائر انخفاض القيمة المعترف بها بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم تنفيذ التقييمات في كثير من الأحيان ما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية، ويتم تسجيل فائض إعادة التقييم الي احتياطي القيمة العادلة المدرجة في حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة، وذلك بالقدر الذي يعكس انخفاض إعادة التقييم لنفس الموجود و الذي تم الاعتراف به سابقاً في بيان الدخل الموحد. و يتم إثبات عجز إعادة التقييم في بيان الدخل الموحد باستثناء الفائض المدرج عن نفس الموجود و الذي تم الاعتراف به سابقاً.

يحتسب الإهلاك على الموجودات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية :

مباني	١٠ - ٢٥	سنوات
آلات ومعدات	٣ - ١٠	سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣ - ٥	سنوات
سيارات	٣ - ٥	سنوات
موجودات مؤجرة	٣ - ٥	سنوات

يتم تسجيل تكاليف الموجودات والصيانة والإستبدالات والتحسينات غير الأساسية كمصاريف عند حدوثها في بيان الدخل الموحد، وأما الإستبدالات والتحسينات الأساسية فيتم رسملتها. يتم إطفاء تكلفة سيارات العرض على مدى ٣٦ شهراً.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها ، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى.

ترسل المصاريف المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود العقارات والآلات والمعدات يكون محتسباً بصورة منفصلة ، وتشطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. المصروفات الأخرى اللاحقة تتم رسملتها فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية للعقارات والآلات والمعدات ذات الصلة. يتم تسجيل جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل حسب تكبدها.

يتم إلغاء تحقيق أي بند من العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلاً من استبعادها أو استخدامها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ من إلغاء تحقيق الموجودات (وهي الفرق في صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي يلغى فيها تحقيق الموجودات.

في نهاية كل سنة مالية يعاد النظر في القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وطريقة الاستهلاك ويتم تعديلها للفترات المستقبلية إذا لزم الأمر.

العقارات الاستثمارية

تتكون الإستثمارات العقارية من عقارات متحفظ بها للأغراض زيادة قيمتها الرأسمالية أو لتحقيق عائدات إيجارية أو الإئتين معاً لغرض البيع ضمن النشاط التجاري العادي. أو الاستخدام للإنتاج أو لتوليد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إدراج الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة ، إن وجد

يتم تصنيف الأراضي المحفوظ بها للإستخدام غير المحدد كعقارات إستثمارية ولا يتم إستهلاكها.

أثناء فترة تطوير العقارات الاستثمارية يتم إدراجها من ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ وعند الانتهاء من التطوير يتم إدراجها ضمن البند المناسب ويتم إهلاكها علي أساس القسط الثابت. وذلك باستخدام معدلات إهلاك تؤدي الي تخفيض تكلفة هذه الموجودات الي القيمة المتبقية المتوقعة خلال عمر الموجود وذلك كالتالي:

المباني ٢٠ سنة

وتتم معاملة أي نفقات ناتجة عن صيانة العقارات وفقاً للمعايير المخصايص المقبولة تعامل كبند مصاريف إصلاحات وصيانة وتحقق في الفترة التي تكبدت فيها.

يتم إلغاء تحقيق العقارات الاستثمارية عندما تستبعد أو عندما تسحب بصفة دائمة من الاستخدام ولا يتوقع منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء التحقيق في العقار (الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد في فترة الاستبعاد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراه بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. وتكون الموجودات غير الملموسة المشتراه ضمن أعمال مجمعة هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر إنخفاض متركمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ، بإستثناء تكاليف التطوير المرسله ، لا ترسمل وتدرج المصاريف في بيان الدخل الموحد في السنة التي تكبدت بها المصاريف.

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة يقرر إما أن تكون محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة الناتجة التي يتم الإستحواذ عليها من خلال تجميع الأعمال والتي يتم الإعتراف بها بصورة منفصلة عن الشهرة يعترف بها مبدئياً بقيمتها العادلة في تاريخ الإستحواذ عليها (والذي يعتبر تكلفتها).

عقب الإعتراف المبدئي بها يتم عرضها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم على نفس الأساس الذي يتم التعامل به للموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة منفصلة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى أعمارها الإنتاجية الإقتصادية ويعاد النظر فيها لتحديد الإنخفاض في أي وقت يظهر فيه دليل على إحتمال إنخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية. التغيرات في الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو الطريقة المتوقعة لإستهلاك المنافع الإقتصادية المستقبلية التي تتضمنها الموجودات تحتسب بتعديل فترة الإطفاء أو الطريقة ، أيهما أنسب ، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في بيان الدخل الموحد ضمن فئات المصاريف المناسبة لوظيفة الموجودات.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة يتم اختبارها سنوياً لتحديد الإنخفاض إما فردياً أو على مستوى وحدة الإيرادات النقدية. لا يتم إطفاء هذه الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة سنوية للموجودات غير الملموسة غير محددة العمر الإنتاجي وذلك لإقرار استمرارية الموجودات بدون عمر إنتاجي محدد. وإذا لم تكرر الاستمرارية يتم تطبيق التغيير في العمر الإنتاجي من عمر غير محدد إلى محدد للفترات المستقبلية.

الأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء تحقيق موجودات غير ملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي عائدات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات ويتم إدراجها في بيان الدخل الموحد عند إلغاء تحقيق الموجودات.

الموجودات غير الملموسة تتكون من الشهرة الناتجة عن تجميع الأعمال والاسم التجاري وحقوق التوزيع وأخرى.

تدني قيمة الموجودات الملموسة والغير الملموسة

تقوم المجموعة بالتقييم في تاريخ كل تقرير مالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا ، أو إذا كان ضرورياً إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض أية موجودات ، تقوم المجموعة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى ، ويتم تحديده لكل موجودات بمفردها ، ما لم تكن الموجودات لا تنتج إيرادات نقدية منفصلة بشكل كبير عن إيرادات موجودات أخرى أو مجموعة موجودات أخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجودات عن المبلغ الممكن استرداده ، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى القيمة الممكن استردادها منها. لقياس القيمة في حال الاستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع ، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

تدني قيمة الموجودات الملموسة والغير الملموسة (تكملة)
تدرج خسائر انخفاض العمليات المستمرة في بيان الدخل الموحد ضمن فئات المصاريف المناسبة لعمل الموجودات التي انخفضت قيمتها ، باستثناء العقارات والآلات والمعدات التي أعيد تقييمها سابقاً وتم تحويل إعادة التقييم إلى بيان الدخل الشامل. في هذه الحالة يتم إدراج الانخفاض أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى بقيمة أي تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات (ماعدا الشهرة) يتم التقييم في تاريخ كل تقرير مالي فيما إذا كان هنالك أي مؤشر إلى أن الخسارة التي تم الاعتراف بها مسبقاً لم تعد موجودة أو أنها إنخفضت. في حال وجود مثل هذه المؤشرات فإن المجموعة تقيم الموجودات أو القيمة القابلة للإسترداد التي تخص الوحدات المولدة للنقد.

يتم عكس خسائر التدني التي تم الاعتراف بها مسبقاً فقط عندما يكون هنالك تغيير لبعض الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد التي تخص أصل معين منذ تاريخ الاعتراف بالخسارة السابقة. إن عكس الخسارة محدد بأن لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد. ولا تزيد عن القيمة الدفترية التي تم تحديدها بالصافي من الإستهلاك ولا يوجد خسائر تدني معترف بها لذلك الأصل في السنوات السابقة. إن مثل تلك الخسارة المعكوسة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد إلا إذا كان الأصل مسجل بالقيمة المعاد تقييمها ، في هذه الحالة فإن الخسارة المعكوسة تعامل على أنها زيادة في إعادة التقييم.

الشهرة

يتم إختبار الشهرة لخسارة الإنخفاض بشكل سنوي (في ٣١ ديسمبر) وعندما يتواجد ظروف قد تبرهن إنخفاض القيمة الدفترية. يتم تحديد خسارة الإنخفاض عن بتقييم المبالغ التي يمكن إستردادها من وحدة إيرادات نقدية أو مجموعة وحدات إيرادات نقدية والتي تتعلق بها الشهرة. إذا كانت المبلغ المسترد من وحدة إيراد نقدية أقل من قيمتها الدفترية يتم إدراج خسارة إنخفاض. لا يمكن عكس خسارة الإنخفاض المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الموجودات غير الملموسة

يتم إختبار الموجودات غير الملموسة لخسارة الإنخفاض بشكل سنوي (في ٣١ ديسمبر) إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة الإيرادات النقدية ، إيهما أنسب ، أو عند توفر الظروف بأن القيمة الدفترية قد تكون إنخفضت.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحصيلها أيهما أقل بعد أخذ المخصصات للبضائع المتقادمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم احتساب تكلفة المخزون كما يلي:

بضائع وقطع غيار	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.
سيارات	تكلفة الشراء على أساس المميزات الخاصة لكل وحدة.
أعمال قيد التنفيذ	تكلفة المواد المباشرة ، أجور العمال وتكاليف مباشرة أخرى بإضافة إلى هامش الربح على الأعمال المنجزة حتى ذلك التاريخ.
مجوهرات وألماس وساعات وأحجار كريمة	تكلفة الشراء بناءً على طرق تسعير محددة.
أخرى	تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً ، صادر أولاً.

يتم تحديد تكلفة المجوهرات الماسية، اللؤلؤ، والساعات والأحجار الكريمة الأخرى على أساس طرق تسعير محددة. يتم تحديد تكلفة الذهب المملوكة للمجموعة على أساس مرجح متوسط سعر الشراء في نهاية السنة. يتم تضمين الرسوم المتعلقة بالذهب في المخزون من المجوهرات الذهبية الخاصة. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحصيلها على أساس سعر البيع التقديري بعد طرح أية تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام عملية الصنع أو البيع.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود إلزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الإلزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لعقود العمل وقانون العمل القطري وعلى أساس آخر راتب ومدة الموظف في الخدمة بعد إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تدرج التكلفة المتوقعة للمكافآت على مدى فترة الخدمة المتراكمة لكل موظف.

بموجب القانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٢ الخاص بالتقاعد والمعاشات تدفع المجموعة مساهمة في صندوق التقاعد الحكومي وتحتسب مساهمة المجموعة كنسبة من مرتبات الموظفين القطريين. تقتصر التزامات الشركة نحو صندوق التقاعد على هذه المساهمات ، وتدفع عند الاستحقاق.

الادوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة جزءاً من الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة زائداً تكلفة المعاملات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ما يلي: موجودات مالية بالقيمة العادلة خلال الربح أو الخسارة ، إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق وإستثمارات مالية متاحة للبيع وقروض ودم مدينة. إن هذا التصنيف يعتمد على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديدها عند الإعتراف المبدئي. إن جميع طرق الشراء الإعتيادية أو بيع الموجودات المالية يتم الإعتراف بها أو عد الإعتراف بها على أساس تجاري. إن عملية الشراء أو البيع الإعتيادية للموجودات المالية تتطلب القيام بتوصيل الأصول خلال وقت محدد من قبل الإتفاقيات والقوانين في السوق.

الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

الإستثمارات المالية المتاحة للبيع تتضمن أدوات حقوق ملكية وهي تلك التي يتم تصنيفها كذلك ولا تكون مؤهلة لتُصنف كإستثمارات بغرض المتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

بعد التسجيل المبدئي ، يعاد لاحقاً تقييم الإستثمارات المصنفة كإستثمارات مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة و يتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة التقييم في بيان الدخل الشامل ويتم إظهاره بالمجمل ضمن حقوق الملكية تحت بند "إحتياطي القيمة العادلة" حتى يتم استيعاده ، وعند ذلك يتم تحويل الأرباح و الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في حقوق الملكية الى بيان الدخل الموحد للسنة ضمن إيرادات التشغيل الأخرى. أو يعتبر الاستثمار منخفض القيمة وعند ذلك يتم تحويل الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في حقوق الملكية الى بيان الدخل الموحد للسنة.

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي موجودات مالية بمبالغ ثابتة أو ممكنة التحديد وهي غير مدرجة في سوق مالية عاملة بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض ذات الفوائد والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقص أي خسارة إنخفاض. تحسب التكلفة المطفأة باستخدام سعر الفائدة الفعلي. وتراعى المعادلة أى علاوات أو خصومات للاقتناء وتتضمن تكاليف ورسوم المعاملة التي تعتبر جزء لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالإطفاء ضمن إيرادات التمويل في بيان الدخل. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض كبند منفصل في بيان الدخل.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة في نهاية تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل فعلي يدل على أن الموجودات المالية، بإستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، قد تدنت قيمتها. تتدني قيمة الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية فقط عند وجود دليل فعلي على حدوث تدني في القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإعتراف المبدئي للأصل ويكون لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات المالية.

