

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)
البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
-	تقرير مجلس الإدارة
-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الدخل الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٧-٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٠-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

لقد تأثرت كافة أعمال مجموعة المناعي بتبعات جائحة كوفيد خلال عام ٢٠٢٠ نسبة لفترات الإغلاق وإضطراب الإمداد وإغلاق المحلات والقيود اللازمة للمحافظة على السلامة العامة.

وقد امتد ذلك التأثير بالطبع إلى عملائنا بذات القدر مما أدى إلى تدني عمليات الشراء وقلة إقبال المستهلكين. وكذلك كان الحال بالنسبة للأوضاع عبر كل منطقة من مناطق عملياتنا الرئيسية في قطر، ومنطقة دول مجلس التعاون الخليجي وأوروبا.

وليس من المفاجئ القول بأنها كانت سنة مُتَسِمَةً بالتحدي لأعمالنا التجارية، وبالرغم من ذلك نمت إيرادات المجموعة الإجمالية بمعدل ٧ بالمائة لتصل إلى ١٢,٤ مليار ريال قطري في ٢٠٢٠. وقد كان الدافع الرئيس للزيادة في الإيرادات الاستحواذ الذي تم في شهر مايو ٢٠٢٠ من قبل الشركة الفرنسية التابعة لنا جي.إف.أي إنفورماتيك على شركة (أي.إي.سي.إس.إيه) (IECISA) وهي شركة رائدة مزودة لخدمات تقنية المعلومات في أسبانيا.

وقد شهدت أعمال المجوهرات التابعة لنا في دول مجلس التعاون الخليجي، داماس، انخفاضاً بمعدل ٣٥% في المبيعات مما يُعزى على نحو رئيس إلى إغلاق جميع متاجرها تقريباً و البالغ عددها ٢٠٠ متجراً خلال فترات الإغلاق في النصف الأول من السنة.

وفي قطر انخفضت المبيعات بنسبة ١٣% مقارنة بعام ٢٠١٩ حيث يعود سبب ذلك بصورة رئيسة إلى تأخر تنفيذ مشاريع تقنية معلومات وهبوط في مبيعات السيارات بسبب تأخر سلسلة الإمداد في تسليم الموديلات الجديدة.

إلا أن الأعمال في الربع الأخير من ٢٠٢٠ وعلى نطاق المجموعة كانت قوية على نحو ملحوظ مما مكن المجموعة من الإعلان عن أرباح صافية قدرها ١٤,٣١ مليون ريال قطري للسنة.

الأداء الكلي:

• إيرادات المجموعة	١٢,٤ مليار ريال قطري
• نمو الإيرادات	٧%
• الربح قبل الفوائد والضريبة والإهلاك والإطفاء	٩٨٤ مليون ريال قطري
• الربح قبل الفوائد والضريبة	٥٣٣ مليون ريال قطري
• صافي الربح	١٤,٣١ مليون ريال قطري
• العائد على السهم	٠,٠٣ ريال قطري

التغييرات التنظيمية:

تم إجراء تغييرات تنظيمية مهمة على الهيكل التنظيمي خلال ٢٠٢٠. وكما تم الإعلان عنه في الجمعية العامة السنوية الماضية، وحسبما ما كان مخططاً له، فقد استقال السيد/ أليك جريوال من عضوية مجلس إدارة مجمع شركات المناعي، ولاحقاً من منصبه مديراً تنفيذياً للمجموعة، ثم تولى بعدها في شهر يوليو منصباً جديداً هو العضو المنتدب لأعمال المناعي العالمية.

وفي ذات الوقت انتقل السيد/ مايكل ديتز من منصبه مديراً للعمليات لداماس في دبي ليتولى منصباً جديداً في الدوحة مديراً تنفيذياً لعمليات المناعي القطرية.

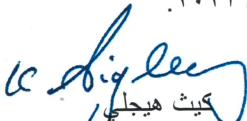
وتم تعيين إدارة جديدة في داماس في دبي مع تعيين السيد/ لوك بيراموند رئيساً ومديراً تنفيذياً حيث تجري إعادة هيكلة أعمال هذه العلامة المهمة للمجوهرات وشبكة متاجرها تحت قيادته.

وعقب الاستحواذ الذي تمت الإشارة إليه في شهر مايو على شركة (أي.إي.سي.إس.إيه) (IECISA)، وهي شركة رائدة مزودة لخدمات تقنية المعلومات في أسبانيا، من قبل الشركة الفرنسية التابعة لنا جي.إف.أي إنفورماتيك، قامت جي.إف.أي بتغيير اسمها إلى (إنيتوم) (Inetum) كعلامة موحدة على نطاق كافة عملياتها. وتنتشر إنيتوم حالياً عبر ٢٦ دولة وتوظف ٢٧,٠٠٠ استشارياً.

نظرة مستقبلية:

وفيما يتعلق باستشراف المستقبل فإن آثار كوفيد-١٩ على أعمالنا بدأت في الإنحسار والأحوال أخذت في التحسن التدريجي. وفي قطر، نسعى للحصول على نصيبنا من فرص المشاريع المحلية في ٢٠٢١. كما نتخذ أعمال تكنولوجيا المعلومات التابعة لنا في قطر وأوروبا موقفاً جيداً للغاية يسمح لها بالاستفادة من الرقمنة المتنامية للأعمال والشركات في وقت تتطور فيه طرق جديدة للعمل.

وتأتي نتائجنا القوية للمجموعة في الربع الأخير من ٢٠٢٠ كباعث مشجع في مقبل الأيام خلال ٢٠٢١.


Keith Higley
عضو مجلس الإدارة

كي بي أم جي
منطقة رقم ٢٥ الدائري الثالث
ص.ب: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٤٢ ٥٦٢٦
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والبيانات الموحدة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، كما هو موضح في الصفحات ٨ إلى ٧٠.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لم تتمكن المجموعة من إكمال اختبار انخفاض القيمة السنوي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" فيما يتعلق بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى المخصصة لإحدى وحدات توليد النقد التابعة لها المسجلة بمبلغ ١,٢٠٠,٣٤٢ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١,٢٠٠,٣٤٢ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). التي تشكل جزءاً من قطاع تشغيل تجارة المجوهرات (راجع إيضاحي ٦ (أ)). وقد دفعنا الأمر نفسه إلى التحفظ على رأي تدقيقنا حول البيانات المالية الموحدة المتعلقة بسنة سابقة أيضاً. تكبدت وحدة الوحدة المنتجة للنقد المذكورة خسائر خلال السنة الحالية والسنة الماضية وشهدت انخفاضاً في الأنشطة بسبب الوضع الاقتصادي الحالي وعدم اليقين الذي يشكله كوفيد-١٩. قد ينتج عن الانتهاء من اختبار انخفاض القيمة السنوي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ تخفيضاً في القيم الدفترية للشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى، وبالتالي، الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. بناء على ذلك، لم نتأكد من تحديد ما إذا كان، من الضروري إجراء أي تعديلات على المبالغ المبينة في البيانات المالية الموحدة للشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى، وصافي الربح، وإجمالي الدخل الشامل، وحقوق الملكية، والإفصاحات ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (متضمنة المعلومات المالية المقارنة ذات الصلة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أساس الرأي المتحفظ (تابع)

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المنفق عن تدقيق البيانات المالية في هذا التقرير.

إننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (متضمنة معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد السلوك الأخلاقي) والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي المتحفظ الذي توصلنا إليه.

أمر آخر

تم تقديم المزيد من التحفظ على رأي التدقيق حول البيانات المالية الموحدة السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ بسبب عدم إكمال المجموعة لأداء عملية انخفاض القيمة المتعلقة بإحدى شركاتها الزميلة بقيمة دفترية قدرها ١,١٢٨,٠٩٢ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. عدلت المجموعة بياناتها المالية الموحدة السنوية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بعد أداء عملية انخفاض القيمة وتسجيل خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشركة الزميلة المذكورة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الأساسية، وفقا لحكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا عنها، ونحن لا نقدم رأيا منفصلا عن هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر الوارد ذكره في قسم أساس الرأي المتحفظ فقد حددنا أن الأمر المذكور أدناه على أنه من أمور التدقيق الرئيسية التي يجب الإبلاغ عنها في تقريرنا.