في حالة الإستثمارات المصنفة متاحة للبيع، يعتبر أي تدني جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للإستثمار إلى أقل من تكلفته دليل فعلي على حدوث تدني في القيمة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

فيما يلي الدلائل التي تستخدمها المجموعة لتحديد وجود تدني القيمة:

- الصعوبات المالية الهامة التي يعاني منها المقرض أو المقترض.
- مخالفة العقد مثل التوقف أو التخلف عن سداد الفائدة أو أصل القرض.
- يصبح من المحتمل أن يعلن المدين من عمليات التمويل إفلاسه أو أية عملية أخرى لإعادة الهيكلة المالية.
- إختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل نتيجة الصعوبات المالية.

بالنسبة لفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، وفي حال عدم وجود دليل موضوعي لتدني قيمة الأصل المالي بصورة فردية، سواء كان هاماً أو لا، يتم تقييم الأصل ضمن مجموعة أصول مالية ذات مخاطر إنتمانية مماثلة بشكل جماعي لتحديد تدني القيمة. تتضمن الأدلة الموضوعية على تدني قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للمجموعة في تحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة بعد فترة الإنتمان من ٣٠ إلى ١٨٠ يوم بالإضافة الى التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية المحلية المرتبطة بالعجز عن سداد المستحقات.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة مطفاة، يتم قياس مبلغ الخسارة بإعتباره الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس الخسارة كفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وتسجل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الحالي لموجودات مالية مماثلة. لا يمكن عكس خسارة تدني القيمة في فترات لاحقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لكل أصل مالي مباشرة بقيمة خسارة التدني بإستثناء الذمم التجارية المدينة ، حيث أن قيمتها الدفترية تنخفض من خلال إستخدام حساب المخصص. في حال عدم التمكن من تحصيل الذمم التجارية المدينة ، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. يتم الإعتراف بالمبالغ التي تم شطبها في الماضي والتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص والتي تم إستردادها لاحقاً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

في حالة الإستثمارات المتاحة للبيع ، يتم إعتبار الأداة المالية متدنية. يتم تصنيف الخسائر أو الأرباح المتراكمة المسجلة مسبقاً في بيان الدخل الشامل إلى بيان الدخل الموحد في نفس الفترة.

إن خسائر التدني في القيمة التي تخص الإستثمارات المتاحة للبيع المتعلقة بأدوات وأسماوية والمسجلة مسبقاً في بيان الدخل الموحد ، لا يتم عكسها خلال بيان الدخل الموحد ، وترد الزيادة في القيمة العادلة اللاحقة لخسائر التدني في بيان الدخل الشامل وتتراكم تحت بند احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي مدة الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو أن يتم إنتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية لذلك الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تنقل المجموعة ولم تحتفظ بكافة مخاطر وعوائد الملكية ولكن إستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بالحصة المحتفظ بها في الأصل والإلتزامات المرتبطة به لمبالغ قد تضطر إلى دفعها. إذا كانت المجموعة تحتفظ بكافة مخاطر وعوائد الملكية من موجودات مالية تم نقلها فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصول المالية وكذلك الاعتراف بإقتراض مضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية في مجملها، فإنه يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من الإستهعاد في بيان الدخل الموحد والذي يتمثل بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل و مجموع المقابل المستلم أو القابل للتحويل والربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية والمعتوق بها ضمن الدخل الشامل.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت أي حق متبقي في موجودات منشأة بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما "مطلوبات مالية خلال الأرباح والخسائر" أو "مطلوبات مالية أخرى".

مطلوبات مالية خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية كما في الأرباح والخسائر عندما تعقد المسؤولية المالية لغرض المتاجرة أو صممت لتكون في الأرباح والخسائر . يتم إدراج المطلوبات المالية في الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ، مع أي أرباح أو خسائر ناتجة يتم تسجيلها في بيان الدخل المجمع .

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض و الذمم الدائنة التجارية و الأخرى) لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية و توزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة و أقساط أو خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية ، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية

يلغى الإعراف بالمطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية مع نفس المفروض بشروط تعاقدة مختلفة أو أن يتم تعديل الشروط للمطلوبات الحالية بشكل جوهري ، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإعراف بالمطلوبات الحالية والإعراف بمطلوبات جديدة ويتم تسجيل الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل الموحد.

الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر السوق.

يتم الاعتراف الأولى بهذه الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقة ويعاد قياسها بالقيمة العادلة. يتم الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الأرباح والخسائر فوراً إلا إذا تم تصنيف المشتقة المالية وتفعيلها كأداة تحوط ، في هذه الحالة يتم الإعراف بالأرباح والخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

الإعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المالية المستلمة أو القابلة للإستلام خلال النشاط التجاري للمجموعة. ويبرج الإيراد بالوصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات والخصم وما يشابهها. تعترف المجموعة بالإيرادات عند إستيفاء معايير معينة بحسب ما هو موضح أدناه:

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع عندما تنتقل البضائع ويتم تحويل الملكية على أن يتم إستيفاء كافة الشروط التالية:

- إنتقال المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- غياب التحكم المستمر من قبل الإدارة على البضاعة المباعة.
- تواجد إمكانية تحديد وإحتساب الإيرادات بشكل موثوق.
- تواجد احتمالية تدفق المنافع الإقتصادية المتعلقة بالعمليات إلى المجموعة.
- امكانية إحتساب والتعرف على المصاريف المتعلقة بالبضاعة بشكل موثوق.

تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يكون من الممكن قياس العائدات من هذه الأعمال بشكل موثوق وبالرجوع إلى نسبة الإنجاز للأعمال المؤداة كما في تاريخ إصدار التقارير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات (تتمة)

أرباح الإستثمارات

يتم تسجيل الأرباح من الإستثمار ، عدا الأرباح من شركة المشروع المشترك والشركة الزميلة ، على مبدأ الإستحقاق عند إقرار الحق في إستلام تلك الأرباح. وتتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عندما يتم إقرارها من قبل الشركة المستثمر فيها.

إيرادات الفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد من ودائع البنوك ومبيعات الإئتمان على أساس الإستحقاق إستناداً إلى موجود المبلغ القائم باستخدام معدل سعر الفائدة المطبق.

إيرادات الإيجارات

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجارات في بيان الربح أو الخسارة الموحد بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار على أساس الإستحقاق.

إيرادات الرسوم

يتم الإعتراف بإيرادات الرسوم على أساس الإستحقاق.

عقود الإيجارات

تصنف الإيجارات كإيجارات تمويلية عندما يحول العقد وبشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر. تصنف الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية.

المجموعة كمستأجرة

يتم الإعتراف بدفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، إلا إذا وجد أساس أكثر تنظيماً والذي يمثل النمط الزمني الذي يتم فيه إستهلاك المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الإعتراف بالإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجارات التشغيلية كمصاريف في الفترات التي تتحقق فيها. في حال تلقي حوافز التأجير للدخول في التأجير التشغيلية، يتم الإعتراف بهذه الحوافز كمطلوبات. يتم الإعتراف بإجمالي منافع الحوافز كتخفيض في مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت إلا إذا وجد أساس أكثر تنظيماً والذي يمثل النمط الزمني الذي يتم فيه إستهلاك المنافع الإقتصادية من الأصل المؤجر.

المجموعة كمؤجرة

يتم الإعتراف بالمبالغ المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلية كذمم مدينة بمبلغ يعادل صافي إستثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية، بحيث تعكس معدل عائد ثابت دوري على صافي الإستثمار الغير ممدد المتعلق بالإيجار.

يتم الإعتراف بإيراد التأجير الناتج عن عقود التأجير التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتحققة من التفاوض وترتيبات إنشاء عقد التأجير التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجرة، ويتم الإعتراف بها على أساس قسط ثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

تحتسب الضرائب المستحقة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية في الدول التي تمتد إليها عمليات المجموعة

تكاليف الإقراض

تضاف تكلفة الإقراض المتعلقة بإقتناء أو تشييد أو إنتاج موجودات مؤهلة ، وهي الموجودات التي تستغرق فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع ، إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة للإستخدام أو البيع.

يتم خصم الإيرادات الاستثمارية المحققة من الاستثمار المؤقت من القروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة.

تدرج المجموعة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبدتها فيها في بيان الدخل الشامل.

فرق في صرف العملات الأجنبية

تم إدراج بنود البيانات المالية الموحدة للمجموعة بإستخدام العملة المستخدمة في البيئة الإقتصادية التي تعمل بها ("العملة التشغيلية"). تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية الى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ كل معاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة الى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم إدراج فروقات التحويل المتعلقة بالنود النقدية ضمن الربح أو الخسارة للفترة التي تتحقق فيها، بإستثناء ما يلي:

- فروقات التحويل على القروض بالعملات الأجنبية المتعلقة بالموجودات قيد الإنشاء للإستعمال المستقبلي والتي تم الاعتراف بها ضمن تكلفة هذه الموجودات عندما يتم إعتبارها كتعديلات تكلفة فوائد على القروض بالعملات الأجنبية.
- فروقات التحويل على معاملات التحوط لمخاطر العملات الأجنبية.
- فروقات التحويل على البنود النقدية المتعلقة بالذمم الدائنة أو المدينة للعمليات الأجنبية التي لا يتوقع تسويتها، حيث أنها تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في العمليات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في بيان الدخل الشامل الموحد ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الأرباح والخسائر عندما يتم دفع هذه البنود النقدية.

لأغراض عرض البيانات المالية الموحدة يتم تحويل موجودات ومطلوبات المجموعة في المعاملات الأجنبية إلى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ كل تقرير مالي. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصاريف وفقاً لمعدل أسعار الصرف السائدة لتلك الفترة إلا إذا كان التغير في أسعار الصرف متقلب بشكل كبير خلال تلك الفترة. ففي هذه الحالة يتم إستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إدراج فروقات التحويل المتحققة في بيان الدخل الشامل الموحد وتجمع في حقوق الملكية (يتم توزيعها على حقوق الأقلية غير المسيطرة كما هو مناسب).

٤. الأحكام شديدة الأهمية والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث غير المؤكدة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، والمبيّنة في الإيضاح رقم (٣) ، تقوم الإدارة بإستخدام بعض التقديرات والتوقعات والفرضيات لتحديد القيم الدفترية لبعض الموجودات والمطلوبات والتي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات ، حيث يتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر. ويتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل الافتراضات.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

وفيما يلي الأحكام المهمة وغير التي تتضمن تقديرات، والتي جعلت الإدارة تقوم بعملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها أثر كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند شراء أي استثمار تصنيف الاستثمار كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق أو إستثمارات متوفرة للبيع. تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير من قبل المجموعة أو محتفظ بها للمناجزة. ويتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

إنخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تتبع المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) لتصنيف الاستثمارات وتعامل المجموعة الاستثمارات الرأسمالية المتاحة للبيع بأنها منخفضة القيمة عندما يكون هنالك انخفاض جوهري أو مستمر في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عند وجود أدلة موضوعية أخرى للانخفاض. إن تحديد ما هو الانخفاض "الجوهري" أو "المستمر" يحتاج إلى اتخاذ قرار. تقوم المجموعة بتقييم الاستثمارات على أساس كل حالة على حدة وتأخذ في الاعتبار التقلبات العادية في أسعار الأسهم بالنسبة للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

تقوم الشركة بالإعتراف بالإنخفاض في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع ببيان الدخل الموحد كخسائر تدني عندما يكون الإنخفاض جوهري ومستمر.

تدني قيمة الشهرة

تقوم المجموعة بإجراء إختبار انخفاض القيمة سنويا فيما يتعلق بالشهرة الناشئة من الإستحواذ على شركات تابعة. وإجراء تحليل إختبار انخفاض القيمة ، تقوم المجموعة بعمل التقديرات التالية والتي تعتبر هامة:

معدل النمو

تستخدم الإدارة التدفقات النقدية المتوقعة على مدى ٥ سنوات أفقياً. ويستخدم معدل النمو في تحديد التدفقات النقدية الدائمة م الأخذ بعين الإعتبار طبيعة الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته المنطقة التي تعمل فيها المجموعة.

سعر الخصم

تقوم الإدارة بخصم التدفقات النقدية باستخدام متوسط التكلفة المرجح من رأس المال.

تقوم الإدارة بتحليل الحساسية على الافتراضات أعلاه في التحقق من مدى تأثيرها على القيمة الدفترية للشهرة في البيانات المالية الموحدة. إن التغييرات في الافتراضات أعلاه قد يكون له تأثير مادي على المبالغ القابلة للاسترداد للشهرة.

٤. الأحكام شديدة الأهمية والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

انخفاض قيمة الإستثمارات العقارية

تدرج المجموعة إستثماراتها العقارية بالقيمة العادلة ، وتدرج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد. استخدمت المجموعة خبراء تامين مستقلين لتحديد القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، وقد تم التوصل إلى التقييم بالرجوع إلى مؤشرات السوق لأسعار المعاملات لعقارات مماثلة.

تصنيف العقارات

في عملية تصنيف العقارات، قامت الإدارة باتخاذ عدة فرضيات ، حيث أن هذه الفرضيات تحتاج إلى تحديد ما إذا كان العقار مصنف كإستثمار عقاري أو ممتلكات وآلات ومعدات أو عقار معد للبيع. تقوم المجموعة بتطوير المعايير بحيث يمكن أن يتم التحديد باستمرار وفقا للتعريفات للإستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات المحتفظ بها لإعادة بيعها. لاتخاذ حكم، تنظر الإدارة إلى المعايير المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الممتلكات على النحو المبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) ، على وجه الخصوص، وتسجيل الممتلكات على النحو الذي تحدده الإدارة.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات من المبيعات عندما تنتقل منافع ومخاطر الملكية الجوهرية إلى المشتري ، وعندما يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق. تتحقق الإيرادات من تقديم الخدمات عندما يكون من الممكن قياس العائدات من هذه الأعمال بشكل موثوق وبالرجوع إلى نسبة الإنجاز للأعمال المؤداة كما في تاريخ إصدار التقارير.

ملكية المنفعة

إن الإخوان عبدالله ("ويمثلون الحصة غير المسيطرة لشركة تابعة") يمتلكون بعض الإستثمارات والإستثمارات العقارية (معا تسمى "الموجودات") لصالح المجموعة. يمتلك الإخوان هذه الموجودات نيابة عن وإصالح المجموعة ، وذلك على أساس الثقة. وتعتقد الإدارة أن يتم تأمين مصالح المجموعة من خلال الاتفاق الثنائي الذي وقعت عليه، مما يحد من التخلص من أي موجودات دون موافقة المجموعة.

٤. الأحكام شديدة الأهمية والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقديرات الأحداث غير المؤكدة

فيما يلي الأحكام الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات عند تاريخ التقرير والتي لها أثر مادي في تغيير القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة الحالية المقبلة:

القيمة العادلة للمقارنات الاستثمارية

أفضل دليل على القيمة العادلة هو الأسعار الحالية في سوق نشط لمقارنات مماثلة. في غياب مثل هذه المعلومات، تحدد المجموعة المبلغ ضمن مجموعة من التقديرات المعقولة للقيمة العادلة. لاتخاذ القرارات، تنظر المجموعة إلى الأسعار الحالية لمقارنات مشابهة في نفس الموقع وظروف مماثلة، مع تعديلات لتعكس أية تغييرات في طبيعة أو موقع أو الظروف الاقتصادية من التاريخ الذي حصلت فيه هذه المعاملات بتلك الأسعار. ويستند هذا التقدير على افتراضات معينة، والتي تخضع لعدم التأكد، وربما تختلف جوهرياً عن النتائج الفعلية.

تحديد القيمة العادلة للمقارنات المولدة للدخل يتطلب استخدام تقديرات مثل التدفقات النقدية المستقبلية من الموجودات (مثل التأجير، والملفات الشخصية للمستأجرين، وتيارات الإيرادات المستقبلية، وتقييم رأس المال للأثاث والتجهيزات، والإصلاح الشامل وحالة العقار) ومعدلات الخصم المطبقة على تلك الأصول. وتستند هذه التقديرات على ظروف السوق المحلية القائمة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. بعض المقارنات المعينة والتي لن يكون لها قيمة سوقية معقولة قابلة للمقارنة نظراً لطبيعة العقار، يتم تقييمها بالتكلفة التاريخية الاستبدالية.

يستخدم المثلثون المعرفة بالسوق وتقديراتهم المهنية دون الاعتماد فقط على المعاملات التاريخية المماثلة في التوصل إلى تقديراتهم للقيم السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. في ظل هذه الظروف، هناك درجة أكبر من عدم التأكد من تلك الموجودة في سوق أكثر نشاطاً عند تقدير القيم السوقية للاستثمارات العقارية.

تدني قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

تقوم الإدارة بانتظام بمراجعة استثماراتها في مشاريع مشتركة وشركات زميلة للحصول على أية مؤشرات على تدني القيمة. عند تحديد فيما إذا كان هناك تدني في قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة تقوم الإدارة بتقييم الربحية والمسؤولية المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية للشركة المستثمر فيها من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. يتم إدراج الفرق بين القيمة المقدرة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للإستثمار كمصروف في بيان الربح أو الخسارة. الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لتوزيع مخصص لتدني القيمة على استثماراتها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

قياس القيمة العادلة وعمليات التقييم

يتم قياس بعض موجودات ومطلوبات المجموعة في القيمة العادلة لأغراض التقارير المالية. في تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، يستخدم مجموعة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق بقدر ما هو متاح. حين تكون مدخلات المستوى ١ غير متوفرة تقوم المجموعة باشتراك مقيمين مؤهلين كطرف ثالث لأداء التقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع مقيمين خارجيين مؤهلين لوضع أساليب التقييم المناسبة والمدخلات للنموذج. يتم الإفصاح عن معلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة في الإيضاحات المتعلقة بها.

٤. الأحكام شديدة الأهمية والمصادر الأساسية لتقييم الأحداث غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقديرات الأحداث غير المؤكدة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بشكل سنوي بفحص موجوداتها الملموسة وغير الملموسة وتحديد ما إذا هنالك مؤشر على تدني قيمتها. يتم تحديد قيمة الأصل القابلة للإسترداد بإستخدام طريقة قيمة الإستخدام الحالي. يتم تقدير التدفقات النقدية المتوقعة للموجودات المالية على مدى العمر الإنتاجي لها وخصمها بإستخدام أسعار الخصم السائدة في السوق.

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات الملموسة وغير الملموسة لإحتساب الاستهلاك أو الإطفاء. تختلف قيمة الإستهلاك والإطفاء للسنة بشكل جوهري في حال كانت الأعمال الحقيقية تختلف من الأعمار المقدرة للأصل.

تدني قيمة الموجودات المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراجعة البنود المصنفة كذمم مدينة بشكل دوري، لتقييم ما إذا كان يجب تسجيل مخصص تدني في القيمة في بيان الدخل الموحد. كما تقوم الإدارة بتقييم المبلغ والمدة الزمنية للتدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب، وتستند هذه التقديرات بالضرورة على إفتراضات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة من التقديرات والشكوك.

إنخفاض قيمة البضاعة

تدرج البضاعة في السجلات بالتكلفة أو صافي القيمة التحصيلية والممكن تحقيقها أيهما أقل. في حال وجود بضاعة قديمة أو غير صالحة للإستخدام يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة غير الهامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو غير صالحة للإستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

٥. النقد وشبه النقد

٢٠١٢	٢٠١٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٤٤,٢٠٠	١٥٦,٧٥٠
(٩٩,٥٥٧)	(٢٢,١٩٣)
٢٤٤,٦٤٣	١٣٤,٥٥٧
(١٨٦,٥٥٤)	(٢٩٣,٩١٧)
٥٨,٠٨٩	(١٥٩,٣٦٠)

النقد والأرصدة لدى البنوك

ناقصاً: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات

السحب على المكشوف من البنوك

النقد وشبه النقد

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٦. الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٤٢,٧٢٨	٧٨٠,٦٥٥	ذمم مدينة تجارية
(١٥١,٤٨٤)	(١٤٥,٩٦٧)	ناقصاً: مخصص ديون متدنية
٥٩١,٢٤٤	٦٣٤,٦٨٨	
٨١,٢٠٢	٣٤,٤٨٩	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٢١,٧٦٠	٤٢,١٦٤	أوراق قبض
٣٧,٣٠٦	٤٦,٣١٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥,٠٤٢	١٦,٣٦٤	ودائع مدينة
٢٣,٥٥٤	١٨,٥٩٢	إيرادات مستحقة
٤,٥٩٠	--	القيمة العادلة الموجبة لمشتقات الأدوات المالية
٦٨,٥٨١	٣١,٠١٦	أخرى
٨٤٣,٢٧٩	٨٢٣,٦٢٩	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٩٢,٥٩٨	٨١٠,٥٠٨	الجزء المتداول
٥٠,٦٨١	١٣,١٢١	الجزء غير المتداول
٨٤٣,٢٧٩	٨٢٣,٦٢٩	

الحركة في مخصص الديون المتدنية كالاتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٩٦٠	١٥١,٤٨٤	الرصيد في ١ يناير
١٣٥,٧١٤	--	محول من دمج الاعمال
٨,٧٨٤	١١,٤٢١	المخصص المأخوذ خلال السنة
(٦,٩٧٤)	(١٦,٩٣٨)	المبالغ المستردة خلال السنة
١٥١,٤٨٤	١٤٥,٩٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦. الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

إن أعمار الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض الغير متدنية القيمة كما في ٣١ ديسمبر كالاتي:

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أعمار الذمم المدينة غير المتأخرة وغير متدنية القيمة
٤١٤,٥٤٧	٤٢١,٨٨٨	حتى ١٨٠ يوماً
٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أعمار الذمم المدينة المتأخرة وغير متدنية القيمة
١١٠,٣٨٩	١٧٥,٢٩٩	صفر - ٩٠ يوماً
٢٣,٤٢٨	٢٢,٥٠٣	٩٠ - ١٨٠ يوماً
٦٤,٦٤٠	٥٧,١٦٢	أكثر من ١٨٠ يوماً
١٩٨,٤٥٧	٢٥٤,٩٦٤	

بناءً على خبرات سابقة، إنه من المتوقع أن يكون هناك ذمم مدينة غير متدنية القيمة، حيث تكون قابلة للتحويل بشكل كامل. لا تقوم سياسة المجموعة عادة بالحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة.

٧. المخزون

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٦٦١,٤٥٠	١,٣١٧,١١٦	الذهب والمجوهرات الأخرى
٤١٥,٢٦٢	٦٣٥,٥٤٤	أعمال قيد التنفيذ
٣٨٤,٧٩٧	٤٥٥,٩٤٦	بضاعة وقطع غيار وأدوات
٢٢٦,٤٨٤	٢٠٦,٤٠٧	سيارات ومعدات ثقيلة
٢٨,٥٣٦	٢٤,٣٨٠	تجهيزات صناعية
٤,٥٦٦	٤,٧٦٧	أخرى
٢,٧٢١,٠٩٥	٢,٦٤٤,١٦٠	
(١١٧,٦٢٥)	(١٤٢,٢٦١)	ناقصاً: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
٢,٦٠٣,٤٧٠	٢,٥٠١,٨٩٩	

٧. المخزون (تتمة)

الحركة على مخصص البضاعة المتقدمة وبطينة الحركة كالاتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١,٥٠٥	١١٧,٦٢٥	الرصيد في ١ يناير
١١٨,٨٤٢	--	محول من دمج الاعمال
٦,١٦٦	٢٥,٩١٤	المخصص المأخوذ خلال السنة
(١٥,٢١٢)	(٢٧)	المبالغ المستردة خلال السنة
(٢٠,٠٨٤)	(٥٣٦)	المستخدم خلال السنة
(٣,٥٩٢)	(٧١٥)	مبالغ معدومة
١١٧,٦٢٥	١٤٢,٢٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨. استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤,٤٨٥	٣٦,٨٠٤	استثمارات غير مدرجة:
٢٦,٨٩٤	--	الرصيد في ١ يناير
--	٨,٥٥٠	المستحوذ من دمج الاعمال
(٣,٩٠٥)	(١٠٢)	إضافات
(٦٧٠)	(٢,٢٩٥)	استبعادات
٣٦,٨٠٤	٤٢,٩٥٧	خسارة تدني القيمة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

ملاحظات:

(أ) تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، بعض الاستثمارات الغير مدرجة في أسهم حقوق ملكية وصناديق استثمارية غير مدرجة والبالغة ٢٤,٦١ مليون ريال قطري (٢٠١٢: ٢٦,٢ مليون ريال قطري) مسجلة بالقيمة العادلة. وتتمثل القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة على أساس صافي قيمة الأصول الاستثمارات الأساسية التي يقدمها مدير الصندوق الاستثماري/ الشركات المستثمر فيها.

(ب) بلغت الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والمسجلة بالتكلفة مطروح منها خسائر التدني والبالغة ١٨,٣٤ مليون ريال قطري (٢٠١٢: ١٠,٥٨ مليون ريال قطري)، وذلك نظراً لعدم توافر أسعار سوقية مدرجة أو أى مصادر معتمدة للقيمة العادلة.