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>القيمة الدفترية للشهرة ذات الصلة بإحدى الشركات التابعة، انيتوم ("المعروفة سابقا باسم جي اف اي انفورماتيك اس ايه")، والوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة بها والاستثمار في أحد الشركات التابعة، أكسيوم ليميتد - يرجى الرجوع إلى الايضاح ١٢ والايضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة:</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none">المجموعة اعترفت بالشهرة ذات العمر الإنتاجي غير المحدود ("الأصول غير الملموسة") البالغة ٤,١٤٠ مليون ريال قطري (٢,٧٦٠ مليون ريال قطري في ٢٠١٩) الناشئة بسبب الحصول على السيطرة على شركة أو أكثر. تم تخصيص الشهرة لانيتوم والوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة بها.	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none">الحصول على خطط الأعمال المعتمدة لكل وحدة منتجة للنقد واستثمار في شركات زميلة؛إشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا على وجه الخصوص في:- تقييم ملائمة معدلات الخصم المطبقة، المضمنة في مقارنة متوسط التكلفة المرجحة رأس المال مع متوسطات القطاع للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها الوحدات المنتجة للنقد والشركات الزميلة.

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>القيمة الدفترية للشهرة ذات الصلة بإحدى الشركات التابعة، انيتوم ("المعروفة سابقا باسم جي اف اي انفورماتيك اس ايه"), والوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة بها والاستثمار في أحد الشركات التابعة ، أكسيوم ليمتد - يرجى الرجوع إلى الايضاح ١٢ والايضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة (تابع):</p> <ul style="list-style-type: none"> تسجل المجموعة أيضا استثمارا جوهريا في شركات زميلة بقيمة ٨٢٥ مليون ريال قطري (٨٤٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٩). وقد تم الاعتراف بحصة في الخسارة وخسارة انخفاض في القيمة قدره ٢٨٤ مليون ريال قطري على هذا الاستثمار خلال العام من خلال تعديل الأرقام المقارنة. يرجى الرجوع إلى ايضاح ٣٥. يعتبر إجراء اختبار سنوي انخفاض القيمة الشهرة واختبار انخفاض قيمة استثمار في شركات زميلة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ على أنه أمر تدقيق رئيسي بسبب التعقيد في اشتراطات المحاسبة والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي ينبغي استخدامها لتقدير المبلغ القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد والاستثمار في إحدى الشركات الشقيقة المستند إلى قيمتها قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكثر، تم التوصل إليه من نماذج توقعات التدفقات النقدية المخصومة. تستخدم هذه النماذج العديد من الافتراضات الرئيسية متضمنة تقديرات لحجم وأسعار المبيعات المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة النهائية والتكلفة المتوسطة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم). <p>ومن ثم اعتبرنا ما ذكر أعلاه على أنها أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل والتضخم ومعدل النمو طويل الأجل في المبيعات المضمنة في مقارنة هذه المدخلات مع البيانات التي تم الحصول عليها من جهات خارجية إضافة إلى تقييمنا المستند إلى معرفتنا بالعمل ومجال العمل.</p> <p>القيام بتحليل الحساسية الخاص بنا والمضمن في تقييم أثر التخفيضات الممكنة على نحو معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتنبأ بها لتقييم الأثر المقدر للوحدات المنتجة للنقد والاستثمارات في الشركة الزميلة الحالية.</p> <p>تقييم كفاية إفصاحات البيانات المالية الموحدة متضمنة الإفصاحات الرئيسية للافتراضات والأحكام والتقديرات والحسابية والتعديل على أرقام المقارنة</p>
<p>الاعتراف بالإيرادات وانخفاض قيمة الأصول المالية وأصول العقود- يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ٥(ج) و ٥(د) و ٨ و ٢٤ و ٣٣ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> تجني المجموعة إيرادات بقيمة ١٢,٣٨٨ مليون ريال قطري (١١,٥٨٦ مليون ريال قطري في ٢٠١٩) من مصادر الإيرادات المتنوعة وبصفة أساسية من: <ul style="list-style-type: none"> تقنية المعلومات والخدمات ذات الصلة ("عقود تقنية المعلومات")، والسلع الفاخرة والسيارات. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية للعقود الجديدة المبرمة خلال العام بناء على متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وفهمنا لمصادر إيرادات المجموعة المختلفة، تقييم مدى ملاءمة الاعتراف بإيرادات الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ في كل مصادر الإيرادات الكبيرة لعينة من العقود الجديدة المبرمة خلال العام،

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>إثبات الإيرادات وانخفاض قيمة الأصول المالية والعقود- يرجى الرجوع إلى الإيضاحات (ج) و (د) و (ل) و ٨ و ٢٤ و ٣٣ على البيانات المالية الموحدة (تابع)</p> <ul style="list-style-type: none"> تضع المجموعة افتراضات / أحكام هامة لقياس الإيرادات والاعتراف بها ، ولا سيما تحديد التزامات الأداء ، وتخصيص سعر المعاملة ، وتقدير تكاليف إنجاز العمل، وتوقيت الاعتراف بالإيرادات ، والذمم المدينة ذات الصلة بأصول العقود. بلغت أصول المجموعة المالية وأصول العقود الخاضعة لمخاطر الائتمان ٤,٥٢٤ مليون ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣,٥٩٣ مليون ريال قطري في ٢٠١٩) ، وبالتالي ، جزء فهي جزء جوهري من بيان المركز المالي الموحد. تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للأصول المالية والعقود ينطوي على: <ul style="list-style-type: none"> المتطلبات المحاسبية المعقدة ، بما في ذلك الافتراضات والتقديرية والأحكام الأساسية لتحديد انخفاض القيمة، القابلية للتحيز الإداري عند إصدار أحكام لتحديد النتائج المتوقعة لفقدان الائتمان، متطلبات الكشف المعقدة، <p>ومن ثم اعتبرنا أن هذا أمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة المدخلات والافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة لتخصيص إيرادات العقود على التزامات الأداء لعينة من العقود الجديدة المبرمة خلال السنة، تقييم مدى ملاءمة المدخلات الرئيسية والافتراضات المستخدمة من جانب الإدارة لتخصيص إيراد العقد لالتزامات الأداء لعينة من العقود الجديدة المبرمة خلال العام بناء على خبرتنا وممارستنا الصناعية، تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام الموضوعية لقياس سعر المعاملة وتخصيصه على التزامات الأداء لعينة من العقود الجديدة المبرمة خلال السنة استنادا إلى خبرتنا والممارسات في هذا المجال، اختبار معقولة التقديرات المقدمة فيما يتعلق بتكلفة الإنجاز، وهوامش الربح لكل عقد استنادا إلى خبرتنا والممارسات في هذا المجال، تقييم ما إذا كانت سياسات المجموعة وعملياتها لوضع هذه التقديرات مناسبة ويتم تطبيقها باستمرار على جميع العقود ذات الطبيعة المماثلة، تقييم معقولة الأحكام والتقديرية الرئيسية للإدارة في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقييم اكتمال ودقة وأهمية البيانات المستخدمة لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة ، و تقييم مدى كفاية الإفصاح عن البيانات المالية بما في ذلك الافتراضات والأحكام الرئيسية.
<p>وجود وتقييم المخزون - يرجى الرجوع إلى الإيضاح (ز) والإيضاح ٩ حول البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> تشتمل البيانات المالية الموحدة على مخزونات بقيمة ١,٦٥٥ مليون ريال قطري (١,٣٦٦ مليون ريال قطري في سنة ٢٠١٩). يمثل هذا ٩,٧٨ ٪ (٢٠١٩): ١٠,٣٩ ٪) من إجمالي أصول المجموعة، وبالتالي فهو يشكل جزء أساسي من المركز المالي الموحد. تشمل المخزونات أساسا السلع الفاخرة (الذهب والمجوهرات) والسيارات ومعدات تقنية المعلومات. توجد المحروقات في مواقع متعددة. يتطلب تقييم المخزونات ، ولا سيما الذهب والمجوهرات ، حكما وتقديرات إدارية هامة <p>ومن ثم اعتبرنا أن هذا أمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم العمليات وتحديد الضوابط ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية، اختبار وجود وفعالية التشغيل للضوابط الداخلية ، بما في ذلك الضوابط الآلية ، على عينات من المعاملات على أساس تكرارات الضوابط، تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير صافي القيم القابلة للتحقق لعينة من مواد المخزون، سراية عمليات الجرد التي تقوم بها الإدارة للمواقع المخزونة على أساس العينة، تقييم التقديرات التي تستخدمها الإدارة في تقييم المخصصات في مقابل مواد المخزون بطيئة الحركة و/أو غير المتحركة، تقييم مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية ، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات والتقديرية الرئيسية المستخدمة في تقييم مواد المخزون.