٩. دمج الأعمال

تمتلك المجموعة في السابق على حصة بنسبة ٥١% في شركة ترانسفيلد مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (ذ.م.م) وتم تسجيل هذا الإستثمار في دفاتر المجموعة كمشروع مشترك. خلال السنة ، دخلت المجموعة في إتفاقية بيع وشراء مع الشريك في مشروع مشترك للاستحواذ على الحصة المتبقية بنسبة ٤٩% في شركة ترانسفيلد مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (ذ.م.م) بمبلغ ١٤,٢٨ مليون ريال قطري.

نتج عن هذه العملية أن أصبح للمجموعة سيطرة على هذا المشروع ابتداءً من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٣.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المعترف بها في تاريخ الاستحواذ

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المحددة والمستحوذ عليها من دمج الأعمال:

كما في ١ يوليو ٢٠١٣	الموجودات
ألف ريال قطري	أرصدة لدى البنوك
٥,٣٥٢	ذمم مدينة
١٨,٢٥٥	أعمال قيد التنفيذ
١,١٣١	أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٥٩٠	عقارات وآلات ومعدات
٣,٣٦٥	إجمالي الموجودات
٣٣,٦٩٣	المطلوبات
	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٥,١٧١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٧٦٣	إجمالي المطلوبات
٢٠,٩٣٤	صافي الأصول المحددة والمستحوذ عليها
١٢,٧٥٩	

الشهرة الناشئة من الإستحواذ

تم احتساب الشهرة الناشئة من دمج الأعمال على النحو التالي:

كما في ١ يوليو ٢٠١٣	القيمة العادلة لسعر الشراء المعطى للحصول على سيطرة
ألف ريال قطري	بإضافة: الحصص المملوكة مسبقاً
١٤,٢٨١	القيمة العادلة للأعمال كما في تاريخ الاستحواذ
٦,٥٠٧	يطرح: صافي الموجودات المحددة من الاستحواذ والمعترف بها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معييار رقم ٣)
٢٠,٧٨٨	الشهرة الناشئة من الإستحواذ
(١٢,٧٥٩)	
٨,٠٢٩	

كما هو موضح في إيضاح رقم (١٦) ، قررت المجموعة في الفترة اللاحقة بإستبعاد حصتها المسيطرة في شركة ترانسفيلد مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (ذ.م.م).

١٠. الشركات التابعة

يبين الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة والغير مملوكة بالكامل من قبل المجموعة والتي يوجد بها حقوق غير مسيطرة ومهمة:

إسم الشركة	نسبة التملك من قبل الحصص غير المسيطرة	
	٢٠١٢	٢٠١٣
داماس العالمية المحدودة	%٣٤	%١٩
شركة أنظمة معلومات الشبكات (UtilNet)	%٢٥	%٢٥

فيما يلي ملخص للبيانات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة والتي يوجد بها حقوق غير مسيطرة ومهمة. يمثل ملخص المعلومات المالية أدناه المبالغ قبل قبل حذف المعاملات بين شركات المجموعة:

أ) داماس العالمية المحدودة

٢٠١٢	٢٠١٣	
(معدلة)		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مجموع الموجودات
٣,١٢٦,٤٨٥	٢,٥٥٢,٢٠١	مجموع المطلوبات
(٢,١٣٣,٠٦٩)	(١,٢٣٨,٣٧٤)	صافي الأصول
٩٩٣,٤١٦	١,٣١٣,٨٢٧	الملكية العائدة لمالكي الشركة
٦٥٣,٧٧٥	١,٠٦٠,٨٣٢	الحقوق غير المسيطرة
٣٣٩,٦٤١	٢٥٢,٩٩٥	

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٥٣٨,٩٤٦	٣,١٢٩,٨٤١	إجمالي الإيرادات
(٢,٣٥٤,٢٠٥)	(٢,٨٠٧,٤٠٥)	إجمالي المصاريف
١٨٤,٧٤١	٣٢٢,٤٣٦	صافي الربح للسنة
١٢١,٦٠٥	٢٢٩,٤٢١	الربح العائد إلى حقوق مالكي الشركة
٦٣,١٣٦	٩٣,٠١٥	الربح العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

التغير في حصة ملكية المجموعة في الشركة التابعة

خلال السنة ، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ١٥% في شركة داماس الدولية المحدودة، حيث زادت حصتها المسيطرة إلى ٨١%. قد ظهر سعر الشراء ب ٤٦٢,٦ مليون ريال قطري كمطلوبات في هذه البيانات المالية. تم نقل مبلغ ١٧٨,٧٨ مليون ريال قطري إلى حساب الحقوق غير المسيطرة (حصة نسبية من القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة داماس الدولية المحدودة). تم الاعتراف مباشرة بمبلغ ٢٨٣,٨٢ مليون ريال قطري والذي يمثل الفرق بين الإنخفاض في الحقوق غير المسيطرة وسعر الشراء في حقوق الملكية والعائد إلى مالكي الشركة (إيضاح رقم ٢٢ب).

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٠. الشركات التابعة (تتمة)

(ب) يوتيلتي نت ورك أنفلورميشن سيستم

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,١١٧	٣,٢٧٦	مجموع الموجودات
(١,٢٩٤)	(٤٣٨)	مجموع المطلوبات
٢,٨٢٣	٢,٨٣٨	صافي الأصول
٢,١١٦	٢,١٢٨	الملكية العائدة لمالكي الشركة
٧٠٧	٧١٠	الحقوق غير المسيطرة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,١٧٨	٣,٧١٧	إجمالي الإيرادات
(٣,٦٨٥)	(٣,٧٠٦)	إجمالي المصاريف
٤٩٣	١١	صافي الربح للسنة
٣٧٠	٨	الربح العائد إلى حقوق مالكي الشركة
١٢٣	٣	الربح العائد إلى الحقوق غير المسيطرة

١١. استثمار في شركات المشروع المشترك

تمتلك المجموعة إستثمارات في شركات المشروع المشترك علي النحو التالي:

نسبة التملك		بلد التأسيس	إسم الشركة
٢٠١٢	٢٠١٣		
٥١%	--	قطر	شركة ترانسفيلد مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (ذ.م.م) (أ)
٥١%	٥١%	الإمارات العربية المتحدة	بسبلي بيرل جولري (ذ.م.م) (ب)
٥١%	٥١%	الإمارات العربية المتحدة	روبرتو كوين ميديل إيست (ذ.م.م) (ب)

- أ. شركة ترانسفيلد مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (ذ.م.م) متخصصة في إدارة التسهيلات الموجودات. خلال السنة ، قامت المجموعة بالإستحواذ على الحصص المسيطرة في هذا المشروع المشترك.
- ب. بسبلي بيرل جولري (ذ.م.م) وروبرتو كوين ميديل إيست (ذ.م.م) متخصصتان في التجارة بالذهب والمجوهرات والاماس واللؤلؤ والفضة والاحجار الكريمة.

١١. استثمار في شركات المشروع المشترك (تكملة)

على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٥١% من أسهم الشركات الموضحة أعلاه، إلا أن قراراتها بحاجة إلى موافقة جماعية من الأطراف وأعتبرت الإستثمارات على أنها مشروع مشترك. وفيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤,٣٨٥	٣٠,٩٣٣	الرصيد في ١ يناير
١٧,٧٢٨	--	الإستحواذ من خلال من دمج الأعمال
(٣,٥٧٠)	(٨,٤١٥)	توزيعات أرباح مستلمة
٢,٣٨٠	١,١٠٠	الحصة من أرباح شركات المشروع المشترك
--	(٦,٥٠٧)	النقل على حساب للحصول على الحصص مسيطرة
٣٠,٩٣٣	١٧,١١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ملخص المعلومات المالية المتعلقة بشركات المشروع المشترك للمجموعة كما يلي:

الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	صافي الربح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
--	--	٤٨,٤٤١	٢,٦٢٥
٢٠,١٧٢	١٥,٠٩٣	١١,٧١٣	(٢٧١)
٩,٨٣١	٨,٨٢٧	٨,٤٣٦	١٦٥
٣٠,٠٠٣	٢٣,٩٢٠	٦٨,٥٩٠	٢,٥١٩
			١,١٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

شركة ترانسفيلا مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (ذ.م.م) -

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

بسبلى بيرل جولري (ذ.م.م)

روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م)

حصة المجموعة من النتائج

الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	صافي الربح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤١,٨٢٦	١٢,٠٣٧	٨١,٥٢٧	٥,٤٢٨
٢١,٣١٥	١٥,٩٦٦	١٠,٤٠٩	(١,٢٠٩)
٧,٩٩٥	٧,١٥٥	٦,٣١٧	(١٦٨)
٧١,١٣٦	٣٥,١٥٨	٩٨,٢٥٣	٤,٠٥١
			٢,٣٨٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة ترانسفيلا مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (ذ.م.م)

بسبلى بيرل جولري (ذ.م.م)

روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م)

حصة المجموعة من النتائج

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٢. الاستثمار في شركات زميلة

تمتلك المجموعة إستثمارات في شركات زميلة علي النحو التالي:

نسبة التملك %		بلد التأسيس	إسم الشركة
٢٠١٢	٢٠١٣		
%٣٥	%٣٥	الإمارات العربية المتحدة	أكسيوم المحدودة
%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)
%٣٥	%٣٥	الكويت	شركة ال تى سى انترنشنال جنرال تردينج
%٥٠	%٥٠	قطر	ال تى سى انترنشنال قطر (ذ.م.م)
%٣٥	%٣٥	البحرين	ديسو تردينج
%٤٩	%٤٩	قطر	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	البحرين	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)
%٤٩	%٤٩	تايلاند	تانيا كولكشن المحدودة
%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	تى سى أو داماس اموسيتس (ذ.م.م)

شركة أكسيوم و تخصص في الإستيراد، وتجارة التجزئة وبيع الجملة لمختلف ماركات الهواتف النقالة وإكسسواراتها وتوفير الخدمات المتعلقة بذات الصلة. أما الشركات الزميلة الأخرى متخصصة في التجارة بالذهب، المجوهرات الذهبية، الالماس، اللؤلؤ، الفضة والاحجار الكريمة.

بالرغم من أن المجموعة تملك ٥٠% أو أكثر من أسهم شركة ديسو اليابانية ذ.م.م وال تى سى انترنشنال قطر (ذ.م.م) و تى سى أو داماس اموسيتس ذ.م.م، فإن المجموعة لا تملك السلطة للتحكم في الأنشطة المالية والتشغيلية في هذه الشركات لذا ليس لديها السيطرة الاعتبارية أو السيطرة المشتركة في هذه الجهات.

الحركة علي الاستثمار في شركات زميلة كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٤٧,٢٨١	١,٢٣٣,٣٨٨	الرصيد في ١ يناير
١٨,٣١٩	--	الإضافة للإستثمار من تجميع الأعمال
٤٦,١٣٦	--	الإستثمار خلال السنة
(٥٥,٧٨٥)	(٦٢,٦٣٠)	توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
٧٧,٤٣٧	٧٩,٥١٢	الحصة من أرباح الشركات الزميلة
١,٢٣٣,٣٨٨	١,٢٥٠,٢٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٢. الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

ملخص المعلومات المالية الموجزة والمتعلقة بالاستثمار في الشركات الزميلة للمجموعة كما يلي:

صافي الربح	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
قطري	قطري	قطري	قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١٢٣,٨٤٩	٨,٠٢١,٣٠٤	١,٢٨١,٣٧٣	١,٨٢٦,٧٧٩	أكسيوم المحدودة
١٩,٥٥٦	٩٥,٠٥٧	١١,٨٧٨	٢٦,٩٢٦	ديسو يابان فليو ستورز (ذ.م.م)
٢,٢٢٩	١٤,٢٦٢	١,٢٤٦	٤,٣٦٧	شركة ال تي سي انترنشنال جنرال تردينج
٢١,٨١٢	٨٦,٩٦٤	٨,٩٥١	٣٠,١٨٤	ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)
٨٢٩	٥,٤٢١	٢٩٣	٢,٨٩١	ديسو تردينج
٢٠,٥٦٩	١٩٨,٦٧٨	٣٣,٠٢٤	٦١,٠٨٦	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)
١٥٧	١٥,٨٦١	٣,٥٨١	٩,١٣٨	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)
٣,٢٨٢	٥٤,١٦٥	٢٥,٩٧٣	٥٣,٧٥٦	ثانية كولكشن المحدودة
٢٦,٦٤٩	١٦٩,٩٥١	١١٤,٨٨٩	٢٣١,٢٥٠	تي سي أو داماس اسوشيتس (ذ.م.م)
٢١٨,٩٣٢	٨,٦٦١,٦٦٣	١,٤٨١,٢٠٨	٢,٢٤٦,٣٧٧	
٧٩,٥١٢				حصة الشركة من أرباح شركة زميلة

صافي الربح	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
قطري	قطري	قطري	قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٨٥,٨٨٣	٧,٨٧٦,٠٤٠	٩٧٢,٢٠٩	١,٥١٤,١١٢	أكسيوم المحدودة
٦,٨٢٨	٥٥,٧٩٨	٧,٥٦٥	٢٧,٠٠٨	ديسو يابان فليو ستورز (ذ.م.م)
٩٦٢	٨,٨٤٨	١,٣٢٧	٤,٤٥٤	شركة ال تي سي انترنشنال جنرال تردينج
١٦,٩٩٠	٦٣,٤٦٩	٧,٦٦٦	٣٠,٢٨٦	ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)
٢٨٧	٣,٧٥٦	٢٧١	٣,٤٨٩	ديسو تردينج
١٣,١٠٠	١٤٨,٧٣٥	٥,٦٦٣	٣٧,٨٨٨	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)
٥٦٢	١١,٤٨٠	٢,٩٣٦	٨,٣٣٨	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)
٥,٧٨٣	٤٣,٨٥٩	٣١,٠٧٥	٥٧,٥٤٨	ثانية كولكشن المحدودة
٩,٩٣٧	٧٨,٧٤٧	١٣٤,٤١١	٢٣٤,٧٨٦	تي سي أو داماس اسوشيتس (ذ.م.م)
٢٤٠,٣٣٢	٨,٢٩٠,٧٣٢	١,١٦٣,١٢٣	١,٩١٧,٩٠٩	
٧٧,٤٣٧				حصة الشركة من أرباح شركة زميلة

١٢. الاستثمار في شركات زميلة (تتمة)

حصة إجمالي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بلغت ٤٢,٤ مليون ريال قطري (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٢٤,٩٢ مليون ريال قطري) تشمل حصة الدخل من هذه الاستثمارات تصل إلى ٢١ مليون ريال قطري (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ١٨,٦٢ مليون ريال قطري) والتي تم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد على أساس إدارة حسابات هذه الشركات. لا تعتقد الإدارة أن النتائج المدققة لهذه الشركات ستكون مختلفة جوهريا عن تلك النتائج الموجودة في البيانات المالية الموحدة.

١٣. الشهرة والموجودات غير الملموسة

الشهرة	الأسماء التجارية	حقوق التوزيع	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١,٣٩٨	--	--	٥٥١	١١,٩٤٩	التكلفة
					في ١ يناير ٢٠١٢
٥٣٨,٨٥٤	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	--	١,٢٣٣,١٩٣	الإضافة من تجميع الأعمال (إيضاح ٣)
--	--	--	(٥٥١)	(٥٥١)	الاستبعادات
٥٥٠,٢٥٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	--	١,٢٤٤,٥٩١	في ١ يناير ٢٠١٣ (معدلة)
٤٩٤	--	--	٢٠٧	٧٠١	الإضافات (إيضاح ٣)
(٨,٥١٢)	--	--	--	(٨,٥١٢)	التعديلات
٥٤٢,٢٣٤	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	٢٠٧	١,٢٣٦,٧٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
					الإطفاء وانخفاض القيمة
٤,٣٤٤	--	--	٢٩٤	٤,٦٣٨	في ١ يناير ٢٠١٢
--	--	٨,٧٨٩	٤٠	٨,٨٢٩	الإطفاء خلال السنة
--	--	--	(٣٥٩)	(٣٥٩)	الإطفاء للاستبعادات
--	--	--	٢٥	٢٥	التأثير من أسعار الصرف الاجنبية
٤,٣٤٤	--	٨,٧٨٩	--	١٣,١٣٣	في ١ يناير ٢٠١٣
--	--	٨,١١٣	٣٤	٨,١٤٧	الإطفاء خلال السنة
٤,٣٤٤	--	١٦,٩٠٢	٣٤	٢١,٢٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
					صافي القيمة الدفترية
٥٣٧,٨٩٠	٦٧٠,٠٠٠	٧,٤٣٧	١٧٣	١,٢١٥,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٥٤٥,٩٠٨	٦٧٠,٠٠٠	١٥,٥٥٠	--	١,٢٣١,٤٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (معدلة)

١٣. الشهرة والموجودات غير الملموسة (تكملة)

(١) توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لانخفاض القيمة

تم توزيع الشهرة الناشئة من امتلاك داماس العالمية المحدودة والبالغة ٥٢٨,٨٥ مليون ريال قطري لأغراض اختبار انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد لشركة داماس العالمية المحدودة - الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المولدة للنقد على أساس القيمة المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية بناءً على التقديرات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ومعدل خصم قدره ١٢% سنوياً بناءً على نموذج تسعير أصل رأس المال CAPM. وتستند توقعات التدفقات النقدية خلال فترة الموازنة التقديرية على نفس الهوامش الإجمالية المتوقعة والتضخم في أسعار المواد الخام خلال فترة الموازنة التقديرية. من المفترض أن معدل النمو المقدر أن يكون معدل نمو سنوي مركب (CAGR) بنسبة ٦,٧% خلال فترة التقدير. ويعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات، وقد تم استخدام القيمة النهائية، وذلك بالرجوع إلى نموذج جوردين للنحو على أساس افتراض مستوى ثابت من العمليات من بعد الفترة المنفصلة. تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نسبة ثابتة وبمعدل نمو سنوي ٤%، وهو متوسط معدل النمو المتوقع على المدى الطويل لمؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

تعتقد الإدارة أن أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ القابل للاسترداد، بأن القيمة الدفترية الإجمالية للشهرة لن تتجاوز المبلغ الإجمالي القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد.

(٢) توزيع الاسم التجاري على وحدات توليد النقد لانخفاض القيمة

بلغت قيمة الاسم التجاري باستخدام أسلوب "Relief from Royalty" الذي يفترض أن الأصول غير الملموسة لديها القيمة العادلة على أساس دخل حق الإمتياز المنسوب إليها. أن دخل حق الإمتياز تمثل وفورات في التكاليف من قبل المجموعة حيث ليس مطلوب أن يتم دفع بدل حق إمتياز لطرف ثالث للحصول على ترخيص لاستخدام الأصول غير الملموسة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الأصول على أساس احتساب القيمة المستخدمة والذي يستخدم فيها حق الإمتياز المتوقعة على أساس الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ويتم خصمها على أساس CAPM للوصول إلى القيمة الحالية. تعتقد الإدارة أن أي تغيير محتمل معقول في الافتراضات الرئيسية القابل للاسترداد لن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية الإجمالية للإسم التجاري عن المبلغ الإجمالي القابل للاسترداد للأصل. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في القيمة المستخدمة في الاسم التجاري هي كما يلي:

- معدل حق الإمتياز، إن الإدارة قامت بتطبيق حق إمتياز بمعدل ٢,٧٥%. إن متوسط معدل حق الإمتياز للإسم التجاري يحسب على أساس المعاملات السابقة والتي تتراوح بين ٥% إلى ٦%.
- معدل النمو المقدر، تم افتراض معدل النمو المقدر أن يكون معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٦,٧% خلال فترة التقدير. يعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، وذلك نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات.

ج. تم استنتاج القيمة بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة. ويفترض أن التدفقات النقدية أن تنمو بمعدل نمو دائم بنسبة ٤% الذي يقوم على أساس مؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة على المدى الطويل ومعدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي.

د. إن معدل الخصم يبلغ ١٤% سنوياً على أساس نموذج تسعير رأس المال (CAPM) زائداً ٢% سنوياً لتغطية المخاطر الكامنة.

١٣. الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(٣) تعديلات السنة السابقة

خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على ٦٦% من أسهم التصويت في داماس الدولية المحدودة "DIL"، وهي شركة محدودة من الأسهم ومدرجة في مركز دبي المالي العالمي، تمارس عملها في مجال أعمال التجارة في الذهب والمجوهرات الذهبية والألماس واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الثمينة على أساس البيع بالجملة والتجزئة. بسبب بعض التعديلات على قيمة صافي الأصول المستحوذ عليها، فقد تم تعديل أرقام المقارنة في بيان المركز المالي الموحد خلال فترة ١٢ شهراً وفقاً لما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣). وقد نتج عن هذا التعديل إنخفاض قدره ٤٤,٣ مليون ريال قطري في الاستثمارات العقارية، وإنخفاض قدره ٢٩,٢ مليون ريال قطري في الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً، وزيادة قدرها ٤٨,٥ ريال قطري في الشهرة وكذلك إنخفاض قدره ٢٥ مليون ريال قطري في الحصص غير المسيطرة وفقاً للبيانات المالية للعام ٢٠١٢.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٤. العقارات والألات والمعدات

الإجمالي	أصول رأسمالية				أثاث وتجهيزات			
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٧٢٧,٢٤٠	٢٦,٢٣٥	٤٨,٠١٣	٤١,٨٠٧	٢٠١,٤٠٩	١٠٢,١٧٠	٣٠٧,٦٠٦		
١٠٠,٢٥٨	١٠,٥١٣	٤٣,٨٨٥	٢٠,٠٥٥	١٦,٧٥٣	٧,٦٨٤	١,٣٦٨		
(٣٢,٩٤٤)	(٨٦٠)	(١١,٦٤٥)	(٧,٧٥٨)	(٤,٥٤٦)	(٤٠٥)	(٧,٧٣٠)		
—	(١٩,٥٠١)	—	—	٩١٠	١٦,٩٦٠	١,٦٣١		
٧٩٤,٥٥٤	١٦,٣٨٧	٨٠,٢٥٣	٥٤,١٠٤	٢١٤,٥٢٦	١٢٦,٤٠٩	٣٠٢,٨٧٥		
٣٩٤,٢٢٨	٨٦٠	٢١,١٤٨	٢٧,٨١٧	١٧٣,٢٨١	٦٩,٦٧٤	١٠١,٤٤٨		
٦٤,١٩٩	—	١١,٨٥٧	٨,٢٦١	١٦,١٤٧	١٢,٤٨٠	١٥,٤٥٤		
(٢٤,٦٤٧)	(٨٦٠)	(٦,٦١٧)	(٤,٤٩٩)	(٤,٥٣٦)	(٤٠٥)	(٧,٧٣٠)		
٤٠٢	(٤١)	١	(١٣)	٤٤٩	٩	(٣)		
٤٣٤,١٨٢	(٤١)	٢٦,٣٨٩	٣١,٥٦٦	١٨٥,٣٤١	٨١,٧٥٨	١٠٩,٦٦٩		
٣٦٠,٣٧٢	١٦,٤٢٨	٥٣,٨٦٤	٢٢,٥٣٨	٢٩,١٨٥	٤٤,٦٥١	١٩٣,٧٠٦		

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٣

الاستهلاك للمدة

ما يتعلق بالإستعدادات

فروقات الصرف للعملات الاجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

مجمع شركات المعاضي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٤. العقارات والآلات والمعدات (تكملة)

الإجمالي	أصول رأسمالية					
	قيود التنفيذ	موجودات مؤجلة	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات معدات	أراضي وبناني
٥٦١,٥٥٩	٧٥,٣٢٣	٤٢,٢٢٣	٣١,٠٩٠	٣٨,٤٠٦	٧٢,٥٥١	٣٠١,٩٥٦
٢٢٨,٠٣١	٧,٢٨٢	---	٩,٥٤٠	١٥٠,٤٤٨	٩,٣٤٨	٦١,٥١٣
٧٤,٦٨٦	٣,٩٩٧	١٨,٢٤٤	٦,٣٤٩	١٦,٣٧٨	١٠,٠٨١	١٩,٦٣٧
(١٤٧,٠٣٦)	---	(١٣,٠٦٥)	(٤,٥٧١)	(٥,٤٧٤)	(١,٢٩٥)	(١٢٢,٦٣١)
---	(٦٠,٣٦٧)	٦٠١	(٦٠١)	١,٦٥١	١١,٥٨٥	٤٧,١٣١
٧٢٧,٢٤٠	٢٦,٢٣٥	٤٨,٠١٣	٤١,٨٠٧	٢٠١,٤٠٩	١٠٢,١٧٠	٣٠٧,٦٠٦
٢٢٤,١٧٠	---	١٩,٨٥٨	١٦,٨٠٥	٣١,٢٠٣	٥٤,٤٦٧	١٠١,٨٢٧
١٦٨,٦٨٥	٨٦٠	---	٨,٦٦٧	١٣٢,٦٨٣	٧,١٤٠	١٩,٣٣٥
٥٥,٠٠٠	---	١٠,٧٥٤	٥,٨٨٦	١٤,٨٣٠	٩,٣٣٨	١٤,١٩٢
(٥٣,٥٧٣)	---	(٩,٤٦٩)	(٣,٥٣٩)	(٥,٣٦٦)	(١,٢٩٥)	(٣٣,٩٠٤)
---	---	٦	(٦)	---	١٢	(١٢)
(٥٤)	---	(١)	٤	(٦٩)	١٢	---
٣٩٤,٢٢٨	٨٦٠	٢١,١٤٨	٢٧,٨١٧	١٧٣,٢٨١	٦٩,٦٧٤	١٠١,٤٤٨
٣٣٣,٠١٢	٢٥,٣٧٥	٢٦,٨٦٥	١٣,٩٩٠	٢٨,١٢٨	٣٢,٤٩٦	٢٠٦,١٥٨

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

ملاحظة:

خلال العام ٢٠١٢ ، كانت القيمة الدفترية للعقارات المستعجرة تبلغ ٨٨٠٧ مليون ريال قطري ، وتم تحويل احتياطي إعادة التقييم البالغ ٧٥٠ مليون ريال قطري للأرباح الموزعة.