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩ ولكنها لا تشمل على البيانات المالية الموحدة للشركة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. حصلنا قبل تاريخ تقرير المدقق هذا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ومن المتوقع إفادتنا بالأجزاء الباقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

لا يغطي رأينا المتحفظ حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو النتيجة عن تلك المعلومات الأخرى.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وللقيام بذلك، سناخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو إذا كان من الواضح أن المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق يشوبها أخطاء جوهرية.

إذا توصلنا، عند قراءتنا للتقرير السنوي، إلى وجود أخطاء جوهرية فيه، فإنه يتوجب علينا أن نبلغ مجلس الإدارة بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن ضوابط الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم تخطط الإدارة إما لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل واقعي خلافاً للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نحن نمارس حكماً مهنيًا ونبقي على الشكوك المهارة في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم:



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تدليس وتزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - بالحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
 - بإبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
 - بتقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
 - بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكليات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على إجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.
- نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم عن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.
- من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الرئيسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جدا، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظرا لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل معقول أن تنوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)
مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

باستثناء الآثار المحتملة للمسائل المذكورة في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه:

- لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
- قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي، والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة.
- لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات للأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبند النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أداؤها كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. علاوة على ذلك، تم إجراء العد الفعلي لمخزونات الشركة وفقاً للأصول المرعية.

جوبال بالاسوبر امانيام
سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)
كي بي إم جي
بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:
رخصة مدقق خارجي رقم ١٢٠١٥٣



١٧ مارس ٢٠٢١
الدوحة
دولة قطر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٠١٩ (معدلة)*	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٧٥,٠٦٥	١,١٤٣,١١٠	٧	أرصدة ونقد لدى البنوك
٣,٨٢٧,٦٧٢	٤,٩١٩,٥٢٧	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,٣٦٦,٤٧٦	١,٦٥٤,٩٣٠	٩	مخزون
٤٦,٤٥٣	٤٠,١٦٩	٣٠(ب)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٥,٦١٥,٦٦٦</u>	<u>٧,٧٥٧,٧٣٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٨٣,٢١٨	٣٠٤,٢٩٨	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٩,٣٣٦	١٥,٠٦٩	١٠	موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية
٢٠,٢٧٥	١٩,٩٥٦	١١	استثمار في شركات مشاريع مشتركة
٩٩٢,٩٩٦	٩٧٠,٥٠٦	١٢	استثمار في شركات زميلة
٤,٥٩٧,٨٧٥	٦,٠٦٣,٣٥١	١٣	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٨٧٢,٧٥٢	٩١٧,٨٨٥	١٤	عقارات والآلات ومعدات
١١,٧٤٦	٩,٩٤٠	١٥	استثمارات عقارية
٨٠,٨٩٦	١٨٤,٠٧٩	١٦	ضرائب مؤجلة على موجودات
٦٠٥,٢٤١	٦٢٣,٥٩٩	١٨	موجودات حق استخدام
٦٢,٣٦٢	٤٦,٥٣٤	٣٠(ب)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٧,٥٣٦,٦٩٧</u>	<u>٩,١٥٥,٢١٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١٣,١٥٢,٣٦٣</u>	<u>١٦,٩١٢,٩٥٣</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٨٢,٨٠٥	٢٨٠,٦١٣	٧	سحب على المكشوف من البنوك
١,٨٧٣,٦٠٧	٢,٠٠١,١١٧	١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٨٤,٩٩٢	١٩٢,٩٢٩	١٨	مطلوبات إيجارات
٣,٤٢٧,٤٠٠	٥,٤١٩,٩٦٦	١٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣,٥٤٣	٢,٩٤٥	٣٠(ب)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
<u>٥,٧٧٢,٣٤٧</u>	<u>٧,٨٩٧,٥٧٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٨١٢	٨,٥٦٨	١٦	ضريبة مؤجلة على مطلوبات
٤,١٥٩,٢٢٣	٥,٧٠٦,٧٧٠	١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٤٤٢,٨٣٨	٤٤٥,٢٨٩	١٨	مطلوبات إيجارات
٤٢,٦٤٥	٩٠,٦٥٤	١٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣٩٤,٨٣٧	٤٢٩,٥٥٢	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥,٠٤٣,٣٥٥</u>	<u>٦,٦٨٠,٨٣٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>١٠,٨١٥,٧٠٢</u>	<u>١٤,٥٧٨,٤٠٣</u>		إجمالي المطلوبات

*راجع إيضاح ٣٥

بيان المركز المالي الموحد يتبع في الصفحة التالية.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.




مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد (تابع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الف ريال قطري

٢٠١٩ (معدل)	٢٠٢٠	إيضاحات	حقوق الملكية
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	٢١	رأس المال
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	(أ) ٢٢	احتياطي قانوني
(٩٩٩,٤٨٨)	(٩٩٩,٤٨٨)	(ب) ٢٢	احتياطي استحواد
(٦٣,٣٣٢)	(٦٤,٧٨٢)	(ج) ٢٢	احتياطي آخر
(١١٦,٩٩٤)	(٣٩,٤٧٦)	(د) ٢٢	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٩١,٢٣٨	٤,٥٦٢	٢٣	توزيعات أرباح مقترحة
(٣٢,٩٩٠)	(٣٢,٩٩٠)		احتياطي القيمة العادلة
١,٩١٦,٣٢٨	١,٩٢٥,٧٢٠		أرباح مدورة
٢,٣٣٤,٤١٠	٢,٣٣٣,١٩٤		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٢,٢٥١	١,٣٥٦		مساهمات غير مسيطرة
٢,٣٣٦,٦٦١	٢,٣٣٤,٥٥٠		إجمالي حقوق الملكية
١٣,١٥٢,٣٦٣	١٦,٩١٢,٩٥٣		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

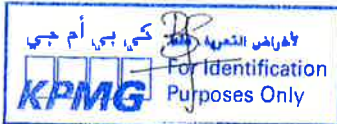
تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١، والتصريح بإصدارها نيابة عنهم من قبل المذكورين أدناه.