١٥. الإستثمارات العقارية

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	٩٣,١٠٨	كما في ١ يناير
--	(٦,٦٨٥)	صافي القيمة الدفترية لموجودات محتفظ بها للبيع معاد تصنيفها
--	٤٣,٧٨٥	عكس خسارة تدني القيمة
٩٦,٣٦٦	--	المضاف من دمج الأعمال
(٣,٢٥٨)	(٤,٤٩٢)	الاستهلاك للسنة
٩٣,١٠٨	١٢٥,٧١٦	كما في ٣١ ديسمبر

ملاحظات:

- أ. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، بلغت القيمة العادلة لهذه الإستثمارات العقارية مبلغ ٢٥٠ مليون ريال قطري (٢٠١٢: ٢١٥ مليون ريال قطري) حسب التقييم المُعد من قبل مقيم معتمد ومستقل. تم تحديد القيمة العادلة على أساس معايير التقييم من المعهد الملكي للمساحين القانونيين. تم تحديد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية المقارنة أو "القيمة المستخدمة" عندما يكون مناسباً. وتستند التقييم للإستثمارات العقارية على التقييم الفردي، وذلك لكل نوع عقار على حد سواء، وأن الأرباح المستقبلية والعائد المطلوب يحسب على أساس استراتيجية الإدارة.
- ب. بلغت تكلفة الاراضي والمباني ٣٥,٥٦ مليون ريال قطري (٢٠١٢: ٣٥,٥٦ مليون ريال قطري) مسجلة ضمن ملكية أصحاب الحقوق غير المسيطرة للمساهمين في داماس العالمية المحدودة (تحت أسماء إخوان عبدالله)، بحيث تكون المنفعة من الشركة المملوكة لهم للمجموعة.
- ج. خلال السنة، واستناداً إلى تقييم للقيمة العادلة لإستثمارات عقارية معينة، فإن مخصصات انخفاض القيمة المكونة في السنوات السابقة والبالغة ٤٣,٨٣ مليون ريال قطري أُعتبرت بأنه لم يعد هناك حاجة إليها وتم عكسها إلى بيان الدخل الموحد.

١٦. الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	الموجودات المحتفظ بها للبيع
ألف ريال قطري	موجودات شركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح أ)
٤٥,٧٥١	إستثمارات عقارية محتفظ بها للبيع (إيضاح ب)
٦,٦٨٥	
٥٢,٤٣٦	المطلوبات المحتفظ بها للبيع
	مطلوبات شركة تابعة محتفظ بها للبيع (إيضاح أ)
٢١,٠٧٢	

أ. بالإضافة إلى الاستحواذ على حصة مسيطرة في شركة ترانسفيلد مناعي فاسيليتيز مانجمنت سيرفيسيز (لتسهيلات الخدمات الإدارية) (ذ.م.م) (كما هو موضح في إيضاح رقم ٩)، قامت المجموعة لاحقاً بالتخلص من حصتها المسيطرة، وتتوقع أن يتم التخلص منها بشكل فعلي خلال عام ٢٠١٤. إن المجموعة حالياً في طور التفاوض مع مشترٍ محتمل. إن إدارة الشركة تتوقع بأن تكون القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأعمال أعلى من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول والالتزامات ذات الصلة. لذلك، لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة من إعادة تصنيف الموجودات والمطلوبات كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

التصنيفات الرئيسية للموجودات والمطلوبات في نهاية السنة كانت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	المطلوبات المحتفظ بها للبيع
ألف ريال قطري	تقد وأرصدة لدى البنوك
١٠,٧٩٠	ذمم مدينة
١٨,٠٢٩	أعمال قيد التنفيذ
١,٨٧٣	أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٢٩٧	ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٧٣٣	الشهرة
٨,٠٢٩	الأصول المحتفظ بها للبيع
٤٥,٧٥١	
١٥,٠٠١	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٦,٠٧١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٠٧٢	المطلوبات المتوقعة بموجودات محتفظ بها للبيع

ب. خلال العام، دخلت المجموعة في اتفاق للتخلص من إستثمار عقاري بقيمة دفترية قدرها ٦,٧ مليون ريال قطري، مقابل ١٤,٧ مليون ريال قطري. ومن المتوقع أن يتم اتمام عملية البيع بعد نهاية السنة نتيجة الإتفاق على الشروط، لذلك تم إعادة تصنيفها إلى محتفظ بها للبيع.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

١٧. العمليات غير المستمرة

أ- شركة تابعة محتفظ بها للبيع

كما هو موضح في إيضاح رقم ١٦ (أ)، تخطط المجموعة للتخلص من حصة مسيطرة في واحدة من الشركات التابعة والنتائج المجمعة للشركة التابعة تصنف كعمليات غير مستمرة مدرجة في ربح السنة كما مبين أدناه:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	٤٧,٦٩٢	إجمالي الإيرادات
--	(٤٣,٨٠١)	إجمالي المصاريف
--	٣,٨٩١	ربح السنة من العمليات غير المستمرة

ب- بيع قسم تيفاني

كانت العمليات المتعلقة ببيع قسم تيفاني في السنة السابقة مصنفة كـ "مجموعة مستبعدة"، وذلك وفقاً لمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وتتمثل في الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة. إن النتائج المجمعة للشركة التابعة تصنف كعمليات غير مستمرة مدرجة في ربح السنة السابقة كما مبين أدناه:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢,٥٦٩	--	إجمالي الإيرادات
(٩,٨١٠)	--	إجمالي المصاريف
٢,٧٥٩	--	ربح السنة من العمليات غير المستمرة

١٨. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٤٦,١٣١	٩٣٩,٢٨٨	تسهيلات رأس المال العامل (أ)
٢,١٢٨,١٢٠	٨٩٦,٨٤٧	قرض لأجل (ب)
٢,٦٧٤,٢٥١	١,٨٣٦,١٣٥	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٩٣,٥٦٧	١,١٨٦,٦٩٨	الجزء المتداول
١,٨٨٠,٦٨٤	٦٤٩,٤٣٧	الجزء غير المتداول
٢,٦٧٤,٢٥١	١,٨٣٦,١٣٥	

١٨. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تتمة)

ملاحظات:

- أ. خلال العام ، قامت المجموعة بالحصول على قروض قصيرة الأجل من البنوك التجارية بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ، ولها تواريخ إستحقاق من ٦ اشهر إلى ١٨ شهر.
- ب. تمثل هذه القروض تسهيلات تم الحصول عليها من البنوك التجارية ، تحمل هذه القروض معدلات فوائد تجارية ، حيث تم سدادها بموجب أقساط ربع سنوية. تم ضمان القروض التي تحمل فائدة من قبل البنوك بالضمانات التالية:
- ودائع ثابتة تبلغ ٢٢ مليون ريال قطري (إيضاح ٥).
 - رهن و ضمان على جميع الموجودات المملوكة للمجموعة.

١٩. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ذمم تجارية دائنة
٤٢٣,٥٠٠	٥٠١,٢٨١	مبالغ مقبوضة مقدماً من العملاء
٥٤٢,٢٧٠	٦٠٧,٦٨٩	ذمم دائنة نتيجة الاستحواذ على حصص غير مسيطرة إضافية
--	٤٦٢,٥٩٨	مصاريف مستحقة الدفع
٣٣٤,٢٣٨	٣٨١,١٦٢	مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥,٧٩١	٤,٣٥٩	
١,٣٠٥,٧٩٩	١,٩٥٧,٠٨٩	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الجزء المتداول
١,٢٨٠,٢١٩	١,٩٢٣,٩٥١	الجزء غير المتداول
٢٥,٥٨٠	٣٣,١٣٨	
١,٣٠٥,٧٩٩	١,٩٥٧,٠٨٩	

٢٠. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة المدرج في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	في ١ يناير
٣٦,٥٠١	٧٥,٨٨٨	المخصص خلال السنة
١٩,٧٢٤	١٨,٧٤١	الإضافة للمخصص من دمج الأعمال
٢٥,٣٢٢	--	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٥,٦٦٩)	(٨,٢٧٥)	المخصص في ٣١ ديسمبر
٧٥,٨٨٨	٨٦,٣٥٤	

٢١. رأس المال

٢٠١٢	٢٠١٣
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢

رأس المال المصرح به والمصدر و المدفوع بالكامل بواقع ١٠ ريال قطري للسهم

٢٠١٢	٢٠١٣
عدد الأسهم	عدد الأسهم
(ألف سهم)	(ألف سهم)
٣٤,٢١٤	٤٥,٦١٩
١١,٤٠٥	--
٤٥,٦١٩	٤٥,٦١٩

في ١ يناير
أسهم حقوق أولوية
في ٣١ ديسمبر

٢٢. الإحتياطات

أ. الإحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (٥) لسنة ٢٠٠٢ يجب تحويل ١٠% على الأقل من ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني إلى أن يبلغ الإحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. قررت المجموعة التوقف عن أخذ أية إحتياطات إضافية وذلك لأن الإحتياطي قد وصل إلى الحد الأدنى المسموح به. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

ب. إحتياطي الإستحواذ

في حالة الإستحواذ أو التخلص من الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة ، فإن الفرق بين النقص / الزيادة في الحصص غير المسيطرة ، مع الأخذ بعين الإعتبار المدفوع أو المستلم ، يتم الإعتراف به على أنه "إحتياطي إستحواذ" في حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة. خلال السنة ، تم تحويل مبلغ ٢٨٣,٨٢ مليون ريال قطري لإحتياطي الإستحواذ في حساب حصص غير مسيطرة (إيضاح رقم ١٠ أ)

٢٣. أرباح مقترح توزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٥٠,٥٠ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٢٥٠,٠٩ مليون ريال قطري للعام ٢٠١٣ ، وهذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية القادم (للعام ٢٠١٢ : ٤,٧٥ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٢١٦,٧ مليون ريال قطري).

خلال السنة قامت المجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٢١٦,٧ مليون ريال قطري (٢٠١٢ : ١٨٨,٠٢ مليون ريال قطري).