خالد سلطان الريان
عضو مجلس الإدارة



علي يوسف كمال
عضو مجلس الإدارة



*راجع إيضاح ٣٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الف ريال قطري

٢٠١٩ (معدل)	٢٠٢٠	إيضاحات
١١,٥٨٥,٦٥٦	١٢,٣٨٨,٤٨٢	٢٤
(٩,٠٧٩,٥٠٤)	(٩,٧٤٠,٣٦٦)	
٢,٥٠٦,١٥٢	٢,٦٤٨,١١٦	
(٢٢٧,١٠٤)	٨,٣٩٣	١١ و ١٢
٩٦,٣٥٢	٦٣,٦٥٩	٢٦
(١,١٣٠,٦٦٢)	(١,٢٥١,٤٨٢)	٢٧
(٤٧١,٣٨٦)	(٤١٣,٦٠٦)	٢٨
٢٣,٦٠٩	(٧٠,٩٢١)	٨
٧٩٦,٩٦١	٩٨٤,١٥٩	
(٤٠٥,٢١٠)	(٣٨٩,٧٣٣)	
(٣٧١,٢٦٢)	(٤٥٠,٨٣٦)	١٣ و ١٤ و ١٥ ١٨ (أ)
٢٠,٤٨٩	١٤٣,٥٩٠	
(١٠١,٣٢٨)	(١٢٩,١٤٢)	١٦
(٨٠,٨٣٩)	١٤,٤٤٨	
(٨١,٨٤٨)	١٤,٣١٢	
١,٠٠٩	١٣٦	
(٨٠,٨٣٩)	١٤,٤٤٨	
٠,١٨	٠,٠٣	٢١, ٢٩

*راجع إيضاح ٣٥



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٠١٩ (معدلته)*	٢٠٢٠	
(٨٠,٨٣٩)	١٤,٤٤٨	صافي ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(١,٨٠٧)	-	الأصول المالية- أدوات الأسهم - بالصافي من التغير في القيمة العادلة
(٣١,٤٤٣)	(٢,٩٤٤)	التغيرات في الفروق الاكثوارية - بالصافي من الضرائب ذات الصلة
(٣٣,٢٥٠)	(٢,٩٤٤)	بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(١,٩٠٤)	(٣,٥٧٨)	التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المشتقة
١,٩٥٦	٨,٩٣٩	تقييم مدفوعات مستندة إلى أسهم
٤,٦٥٧	٧٧,٦٥٨	تعديلات في تحويل عملات أجنبية
(٢٨,٥٤١)	٨٠,٠٧٥	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٠٩,٣٨٠)	٩٤,٥٢٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١١٠,٤٦٦)	٩٤,٢٤٧	منسوب إلى:
١,٠٨٦	٢٧٦	مساهمي الشركة
(١٠٩,٣٨٠)	٩٤,٥٢٣	مساهمات غير مسيطرة

*راجع إيضاح ٣٥



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الف ريال قطري

	حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة	حقوق الأقلية غير المسيطرة	الإجمالي	أرباح متدورة	احتياطي القيمة العادلة	توزيعات أرباح مقترحة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي آخر	احتياطي استحواد	احتياطي قانوني	رأس المال
٢,٥٦٨,١٠١	٢,٤٧٩	(١,١٧١)	٢,٥٦٨,١٠١	٢,١٢٢,٠٦٤	(٣١,١٨٣)	٩١,٢٣٨	(١٢١,٥٧٤)	(٣٥,٠٨٣)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
(٢٧,٥٨٦)	-	(٢٧,٥٨٦)	(٢٧,٥٨٦)	(٢٧,٥٨٦)	-	-	-	-	-	-	-
٢,٥٤٠,٥١٥	٢,٤٧٩	(٢٧,٥٨٦)	٢,٥٣٨,٠٣٦	٢,٠٩٤,٤٧٨	(٣١,١٨٣)	٩١,٢٣٨	(١٢١,٥٧٤)	(٣٥,٠٨٣)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
(١٠٩,٣٨٠)	١,٠٨٦	(١١٠,٤٦٦)	(١٠٩,٣٨٠)	(٨١,٨٤٨)	(١,٨٠٧)	-	٤,٥٨٠	(٣١,٣٩١)	-	-	-
(٩١,٢٣٨)	-	(٩١,٢٣٨)	(٩١,٢٣٨)	(٩١,٢٣٨)	-	(٩١,٢٣٨)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٩١,٢٣٨)	-	٩١,٢٣٨	-	-	-	-	-
(٥,٠٦٤)	-	(٥,٠٦٤)	(٥,٠٦٤)	(٥,٠٦٤)	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٥٩١)	-	(٣,٥٩١)	(٣,٥٩١)	-	-	-	-	(٣,٥٩١)	-	-	-
٥,٤١٩	(١,٣١٤)	٦,٧٣٣	٥,٤١٩	-	-	-	-	٦,٧٣٣	-	-	-
٢,٣٣٦,٦٦١	٢,٢٥١	(١,٣١٤)	٢,٣٣٤,٤١٠	١,٩١٦,٣٢٨	(٣٢,٩٩٠)	٩١,٢٣٨	(١١٦,٩٩٤)	(١٢٣,٣٢٢)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٢,٣٣٦,٦٦١	٢,٢٥١	(١,٣١٤)	٢,٣٣٤,٤١٠	١,٩١٦,٣٢٨	(٣٢,٩٩٠)	٩١,٢٣٨	(١١٦,٩٩٤)	(١٢٣,٣٢٢)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٩٤,٥٧٣	٢٧٦	-	٩٤,٨٤٩	١٤,٣١٢	-	-	٧٧,٥٦٨	٢,٤١٧	-	-	-
(٩١,٢٣٨)	-	-	(٩١,٢٣٨)	-	-	(٩١,٢٣٨)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٤,٥٦٢)	-	٤,٥٦٢	-	-	-	-	-
(٣٥٨)	-	(٣٥٨)	(٣٥٨)	(٣٥٨)	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٨٦٧)	-	(٣,٨٦٧)	(٣,٨٦٧)	-	-	-	-	(٣,٨٦٧)	-	-	-
(١,١٧١)	(١,١٧١)	-	(١,١٧١)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٣٣٤,٥٥٠	١,٣٥٦	(١,١٧١)	٢,٣٣٣,١٩٤	١,٩٢٥,٧٢٠	(٣٢,٩٩٠)	٤,٥٦٢	(٣٩,٤٧٦)	(٦٤,٧٨٧)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٤٥٦,١٩٢ ريال قطري (٤٥٦,١٩٢ دولار أمريكي) من رأس المال المحتاطي تم تخصيصه لإعادة التصريح الإفتتاحي بوضع الصيغة النهائية للقيم المعادلة المؤقتة للأصول والخصوم عند اقتناء إحدى الشركات التابعة الأجنبية كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لمتطلبات "مجموعات الأعمال" للمعايير الدولية للتقارير المالية ٣، ٥، وإعادة بيان احتياطي تحويل العملات الأجنبية بمبلغ ٣٦,٧ مليون ريال قطري لحساب حصة فرق تحويل العملات المتعلقة بإحدى الشركات الزميات المجمعة.

* راجع إيضاح ٣٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
(معطلة)* ٢٠,٤٨٩	١٤٣,٥٩٠		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات للبنود التالية:
(٢٣,٦٠٩)	٧٠,٩٢١	٨	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية وموجودات عقود، (رد مخصص)، بالصافي
٢٠,٢٣٠	١٠,١٩١	٩	مخصص/ بنود بطيئة الحركة (رد مخصص)، بالصافي حصّة من نتائج وخسائر انخفاض القيمة لشركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٢٢٧,١٠٤	(٨,٣٩٣)	١٢ و ١١ ١٤ و ١٣	الإهلاك والإطفاء
٣٧١,٢٦٢	٤٥٠,٨٣٦	و ١٨، (أ) ١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٤,٠١١	٤٥,٣٦١	٢٠، (أ) ٢٠ (ب)	رد مخصصات / مطلوبات لم تعد مطلوبة
(١٢,٥٨٢)	(٩٧٤)	٢٦	ربح من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
(٧٨٩)	(٧٠١)		شطب عقارات والآلات ومعدات
١٤,٢٤٠	٧,٢٥٤		ربح من استبعاد استثمارات عقارية
(١٦,٥٩٣)	(٣٤٩)	٢٦	أرباح بيع الأصول غير الملموسة
-	(٦,٠٨١)	٢٦	الربح من إلغاء الاعتراف / تعديل أصول حق الاستخدام ومسؤولية الإيجار
-	(٤,٠٨٣)		امتيازات الإيجار
-	(١١,٩١٧)	١٨ (ب)	إيرادات التمويل
(٧,٠٦٣)	(٤,٦٤٠)		تكاليف التمويل
٤٠٥,٢١٠	٣٨٩,٧٣٣		أرباح تشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل التغييرات في رأس المال العامل:
١,٠٤١,٩١٠	١,٠٨٠,٧٤٨		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً مخزون
١٤٤,٣٤٤	(٥٦٨,٥٤٤)		مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
٢٧٦,٨٧٩	(١٤٤,٨٧٠)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(١٠,٣٩٨)	٢٦,١٥٤		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٣,٩٢٠)	٦٨٨,٥٩٣		تكاليف تمويل مدفوعة
١,١٨٨,٨١٥	١,٠٨٢,٠٨١		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٧٢,٧٣٢)	(٣٥١,٧٣٧)		مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٣١,١٧٧)	(٤٠,٤٤٠)	٢٠، (أ) ٢٠ (ب)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٣٤٦)	(٤,٨٣٣)		الأنشطة الاستثمارية
٧٧٩,٥٦٠	٦٨٥,٠٧١		توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات المشاريع المشتركة
٤٤,٩١٧	٤٤,٨٢٥	١٢	الاستحواذ على موجودات مالية - استثمارات حقوق ملكية
-	(٥,٦٤١)	١٠ (ب)	إضافات إلى الشهرة و الموجودات غير ملموسة
(١١٥,٣٢٨)	(١٢٥,٧٠٣)	١٣	إضافات إلى عقارات والآلات ومعدات
(١٩٤,١١٤)	(١٣٤,٣٠١)	١٤	متحصلات من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
٢٩,٢٢٨	٢٤,٣٣٤		
(٢٣٥,٢٩٧)	(١٩٦,٤٨٦)		مرحل للصفحة التالية

يتبع بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٠١٩ (معدله)*	٢٠٢٠	إيضاحات
(٢٣٥,٢٩٧)	(١٩٦,٤٨٦)	مرحل من الصفحة السابقة
٧٦,٧٣١	٩٦٣	متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
١٤,١٥١	٧,٣٩٠	متحصلات من استبعاد موجودات غير ملموسة أخرى
(١٢٨,٥١٠)	(٩٥٨,١١٨)	الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المكتسب
-	(١٢٠,٨٩٥)	النظر في الاحتياجات الطارئة المدفوعة لمقتنيات السنة السابقة
(٢٧٢,٩٢٥)	(١,٢٦٧,١٤٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٩٢,٧٤٠)	١,٦٧٥,٠٥٧	الأنشطة التمويلية
(٢١٦,٧٠٣)	(٢٣٨,٧٨٥)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٩١,٢٣٨)	(٩١,٢٣٨)	دفعة مطلوبات إيجار
(٤٠٠,٦٨١)	١,٣٤٥,٠٣٤	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٠٥,٩٥٤	٧٦٢,٩٥٩	صافي التغير في النقد وما يعادله
(١٦,٦٦٤)	٨٨,٦٣٢	النقد وما يعادله في بداية السنة
(٦٥٨)	٨,٣٠٨	أثر تحركات أسعار الصرف على النقدية المحتفظ بها
٨٨,٦٣٢	٨٥٩,٨٩٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة

* راجع إيضاح ٣٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١. معلومات عن الشركة

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

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

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

خلال العام ، تم تغيير اسم إحدى الشركات التابعة الأجنبية للمجموعة ، انيتوم (المعروفة سابقاً بـ جي اف اي انفورماتيك اس ايه) ، إلى انيتوم وأدى إلى تغيير في أسماء جميع الشركات التابعة المرتبطة بها.

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

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة		بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركة التابعة
٢٠١٩	٢٠٢٠			
١٠٠	١٠٠	قطر	التجارة والخدمات	شركة المناعي التجارية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	الهندسة	شركة مانوير (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	الخدمات الجيوفيزية	شركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	سفرات الفضاء (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	الفضاء للشحن ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	الخدمات اللوجستية	شركة قطر لوجستكس (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	التوكيلات	شركة الخدمات التقنية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	تكنولوجيا المعلومات	شركة مانسوفت قطر (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	خدمات الأمن	المناعي للخدمات الأمنية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	خدمات تأجير السيارات	المناعي أوتورينت (ذ.م.م)
-	١٠٠	قطر	السفر	بيست هولدايز اونلاين
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	سفرات المناعي (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	المناعي للعطلات و السياحة الداخلية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	فرنسا	شركة قابضة	انيتوم (المعروفة سابقاً بـ جي اف اي انفورماتيك اس ايه)
١٠٠	١٠٠	بلجيكا	تكنولوجيا السلوسات والاتصالات	انيتوم ريال دولسن (المعروفة سابقاً بـ ريال دولمن ان في)
١٠٠	١٠٠	شرق أوروبا	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	انيتوم بولسكا اس بي زوو (المعروفة سابقاً بـ أي ام بي كيو اس بي زوو)