٢٤. البيانات القطاعية

تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات تشغيلية على أساس منتجاتها وخدماتها ، والمجموعة لها اثني عشر (١٢) قطاع تشغيل على النحو التالي:

- سيارات
- آلات ومعدات ثقيلة
- الطاقة والأسواق الصناعية
- إمدادات صناعية
- تكنولوجيا المعلومات
- سياحة وسفر
- الخدمات الهندسية
- خدمات جيوتقنية
- خدمات النقل والإمداد
- تجارة المجوهرات
- إتصالات
- أخرى

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج قطاعات التشغيل بصورة مستقلة بهدف اتخاذ قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء كل قطاع بناءً على أرباح وخسائر التشغيل وتقييم بصفة دورية مقارنةً بالأرباح والخسائر في البيانات المالية الموحدة. أسعار المعاملات بين قطاعات التشغيل تتم ضمن النشاط الإعتيادي وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

الموجودات والمطلوبات القطاعية تشمل الموجودات والمطلوبات التي يتم التعامل عليها مباشرة من قبل قطاع التشغيل، وكذلك بنود الدخل أو النفقات المتعلقة بتلك الموجودات والمطلوبات. إن الجدول التالي يلخص أداء قطاعات التشغيل:

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤. البيانات القطاعية (تتمة)

(١) حسب قطاعات التشغيل

الإجمالي	أخرى	الاتصالات	تجارة	خدمات				الطاقة				أليات		سيارات	أف ريفال	أف ريفال	أف ريفال	أف ريفال	
				النقل والإمداد	خدمات جوية	الخدمات الهندسية	السياحة والسفر	تكنولوجيا المعلومات	إمدادات صناعية	الصناعية	الصناعية	ثقيلة	معدات						
٥,٦١٣,٦٢٦	٦٦,٥٤١	--	٢,٧٩٨,١١٨	٢٨,٧٧٣	٥٨,١٤٠	١٠٥,٣٥٦	٤٠,٦٣٤	١,٢٢٣,١٩٩	٢,٠٣,١٦١	١٥٦,٥٨٢	٢١٤,٧٣٠	٧١٨,٣٩٢	الإيرادات						
١,١٤٥,٠٤٠	٢٣,٠٧٢	--	٦٢٦,٣١٠	٨,٥٦١	٢٣,٣٠٦	٢١,٦١١	٤٠,١٠٨	١٥١,٩٠٦	٣٤,٢٦٧	٣١,٨٧١	٤٠,١١٧	١٤٣,٩١١	إجمالي الربح						
٥٣٩,٠٩٤	(٥٥,٩٧٩)	٣٧,٠٩٦	٣٢٢,٤٣٧	٤,٥٢٨	٢٠,٧١٥	(٥,٧٣٧)	١٥,٣٧٧	٧٥,٩١٠	٢٢,٠٢٧	١٩,٣٦٨	٢٢,٦٣٦	٦٠,٧١٦	صافي الأرباح						
٦,٦٥٠,٩٤٣	٩٤٤,٦٢٤	١,١٦٧,٠٥٦	٢,٤٧٤,٧٧٢	٨,٥٣٩	٤٤,٦٨٠	١٠١,٣٣٧	٧٥,٠٣٧	١,١٨٠,٠٩٠	٦٢,٠٦٤	٦٨,٩٢٤	١١٧,٢٣٢	٤٠٦,٥٨٨	موجودات القطاع						
٤,١٩٩,٥٤٣	١,٥٥٦,٢٨١	--	١,٢٣٨,٣٧٤	٢,٦٨٠	٢٠,٧٤٧	٩٣,٠٦٤	٣٢,٧٢٢	١,٠٠٣,٨٩٤	١٢,٠٥٥	٧٨,٠٨٣	٢٣,٨٣٥	١٨٧,٨٠٨	مطلوبات القطاع						
٨٠,٦١٢	١,١٥٤	٣٧,٠٩٦	٤٢,٣٦٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--	معلومات أخرى						
١,٢٢٧,٣٨١	--	١,١٦٧,٠٥٦	١٠٠,٣٢٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	حصة الشركة من أرباح شركة مشروع						
													مشترك وشركات زميلة						
													إستثمار في شركة مشروع مشترك						
													وشركات زميلة						

مجمع شركات البعاصي (بش.م.ق)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤. البيانات القطاعية (تتمة)

(١) حسب قطاعات التشغيل (تتمة)

الإجمالي	أخرى	الإصلاات	المجموعات	خدمات			الطاقة			الآليات		
				تجارة	النقل والإمداد	خدمات جيو تكنولوجية	الخدمات الهندسية	المسفر	تكنولوجيا المعلومات	إمدادات صناعية	والأمواق الصناعية	ومعدات ثقيلة
الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال
٤,٧٧٧,٤٤٨	٥٧,٢٨٠	—	٢,٢٧٤,٧٠٦	٣٢,٢٤٨	٥٤,٦٩٦	١٢٤,٤١٣	٤٢,١٦٩	٩٥٩,١١٢	١٥٩,٦٠٣	١٧٩,٣٤٤	١٦٢,٢٧٨	٧٣١,٥٩٩
٩٣١,٤٨٨	١٩,١٤٦	—	٤١٩,١٦٩	٩,٦٥٥	٢٢,٨٦٦	٧٩,٥٤٧	٤٠,٨٠٦	١٣٩,٩٨٦	٢٧,٥٨١	٤٦,٠٢٩	٣٢,٠٦٩	١٤٤,٦٣٤
٤٦٣,٥٧١	(٤,٣٥٣)	٥١,٩٩٢	١٨٤,٧٤١	٤,٥٢٢	٨,١٩٤	٤,٨٧٨	١٨,٠٦٦	٦٠,٩٦٨	١٧,٨١٨	٣٣,٨٩٦	١٢,٧٥٨	٧٠,٠٩١
٦,٨٤٨,٨٥٨	٧٥٦,٧٨٢	١,١٦٤,٦١٢	٣,١٣٦,٨٩٤	١٠,٢٣٢	٥٠,١٤١	١٠٨,٨١٥	٩٠,٥١١	٩٣٩,٥٣٧	٨٣,٩١٢	٥٤,٩٨٨	٦٨,٢٤٨	٣٨٤,١٨٦
٤,٢٤٨,٤٧٦	٩٩٨,٤٨٨	—	٢,١٣٣,٠٦٩	٣,٩٠٠	٣٦,٩٢٣	٩٤,٨٠٥	٣٣,٣٥٥	٧٧٢,٣٠٣	٣٩,٠٠٦	٢٢,١٥٦	١٧,٧٤٥	٩٥,٧٢٦
٧٩,٨١٧	٢,٩٥٣	٥١,٩٩٢	٢٤,٨٧٢	—	—	—	—	—	—	—	—	—
١,٣٦٤,٣٣١	١٣,٧٦٨	١,١٦٤,٦١٢	٨٥,٩٤١	—	—	—	—	—	—	—	—	—

معلومات أخرى

حصمة الشركة من أرباح شركة مشروع مشترك وشركات زبيلة
إستثمار في شركة مشروع مشترك وشركات زبيلة

مجمع شركات المعاعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤. البيانات القطاعية (تتمة)

(ب) التقرير القطاعي وفقا للقطاعات الجغرافية

الإجمالي	دول مجلس التعاون الخليجي			قطر
	أخرى	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٦١٣,١٢٦	٤٢,٦٠٨	٢,٨١٧,٨٢٥	٢,٧٥٣,١٩٣	الإيرادات
١,١٤٥,٠٤٠	٧,٣٣٩	٦٢٦,٨٣٠	٥١٠,٨٧١	إجمالي الربح
٥٣٩,٠٩٤	(٢,٥٧٧)	٣٦٧,٣٢١	١٧٤,٣٥٠	صافي الأرباح
٦,٦٥٠,٩٤٣	٣٨,٤٤٨	٣,٦٧٤,٣٣٥	٢,٩٣٨,١٦٠	موجودات القطاع
٤,١٩٩,٥٤٣	٢,٤٠٠	١,٢٦٩,٠٤٤	٢,٩٢٨,٠٩٩	مطلوبات القطاع
٨٠,٦١٢	---	٧٩,٤٥٨	١,١٥٤	معلومات أخرى
١,٢٦٧,٣٨١	---	١,٢٦٧,٣٨١	---	حصة الشركة من أرباح شركة مشروع مشترك وشركات زبيلة
				إستثمار في شركة مشروع مشترك وشركات زبيلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٤. السجلات القطاعية (تتمة)

(ب) التغير القطاعي وفقا للقطاعات الجغرافية (تتمة)

	دول مجلس التعاون الخليجي			
	الإجمالي	أخرى	القطر	البحرين
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٤,٧٧٧,٤٤٨	١٥,٥١٧	٢,٢٩٥,٥٠٨	٢,٤٢٦,٣٧٣
الإيرادات	٩٣١,٤٨٨	٦,٧٤٦	٤٢٠,١٣٩	٥٠٤,١٠٣
إجمالي الربح	٤٦٣,٥٧١	(٦٠٩)	٢٣٢,٥٣٠	٢٣١,٦٥٠
صافي الأرباح	٦,٨٤٨,٨٥٨	٣٧,٩٥٣	٤,٣٥٠,٤٤٨	٢,٤٢٠,٤٥٧
موجودات القطاع	٤,٢٤٨,٤٧٦	٤,٧٩٦	٢,١٨٧,٩٥٩	٢,٠٥٥,٧٢١
مطلوبات القطاع	٧٩,٨١٧	---	٧٦,٨٦٤	٢,٩٥٣
معلومات أخرى	١,٢٦٤,٣٢١	---	١,٢٥٠,٥٥٣	١٣,٧٦٨

معلومات أخرى

حصمة الشركة من أرباح شركة مشروع مشترك وشركات زوييلة
إستثمار في شركة مشروع مشترك وشركات زوييلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨١,٨٦٦	٢٠٣,٦٠٦	عكس خسارة الانخفاض المسترد في القيمة على الذمم المدينة الأخرى
--	٤٣,٧٨٥	عكس خسارة الانخفاض في القيمة على الإستثمارات العقارية
١,٤٧٠	٩,٥٠٠	عكس المخصصات على الذمم المدينة الأخرى
٨٩,٧٥٦	٥,٧٣٥	ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٧٧,١٤٥	--	الربح من عملية استبعاد قسم " تيفاني "
١٥,٢١٢	--	المبالغ المستردة من مخصص البضاعة المتقدمة وبطئ الحركة
١٧,٣٩٢	٣١,٧٩١	إيرادات متنوعة
٢٨٢,٨٤١	٢٩٤,٤١٧	

٢٦. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦٥,٣٨٢	١٩١,٧٣٣	تكاليف الموظفين
٥٦,٥٨٩	٣٧,٦٥٩	الرسوم القانونية والمهنية
(٩,٠٤٦)	٢٥,٨٨٧	مخصص مأخوذ / (مسترد) للبضاعة، بالصافي
١٧,٤٣٥	٢٠,٧٤٣	تصليح وصيانة
١٧,٣٣٦	١٩,٤٠٥	إيجارات
--	١٣,٢٤٩	مخصص دفعات مقدمة مشكوك في تحصيلها
--	١٣,٩١٨	خسارة التدني في قيمة ذمم مدينة أخرى
١٤,٨٠٤	١٤,٧٠٩	سفر
١١,٠٧١	١٢,٣٥٠	إتصالات
٨,٨٨٨	٩,١٩٣	خسارة فروقات عملة، بالصافي
٦,٥٩٣	٧,٣٣٠	رسوم خدمات
٦,٣٨٥	٧,١٩٢	تأمين
٣,٥١٥	٤,٩٦٥	طباعة ومصاريف مكتبية
٥,٥٦٨	٤,٣٨٠	مصاريف بنكية
٦٧٠	٢,٢٩٥	خسارة تدني في إستثمارات متاحة للبيع
٢٠,٤٠٨	٢٥,٥٤٠	مصاريف إدارية أخرى
٣٢٥,٥٩٨	٤١٠,٥٤٨	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

٢٧. العائد على السهم

يتم احتساب العائد الأساسي على السهم بقسمة أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٢	٢٠١٣	
٣٩٨,٤٩١	٤٤٢,١٨٥	ربح السنة العائد للمساهمين بالشركة من العمليات المستمرة (ألف ريال قطري)
١,٨٢١	٣,٨٩١	ربح السنة العائد للمساهمين بالشركة من العمليات الغير مستمرة (ألف ريال قطري)
٤٠٠,٣١٢	٤٤٦,٠٧٦	ربح السنة العائد للمساهمين بالشركة (ألف ريال قطري)
٣٨,٣٨٨	٤٥,٦١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف سهم)
١٠,٤٣	٩,٧٨	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) (العائد للمساهمين بالشركة)
١٠,٣٨	٩,٦٩	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) من العمليات المستمرة (العائد للمساهمين بالشركة)

٢٨. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين للمجموعة والشركات التي يمثلون بها الملاك الرئيسيين. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
١٤١,٧٠٠	١٧٦,٦٧٦	مبيعات
١٢,١٩٤	١٧,٧٤٥	مشتريات
٢٩,٧٤٤	٤٠,٠٥٣	مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

٢٨. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٢ (معدلة)	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٩,٨٨٧	٢٢,٣١١	قروض طويلة الاجل لشركات المشروع المشترك وشركات زميلة
٢٥,٥٦٥	٢٧,٨٥٥	ذمم مدينة مستحقة لشركات المشروع المشترك وشركات زميلة
٣٢,٧٥٤	٥٤,١٣٧	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة أخرى
٩٩,٢٠٦	١٠٤,٣٠٣	
		تم إظهارها في البيانات المالية كالتالي:
٢٥,٥٦٥	٢٧,٨٥٥	الجزء المتداول
٧٣,٦٤١	٧٦,٤٤٨	الجزء الغير متداول
٩٩,٢٠٦	١٠٤,٣٠٣	
		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٩٨٤	٤,٩٧٦	ذمم دائنة إلى شركات المشروع المشترك وشركات زميلة

ج) الشروط والإجراءات للمعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم إجراء المبيعات إلى والمشتريات من الأطراف ذات العلاقة بشروط مماثلة للشروط مع الأطراف الأخرى وعلى أساس تجاري بحت. الأرصدة القائمة في تاريخ البيانات المالية غير مضمونة ولا تحمل فوائد وتسدّد نقداً. لم يكن هناك ضمانات مقدّمة أو مستلمة لأية مطلوبات من أو إلى أطراف ذات علاقة.