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	فرنسا	البرمجيات	انيتوم سوفت وير فرنسا (المعروفة سابقا ب جي اف أي بروجيز لس اس أي اس)
١٠٠	١٠٠	فرنسا	الاستشارات والمصادر خارجية	انيتوم ميدماركت سوليوشنز فرنسا (المعروفة سابقا ب اديجيتلز)
١٠٠	١٠٠	فرنسا	خدمات البرامج	انيتوم مودرينايزيشن للحلول (المعروفة سابقا ب ميتاوير للتقنيات إس آيه)
١٠٠	١٠٠	فرنسا	البرمجيات	انيتوم إنتربرايس سوليوشنز (المعروفة سابقا ب جي اف أي انفورماتيك اس آيه إنتربرايس سوليوشنز إس آيه)
١٠٠	١٠٠	فرنسا	استشارات وخدمات تطبيقات وحلول أعمال	آد ستونز - فانيلا اس أي اس
١٠٠	١٠٠	فرنسا	الاستشارات	جي إف أي بيزنس ترانسفورميشن - للتحويل إس آيه إس
١٠٠	١٠٠	فرنسا	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	سينابسيس فرنسا
١٠٠	١٠٠	فرنسا	البرمجيات	بيزنيس دوكيومننت إس آيه إس
١٠٠	١٠٠	فرنسا	الاستشارات	جي اف أي كوينسل ات انتيجريشن دي سوليوشنز اس أي اس يو
١٠٠	١٠٠	فرنسا	خدمات الاستشارات	روف فرنسا
١٠٠	١٠٠	لوكسمبرج	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	انيتوم لكسمبرج (المعروفة سابقا ب جي إف أي لخدمات البنية التحتية اكس أي)
-	١٠٠	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	انيتوم المكسيك (المعروفة سابقا ب ايسيسا المكسيك)
١٠٠	١٠٠	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	انيتوم هولدينج المكسيك (المعروفة سابقا ب جي اف أي المكسيك اس آيه دي أي سي في)
١٠٠	١٠٠	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	انيتوم سيرفيزيوز المكسيك ٢ (المعروفة سابقا ب جيسفور المسكيك اس أي دي سي في)
١٠٠	١٠٠	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	انيتوم المغرب (المعروفة سابقا ب جي اف أي انفورماتيك) المغرب
٧٠	٧٠	المغرب	خدمات الاستشارات	انيتوم كونسلتينج المغرب (المعروفة سابقا ب كابيتال للاستشارات)
١٠٠	١٠٠	المغرب	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	انيتوم بيزنس سوليوشنز (المعروفة سابقا ب فاليو باس)
١٠٠	١٠٠	بيرو	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية ومشروع تكنولوجيا المعلومات	انيتوم بيرو (المعروفة سابقا ب هاندريد)
١٠٠	١٠٠	البرتغال	البرمجيات	انيتوم سي ال اس دابليو سوفتوير البرتغال (المعروفة سابقا ب أي ٢ اس انفورماتيك)
١٠٠	١٠٠	البرتغال	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	انيتوم تيك البرتغال (المعروفة سابقا ب جي إف أي البرتغال - تكنولوجيا المعلومات، إس آيه انيتوم هولدينج بيزنس سوليوشنز البرتغال (المعروفة سابقا ب روف كونسيلتوز إنديبينتس إس آيه)
١٠٠	١٠٠	البرتغال	خدمات ساب	أي ٢ اس بروكيرز
١٠٠	١٠٠	البرتغال	البرمجيات	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركة التابعة
١٠٠	١٠٠	رومانيا	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	انيتوم رومانيا (المعروفة سابقاً بفاوبان)
-	١٠٠	إسبانيا	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	انيتوم إسبانيا (المعروفة سابقاً بـ انفورماتيك آل كورتي انجلس أس أي)
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات التطبيقات	انيتوم نورتي (المعروفة سابقاً بـ جروبو كوربوريتف جي إف أي نورتي)
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات البرمجيات	سافاك كونسيلتوز إس إل
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جروبو كوربوريتف جي إف أي انفورماتيك أس أي
١٠٠	١٠٠	سويسرا	خدمات البرامج	انيتوم سويس أس أي (المعروفة سابقاً بـ جي إف أي إنترناشونال)
١٠٠	١٠٠	سويسرا	خدمات الاستشارات	أي ام بي أي كيو (أي جي)
١٠٠	١٠٠	تونس	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية والاستشارات	انيتوم هولدينج تونس (المعروفة سابقاً ساينز انك)
١٠٠	١٠٠	أمريكا الإمارات العربية المتحدة	خدمات التطبيقات والبنية التحتية	إيفرون للاستشارات
١٠٠	١٠٠	المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	عمان	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات (المعروفة سابقاً باسم جيم يونيفرس ذ.م.م.)
١٠٠	١٠٠	البحرين	تجارة المجوهرات	شركة داماس ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	الكويت	تجارة المجوهرات	شركة داماس للمجوهرات الكويت ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	السعودية الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	شركة داماس السعودية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	شركة داماس لتصنيع المجوهرات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات دي إم سي سي
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	شركة داماس للمجوهرات والتجارة ال.ال.سي
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	بريميوم انفستمنس انتيرناشونال ال.ال.سي

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ المعمول بها.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢. أساس الإعداد (تابع)

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية - أدوات حقوق الملكية وبعض الموجودات الثابتة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة مدرجة في الإيضاح ٥.

٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم تتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

١. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠٢٠

يسرد الجدول أدناه التغييرات الأخيرة على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي يجب تطبيقها من جانب أي منشأة تبدأ فترة تقريرها السنوي من ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للتقارير المالية
 - تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٣ "مجموعات الأعمال" لتعريف الأعمال
 - تعديلات على "الصكوك المالية" ٩ الخاصة بالمعايير الدولية للتقارير المالية، من أجل الإصلاح المرجعي لأسعار الفائدة
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" لتعريف المواد
- المعايير الجديدة والمعدلة الواردة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢/٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي نورد المعايير والتفسيرات المصدرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد وذلك حتى تاريخ صدور البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

التاريخ السريان	معايير أو تعديلات جديدة
١ يونيو ٢٠٢٠	• تعديلات على "عقود إيجار" المعايير الدولية للتقارير المالية ١٦ بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩
١ يناير ٢٠٢١	• إصلاح معايير أسعار الفائدة-المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٩ و ٣٩ و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ و المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	• - العقود المرهقة- تكلفة الوفاء بالعقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) • التحسينات السنوية لمعايير المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ • الممتلكات والمنشآت والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) • - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٣).
في ١ يناير ٢٠٢٣	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"
تم تأجيل تحديد سريان مفعولها لفترة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري	• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" حول بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (بتبع)

لا تتوقع الإدارة أن يكون لاعتماد المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة ، باستثناء الاعتماد المبكر للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " عقود الإيجار " بشأن امتيازات الإيجار المتعلقة ب كوفيد-١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " امتيازات الإيجار المتعلقة ب كوفيد-١٩ " :

تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية للمستأجرين الذين يعدون حسابات امتيازات الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ وتلبية المعايير التالية:

(أ) يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى مقابل معدل في عقد الإيجار مشابه إلى حد كبير أو اقل من المقابل في عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛

(ب) لا يؤثر التخفيض في مدفوعات الإيجار إلا على المدفوعات المستحقة أصلا في ٣٠ حزيران / يونيه ٢٠٢١ أو قبل ذلك ؛

(ج) لا يوجد أي تغيير جوهري في الأحكام والشروط الأخرى لعقد الإيجار.

ويمكن حساب امتيازات الإيجار التي تستوفي هذه المعايير وفقا للمناسبة العملية ، مما يعني أن المستأجر لا يحتاج إلى تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار يفي بتعريف تعديل الإيجار. ويطبق المستأجرون اشتراطات أخرى في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في المحاسبة المتعلقة بالامتياز.

اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية لجميع امتيازات الإيجار التي تفي بالمعايير المذكورة أعلاه. تم تطبيق المناسبة العملية بأثر رجعي ، وبالتالي تم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار التي تفي بالمعايير ، والتي حدثت في حالة المجموعة ، من أبريل ٢٠٢٠ إلى ديسمبر ٢٠٢٠.

وينعكس أثر التغيير في التزام الإيجار في الربح أو الخسارة في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى امتياز الإيجار. ويكشف في الايضاح ١٨ عن أثر تطبيق الوسيلة العملية.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لمجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.) وشركاته التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). طبقت السياسات المحاسبية المبيّنة أدناه، بطريقة منتظمة على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، كما طبقتها شركات المجموعة بشكل منتظم، وتم إدخال تعديلات، عند الضرورة، على البيانات المالية للشركات التابعة بحيث تتوافق السياسات المحاسبية لها مع تلك التي تستخدمها المجموعة.

أ. أساس التوحيد

١. دمج الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. عموما يقاس المقابل المحول في الاستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصفافي الموجودات المستحوذ عليها. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي مكسب في شراء مساومة مباشرة في بيان الربح والخسارة. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها فيما عدا في الحالة التي تتعلق فيها بإصدار أوراق دين أو أسهم.

لا يتضمن المقابل المحول مبالغ تتعلق بتسوية علاقات موجودة مسبقا. يتم الاعتراف بتلك المبالغ عموما في الربح أو الخسارة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. أساس التوحيد (يتبع)

عندما يتم دمج الأعمال على مراحل، تتم إعادة قياس حصة الملكية التي احتفظت بها المجموعة سابقا في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة لها في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل. إن المبالغ الناشئة من الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ التي تم سابقا الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل تتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة إذا كانت تلك المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة. إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقرير التي تم فيها الدمج، تقوم المجموعة بتسجيل مبالغ مؤقتة عن البنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل تلك المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (١٢ شهرًا بعد الاستحواذ) حتى تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، في حال معرفتها، كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا كان هناك التزاما بدفع مقابل محتمل مستوفيا لتعريف أداة مالية ومصنفا كحقوق ملكية فلا يعاد قياسه عندها ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس أي مقابل محتمل آخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير والتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

٢. الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الكيانات التي تسيطر عليها المجموعة. توجد السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة إلى أو يكون لديها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها في الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وحتى تاريخ انتهاء السيطرة.

٣. المساهمات غير المسيطرة

يتم قياس المساهمات غير المسيطرة مبدئيا بجزء تناسبي من صافي موجودات المستحوذ عليهم القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ.

تتم المحاسبة عن التغيرات التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على حصة المجموعة في شركة تابعة كمعاملات حقوق ملكية.

٤. فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بإلغاء الاعتراف عن موجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية مساهمات غير مسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. أي ربح أو خسارة يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. أية مساهمة في الشركة التابعة السابقة يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٥. حصص في شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة

تتضمن حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذا هاما، وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو اتفاقية يكون فيها للمجموعة سيطرة مشتركة بموجبها يكون لدى المجموعة حقوقا في صافي موجودات الاتفاقية، وليس حقوقا في موجوداتها والتزاماتها عن مطلوباتها.

تتم المحاسبة عن المساهمات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملات. عقب الاعتراف المبدئي، يدرج في البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية حتى التاريخ الذي يتوقف فيه النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. أساس التوحيد (يتبع)

٦. المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات أو مصروفات غير محققة ناشئة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم استبعاد الأرباح الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد مساهمة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على وجود انخفاض في القيمة.

ب. العملات الأجنبية

١. المعاملات بعملات أجنبية

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

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بالعملية الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملية الأجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بالفروق في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

برغم ذلك، يتم الاعتراف بفروق العملة الأجنبية الناشئة عن تحويل الموجودات المالية – أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر.

٢. العمليات الأجنبية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى الريال القطري بأسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في احتياطي التحويل، إلا إلى الحد الذي يتم إليه تخصيص فرق التحويل إلى المساهمة غير المسيطرة.

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

ج. الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل المنتجات أو الخدمات المتعهد بها إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استلامه مقابل تلك المنتجات أو الخدمات. يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف بها مقابل أي حسمات. لتخصيص أسعار المعاملات، قامت المجموعة بقياس الإيرادات فيما يتعلق بكل التزام أداء لعقد بسعر البيع المستقل. يعد السعر الذي يتم احتسابه بانتظام عن بند ما أفضل دليل على سعر البيع المستقل.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. الإيرادات (يتبع)

١. تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات)

بيع ودعم معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

يتحكم العملاء في العناصر وقت تسليم البضائع. يتم إنشاء الفواتير والاعتراف بالإيرادات في تلك الفترة الزمنية.

بيع البرمجيات ودعم بيع البرمجيات

يتم الاعتراف بالإيراد عندما توفر مبيعات ودعم البرنامج هذه للعميل الحق في استخدام البرنامج والدعم ذي الصلة ويتم نقل التحكم إلى العميل في وقت ما يكون (أ) عند التثبيت عندما يطلب من الشركة تثبيت البرنامج أو توفير الدعم للبرامج (ب) بناءً على ترخيص البرنامج أو دعمها عندما لا تكون خدمة التثبيت مطلوبة.

بالنسبة لتطوير البرمجيات والخدمات ذات الصلة، حيث يُطلب تخصيص الترخيص والتنفيذ بشكل كبير كجزء من خدمة التنفيذ، تُعتبر رسوم الترتيب الكاملة للتخصيص والتنفيذ التزامًا منفردًا بالأداء، يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت عندما يتم تقديم الخدمات نظرًا لأن العميل يحصل عمومًا على التحكم في العمل أثناء تقدمه، تتحقق الإيرادات باستخدام النسبة المئوية لطريقة الإكمال عند اكتمال التنفيذ.

مشاريع شبكات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والخدمات ذات الصلة

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت استخدام طريقة النسبة المئوية للإنجاز (طريقة POC) للمحاسبة بحيث تحدد تكلفة العقد المتكبد درجة الانتهاء من التزام الأداء. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة على أساس الخدمة المنجزة.

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من عقود الأسعار الثابتة حيث يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت وحيث لا يوجد أي شك فيما يتعلق بقياس أو تحصيل المقابل بالرجوع إلى مراحل الإنجاز. تقاس درجة الإكمال بالرجوع إلى ساعات العمل المتكبد حتى الآن كنسبة مئوية من إجمالي ساعات العمل المقدرة لكل عقد. عندما يتعذر قياس نتائج الاتصال بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات فقط إلى الحد الذي تكون فيه المصروفات المتكبدة مؤهلة لاستردادها.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المعتمدة على أساس وقت والمواد عند تنفيذ الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات صيانة المنتج على مدار فترة العقد.

يتم الاعتراف بأصول العقود عندما يكون هناك فائض في الإيرادات المكتسبة على الفواتير على العقود. تصنف أصول العقود على أنها مستحقات من غير فاتورة (لا يتم إصدار الفواتير إلا بعد) عندما يكون هناك حق غير مشروط في تلقي النقد، ولا يلزم سوى مرور الوقت، وفقا للشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بالإيرادات غير المكتسبة والمؤجلة ("مسؤولية العقد") عندما تكون هناك فواتير تزيد عن الإيرادات. تقدم المجموعة أصل عقد واحد أو التزام يمثل المركز الصافي للعقد ككل.

تتضمن جداول الفواتير المتفق عليها مع العملاء الدفعات الدورية القائمة على الأداء و / أو التقدم القائم على المراحل. تدفع الفواتير خلال فترة الائتمان المتفق عليها تعاقديا.

وفقا لمعيار المحاسبة الدولية ٣٧، تعترف المجموعة بحكم عقد مرهق عندما تكون التكاليف التي لا يمكن تجنبها تتجاوز الالتزامات بموجب العقد الفوائد الاقتصادية التي سيتم استلامها.

تخضع العقود للتعديل لمراعاة التغييرات في مواصفات ومتطلبات العقد. تراجع المجموعة

تعديل العقد بالاقتران مع العقد الأصلي، والذي يمكن على أساسه تخصيص سعر المعاملة للالتزام جديد بالأداء

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. الإيرادات (يتبع)

١. تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات) (يتبع)

أو ان يخضع سعر المعاملة للالتزام قائم للتغيير. في حالة تعديل سعر الصفقة للالتزامات القائمة ، يتم احتساب تسوية تراكمية.

٢. بيع السلع

يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع إلى العملاء وقبولهم. يتم إصدار الفواتير والإعتراف بالإيرادات في تلك الفترة الزمنية. تسمح بعض العقود للعميل بإرجاع بند.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع السلع إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه عدم حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات التراكمية المعترف بها. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف بها عن العائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها استنادًا إلى البيانات التاريخية لنوع معين من المنتجات.

٣. تقديم الخدمات (بخلاف تلك التي تشكل جزءًا من مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات)

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت حيث يتم توفير هذه الخدمات نظرًا لأن العميل يستهلك الامتيازات عند تقديم الخدمات من قبل المجموعة. وعادة ما تصدر الفواتير عند الانتهاء من الوظيفة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه الخدمات بمرور الوقت بناءً على مرحلة الانتهاء من المشروعات التي يتم تحديدها وفقًا لطريقة التسجيل. يتم إدراج التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٤. إيرادات العمولات من خدمات الوكالة

تحصل المجموعة على دخل العمولات من تذاكر الطيران وخدمات حجز الفنادق. يحصل العملاء على فائدة عندما يتم تقديم الخدمات إلى العملاء وقبولهم. يتم إنشاء الفواتير والاعتراف بالإيرادات على أساس صافي في تلك الفترة الزمنية. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بذلك، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه عدم حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات التراكمية المعترف بها.

د. مكافآت الموظفين

١. مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم تسجيل مكافآت الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم الاعتراف بمطلوب عن المبلغ المتوقع أن يدفع إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني قائم أو استدلالي لدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة مقدمة من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

٢. نظام الاشتراك المحدد

يتم تسجيل التزامات الاشتراكات في نظام الاشتراك المحدد عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مسبقًا كموجود إلى الحد الذي يكون استرداد الأموال النقدية أو انخفاض الدفعات المستقبلية متاحًا.