د) مكافأة المدراء وكبار المسؤولين بالإدارة

بلغت مكافأة المدراء وكبار المسؤولين بإدارة المجموعة للسنة كالتالي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥,٠٧١	١٧,٢٧٣	مكافآت قصيرة الأجل
٨٧٣	١,١٨٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٩٤٤	١٨,٤٥٣	
١٣,٨٠٠	٢١,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٩,٧٤٤	٤٠,٠٥٣	

٢٩. الإلتزامات والمطلوبات المحتملةأ. المطلوبات المحتملة

نصت بنود إتفاقية التسهيلات مع البنوك على وجود ضمانات متبادلة بين شركات المجموعة ، والتي يحق للمولين إستخدامها إذا عجز المقترضون عن الإيفاء بالإلتزاماتهم بحسب الإتفاقية.

وكذلك فإن كل شركة من شركات المجموعة مسؤولة بالتضامن والإنفراد على نحو غير مشروط وغير قابل للنقض بصفتها مدين أصيل، وفيما يلي مبالغ التسهيلات غير النقدية القائمة على المجموعة:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦٧,٦٥٢	٤٠٠,٣٩٧	خطابات ضمان
٢٧٣,٦٣٢	٨٩٢,٤٧٧	اعتمادات مستندية
٦٤١,٢٨٤	١,٢٩٢,٨٧٤	

ب. الإلتزاماتالإلتزامات الرأسمالية

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٦٤١	٧,١٧٩	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم عمل مخصص لها

الإلتزامات الإجارات التشغيلية الغير قابلة للإلغاء

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٦,٢٢٩	١٠٥,٧٣٧	أقل من سنة
١٢٧,٠١٣	١٣٦,٢٣٤	سنة إلى خمس سنوات
٧,٠٢١	--	أكثر من خمس سنوات
٢٣٠,٢٦٣	٢٤١,٩٧١	

ج. دعوى قضائية

توجد في الوقت الراهن دعوى قضائية بين المجموعة وأحد شركائها في شركات المشروع المشترك ، والذي تقدم بمطالبة أمام محاكم أبوظبي بمبلغ ١١٣ مليون ريال قطري فيما يتعلق بأعمال مشروع مشترك بين المجموعة وأحدى الشركات التابعة لها في أبوظبي في الإمارات العربية المتحدة. يطالب الشريك بالتعويض لخرق الاتفاق بينه وبين الشركة التابعة للمجموعة التي كانت قد وقعت على العقد عند إنشاء المشروع ، دافعت المجموعة عن موقفها أمام المحاكم ورفعت دعوى فرعية. أيدت المحكمة الابتدائية وجهة نظر المجموعة لقوة موقفها، ورفضت المطالبة المقدمة من الشريك في المشروع المشترك ووافقت على الدعوى الفرعية المرفوعة من قبل المجموعة. قام الشريك في المشروع المشترك بإستئناف الحكم الصادر عن المحكمة الابتدائية وقامت محكمة الاستئناف باصدار حكما لصالح المجموعة. رفضت محكمة الاستئناف أيضا الدعوى المدنية المرفوعة من قبل الشريك في المشروع المشترك. قدمت المجموعة طلب لتنفيذ الحكم الصادر في الدعوى الفرعية المرفوعة من المجموعة وذلك أمام محكمة التنفيذ. أيدت محكمة التنفيذ الحكم الصادر لصالح المجموعة وأمرت الشريك في المشروع المشترك بدفع المبلغ المطالب به. خلال السنة، استلمت المجموعة مبلغ ٦٧,٦٧ مليون ريال قطري من الشريك في المشروع المشترك، والذي تم الاعتراف به في بيان الدخل الموحد ضمن بند الإيرادات الأخرى. سيتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي الذي فُضي به عن طريق المحكمة في الإيرادات الأخرى عند إستلامه.

٣٠. الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية أي إتفاقيات تعاقدية تتم من خلال إنشاء موجودات والمطلوبات مالية وأدوات حقوق ملكية. تتكون المطلوبات المالية من قروض وتسهيلات تحمل فوائد وسحب على المكشوف من البنوك ودمم دائنة ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة ودمم دائنة أخرى. إن الهدف الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو لتمويل نشاط المجموعة. تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك ودمم مدينة ومطلوب من أطراف ذات علاقة وإستثمارات متاحة للبيع وبعض الذمم المدينة الأخرى والناشئة من نشاط المجموعة.

قياس القيمة العادلة

يبين هذا الإيضاح معلومات حول كيفية تحديد المجموعة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المختلفة. يتم قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. الجدول التالي يوضح بعض المعلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

مستوى قياس القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر		موجودات ومطلوبات مالية
	٢٠١٢	٢٠١٣	
	ألف	ألف	
	ريال قطري	ريال قطري	
المستوى ٣	٢٤,٦١٠	٢٤,٦١٠	إستثمارات متاحة للبيع
المستوى ٢	١,٦١٤	--	إستثمارات متاحة للبيع
المستوى ٢	٤,٥٩٠	--	عقود أجل - ذهب
	٣٠,٨١٤	٢٤,٦١٠	

لا يوجد أي حركة على المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة. وقد تم تقييم الإستثمارات المصنفة من ضمن المستوى ٣ بطريقة عادلة إستناداً إلى المعلومات المتاحة لكل إستثمار كصافي قيمة الموجودات.

تم إدراج إستثمارات متاحة للبيع بمبلغ ١٨,٣٥ مليون ريال قطري (٢٠١٢: ١٠,٥٨ مليون ريال قطري) بالتكلفة، حيث أن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بشكل موثوق. يتم إحتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وقيمتها العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد، حيث أن هذه الموجودات والمطلوبات هي إما قصيرة الأجل أو يتم إعادة تسعيرها على الفور على أساس حركة السوق في أسعار الفائدة.

تحليل حساسية القيمة العادلة

إن الجدول أدناه يوضح تحليل حساسية القيمة العادلة فيما لو تغيرت القيمة بالزيادة أو بالنقصان بنسبة ١٠% كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٢	٢٠١٣	النقاط الأساسية
١٠٠ -/+	١٠٠ -/+	التأثير على حقوق الملكية (ألف ريال قطري)
٣,٦٨٠ -/+	٤,٢٩٥ -/+	

٣١. إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الاسهم ومخاطر أسعار الفائدة. إن المخاطر الرئيسية يتم مناقشتها أدناه:

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أربعة أنواع من المخاطر وهي : مخاطر سعر الفائدة ، ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار ومخاطر أخرى مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في معدلات فائدة السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق تتعلق بشكل أساسي بأرصدة المجموعة لدى البنوك (ودائع تحت الطلب) وقروض تحمل فوائد وسحب على المكشوف من البنوك. فيما يلي ملخص يبين مدى تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٣,٩١٢	٢٠,٧١٩	ودائع بنكية
(١٨٦,٥٥٤)	(٢٩٣,٩١٧)	سحب على المكشوف من البنوك
(٢,٦٧٤,٢٥١)	(١,٨٣٦,١٣٥)	قروض وتمهيلات تحمل فوائد
(٢,٨٣٦,٨٩٣)	(٢,١٠٩,٣٣٣)	

إن المجموعة معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بما أنها تفترض بأسعار فائدة عائمة.

الجدول التالي يبين الحساسية في دخل المجموعة لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن الحساسية في الدخل هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لسنة واحدة ، بناء على موجودات ومطلوبات مالية بأسعار فائدة عائمة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٢	٢٠١٣	
٢٥ -/+	٢٥ -/+	نقطة أساس
٧,٠٩٢ +/-	٥,٢٧٣ +/-	التأثير على ربح السنة (ألف ريال قطري)

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المتعاقد معه على الوفاء بالمبالغ المستحقة عليه وبذلك يتسبب في تحمل المجموعة لخسائر مالية. تبنت المجموعة سياسة للتعامل فقط مع أطراف ذات ملاءة مالية عالية. إن مخاطر الائتمان على الحسابات البنكية محدودة وذلك كونها مودعة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. ويتم متابعة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان مع الأطراف الأخرى بشكل مستمر. يتم المراجعة والموافقة على السقوف الائتمانية للأطراف المتعاقد معهم من قبل الإدارة. إن الشروط الائتمانية للذمم المدينة تتطلب السداد خلال ٣٠ - ١٨٠ يوماً.

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

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣٥,٤٢٣	١٥٢,٩٥٩	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٧٢٤,٧٧١	٧٤٢,٨٢٤	ذمم مدينة وأخرى
٩٩,٢٠٦	١٠٤,٣٠٣	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,١٥٩,٤٠٠	١,٠٠٠,٠٨٦	

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات ضئيل ، حيث أن معظم تعاملات المجموعة تتم إما بالريال القطري أو الدولار الأمريكي. الأرصدة في دول مجلس التعاون الخليجي ما عدا الدينار الكويتي لا تعرض المجموعة لمخاطر عملات هامة حيث أن قيمة تلك العملات مثبتة أمام الدولار الأمريكي. يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة للزيادة أو الإنخفاض للريال القطري مقارنة ببعض العملات الأجنبية.

يوضح الجدول التالي حساسية العملات الأجنبية القائمة وتأثير تغير سعر الفائدة:

الزيادة/النقص في سعر البورو والجنه		
التأثير على الربح قبل الضريبة	الاسترليني وعملات أخرى مقابل	
ألف ريال قطري	الريال القطري	
١,٧٢٤ -/+	%٣ -/+	٢٠١٣
١,٣٥٤ -/+	%٣ -/+	٢٠١٢

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تحد المجموعة من مخاطر نقص السيولة لديها بالتأكد من وجود تسهيلات بنكية. إن شروط البيع في المجموعة تتطلب سداد المبالغ خلال ٣٠ - ١٨٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة غير المخصومة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق:

	أقل من ستة أشهر	٦ - ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١,٣١٦,٢٦٢	--	٣٣,١٣٨	١,٣٤٩,٤٠٠
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع	٤,٩٧٦	--	--	٤,٩٧٦
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	--	١,٢٢٩,٦١٦	٦٨١,٩٢٩	١,٩١١,٥٤٥
قروض وتسهيلات تحمل فوائد	٢٩٣,٩١٧	--	--	٢٩٣,٩١٧
سحب على المكشوف من البنوك	١,٦١٥,١٥٥	١,٢٢٩,٦١٦	٧١٥,٠٦٧	٣,٥٥٩,٨٣٨
الإجمالي				

	أقل من ستة أشهر	٦ - ١٢ شهر	١ - ٥ سنوات	الإجمالي
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٧٣٧,٩٤٩	--	٢٥,٥٨٠	٧٦٣,٥٢٩
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع	٥,٩٨٤	--	--	٥,٩٨٤
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	--	٨٠٩,٦١٠	١,٩٧٩,٤٢٠	٢,٧٨٩,٠٣٠
قروض وتسهيلات تحمل فوائد	١٨٦,٥٥٤	--	--	١٨٦,٥٥٤
سحب على المكشوف من البنوك	٩٣٠,٤٨٧	٨٠٩,٦١٠	٢,٠٠٥,٠٠٠	٣,٧٤٥,٠٩٧
الإجمالي				

٣١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمائها للتأكد من قدرتها على الإستمرار مع المحافظة على زيادة المردود على حقوق المساهمين من خلال إستغلال المزيج الأمثل لنسب الدين إلى رأس المال. لم يحصل تغيير على الاستراتيجية العامة للمجموعة عما كانت عليه سنة ٢٠١٢.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال بإستخدام معدل الإستعداد والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي حقوق المساهمين وتدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (إيضاح ١٨) وسحب على المكشوف من البنوك ناقصاً منها أرصدة البنك والنقد.

معدل الاستعداد

إن معدل الاستعداد كما في ٣١ ديسمبر كالآتي:

٢٠١٢	٢٠١٣	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٨٦٠,٨٠٥	٢,١٣٠,٠٥٢	الدين
(٣٤٤,٢٠٠)	(١٥٦,٧٥٠)	أرصدة لدى البنوك ونقد
٢,٥١٦,٦٠٥	١,٩٧٣,٣٠٢	صافي الدين
٢,٦٠٠,٣٨٢	٢,٤٥١,٤٠٠	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٩٧ : ١	٠,٨٠ : ١	معدل الاستعداد

٣٢. أحداث ما بعد تاريخ التقرير

اندلع حريق في ٩ فبراير ٢٠١٤ في أحد مباني المجموعة في قطر مما أدى إلى خسارة في المخزون والممتلكات والآلات والمعدات. ويقدر إجمالي الخسائر بحوالي ٢٠٠ مليون ريال قطري. شرعت المجموعة بالمطالبة بتعويض من شركة التأمين.

٣٣. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية. لا يوجد أي تأثير نتيجة لإعادة التصنيف على النتائج والموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية للمجموعة في السنة السابقة.