٣. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بنظام التقاعد المحدد الاشتراكات بشكل منفصل لكل اشتراك من خلال تقدير مبلغ المكافآت المستقبلية الذي حصل عليه الموظفين في الفترة الحالية والفترات السابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي موجودات اشتراكات.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
- د. مكافآت الموظفين (يتبع)
٣. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات (يتبع)
- يتم تنفيذ العملية الحسابية للالتزامات المنافع المحددة سنويا من قبل خبير اکتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تعتبر وحدة الائتمان المتوقعة كل فترة من الخدمة أنها أدت إلى وحدة إضافية لاستحقاق مكافآت بتطبيق صيغة استحقاق الاشتراك، مع الأخذ بعين الاعتبار تأثير الخطية عندما لا تستحق الحقوق بشكل موحد على مدى فترات استحقاق لاحقة.
- يتم تحديد الدفعات المستقبلية الموافقة للمكافآت الممنوحة للموظفين باستخدام افتراضات مختلفة (معدل الزيادة في الرواتب، سن التقاعد، الوفاة، وغيرها) ومن ثم يتم خصم هذه الالتزامات الخاصة بالمكافآت المحددة الاشتراكات إلى قيمتها الحالية باستخدام عائدات السوق على السندات ذات الجودة العالية للشركات كسعر الخصم.
- عندما تتم مراجعة الافتراضات، ينتج عن هذا اختلافات اکتوارية معترف بها في الفترة التي تنشأ فيها، وليس للربح أو الخسارة ولكن مباشرة في حقوق الملكية.
- عندما يتم تغيير مكافآت الاشتراك أو عندما يتم تقليص الاشتراك، يتم إدراج التغيير الناشئ في المكافآت التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن تقليص مباشرة في الربح أو الخسارة. تعترف المجموعة بالمكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية نظام التقاعد المحدد عند حدوث التسوية.
٤. مكافآت نهاية الخدمة
- يتم تسجيل مكافآت نهاية الخدمة عندما تصبح المجموعة غير قادرة على سحب عرض تلك المكافآت، وعندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما يأتي أولاً. إن لم يكن من المتوقع أن يتم تسوية المكافآت بالكامل في غضون ١٢ شهرا من تاريخ التقرير، إذا يتم خصمها.
٥. المواطنون القطريون (نظام الاشتراك المحدد)
- فيما يتعلق بالموظفين القطريين، تضع الشركة اشتراكات لدى هيئة التقاعد والمعاشات القطرية كنسبة من رواتب الموظفين وفقا لمتطلبات القوانين المحلية ذات الصلة والتي تتعلق بالتقاعد والمعاشات. يتم إدراج حصة الشركة من اشتراكات هذه الخطط ضمن الربح أو الخسارة ذات الصلة بها.
٦. الموظفون الأجانب (نظام التقاعد المحدد الاشتراكات)
- تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة فيما يتعلق بموظفيها الأجانب في قطر وفقا لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تقوم الشركة باحتساب هذه المصروفات على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي.
- هـ. إيرادات تمويل وتكاليف تمويل
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد أو المصروفات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب الفائدة المستلمة بموجب اتفاقية بيع ائتمان بالتقسيط وودائع بنكية على أساس التوزيع الزمني مع الأخذ بعين الاعتبار المبلغ القائم وسعر الفائدة المطبق.
- و. ضريبة الدخل
- يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة إلا بالقدر الذي يتعلق فيه بدمج الأعمال، أو البنود التي يعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر. الفوائد والغرامات المتعلقة بالضرائب على الدخل، بما في ذلك المعالجات الضريبية غير المؤكدة، تحتسب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١. الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض محسوبة على الربح أو الخسارة للسنة، وأية تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض بشأن السنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة المستحقة الحالية أو المستحق هو أفضل تقدير لمبلغ الضرائب المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين فيما يتعلق بالضرائب على الدخل، إن وجدت، ويقاس باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي هي قيد التشريع في تاريخ التقرير. وتشمل الضريبة الحالية أيضا أي ضريبة ناشئة من الأرباح.

لا تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية إلا إذا تم استيفاء معايير معينة.

٢. الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة.

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة إلى:

- الفروق المؤقتة في الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تعتبر بمثابة تجميع أعمال ولا تؤثر على الربح المحاسبة أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في شركات تابعة إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه ألا يتم ردها في المستقبل المنظور، و
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والناشئة من الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بوجود الضريبة المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة المسموح بخصمها إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل على أساس عكس الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مقدار الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافية للاعتراف بوجود الضريبة المؤجلة بالكامل إذاً يتم الأخذ بالأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، معدلة بعكس الفروقات المؤقتة الحالية، على أساس خطط أعمال الشركات التابعة الفردية في المجموعة.

تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل أن يتم تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة. يتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي إليه يكون من المحتمل أن تكون الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن في مقابلها استخدامها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكسها باستخدام معدلات الضريبة التي تم تصنيفها أو على وشك أن تصنف كما في تاريخ التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة العواقب الضريبية التي قد تحدث من الطريقة التي تتوقعها المجموعة كما في تاريخ التقرير لاسترداد القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

لا تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إلا إذا تم استيفاء معايير معينة.

لا يتم خصم موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إلى قيستها الحالية، و من ثم يتم تسجيلها بالقيسة الإاسية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح. المخزون

يسجل المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحصيلها أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. يتم احتساب تكلفة المخزون كما يلي:

بضائع وقطع غيار وأدوات وتوريدات صناعية	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
مجوهرات ماسية ومجوهرات لؤلؤ ساعات وأحجار كريمة*	تكلفة الشراء بناءً على طرق تعريف محددة.
ذهب ومجوهرات ذهبية*	تكلفة الشراء بناءً على المتوسط المرجح للتكلفة.
أخرى	تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً، صادر أولاً.

* يتم إدراج رسوم التصنيع 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 و/ أو البيع.

ط. عقارات وآلات ومعدات

١. الاعتراف والقياس

يتم تسجيل عقارات وآلات ومعدات بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف تمويل مرسلة، مخصصاً منها الإهلاك المتراكم وأي خسائر متركمة لانخفاض القيمة. تم تحديد تكلفة بعض بنود العقارات والآلات والمعدات في ١ يناير ٢٠٠٥، تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، بالرجوع إلى قيمتها العادلة في ذلك التاريخ.

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

٢. إلغاء الاعتراف

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

يتم تحويل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات إلى المخزون بصافي القيم الدفترية عندما يتوقع أن تسترد قيمته من خلال البيع.

٣. مصروفات لاحقة

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

٤. الإهلاك

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط. عقارات وآلات ومعدات (تابع)

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

مباني	١٠ - ٥٠	سنة
آلات وماكينات ومعدات	٣ - ٢٠	سنة
أثاث ومعدات	١ - ٦	سنوات
سيارات	٣ - ٥	سنوات
موجودات مؤجرة	١ - ٥	سنوات

يتم تسجيل تكاليف الصيانة والموجودات والتحسينات غير الأساسية كمصاريف عند حدوثها في بيان الدخل. وأما الاستبدال والتحسينات الأساسية فيتم رسملتها.

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

٤. إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

عندما يتغير استخدام عقار من كونه عقار يشغله المالك إلى عقار استثماري، يعاد قياس العقار بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفه وفقاً لذلك. يتم إثبات أي ربح ناتج عن إعادة التقييم في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي ينعكس خسارة انخفاض قيمة سابقة على عقار معين، مع الاعتراف بأي ربح متبقي في الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم. يتم الاعتراف بأي خسارة في الربح أو الخسارة.

٥. الموجودات غير الملموسة والشهرة

١. الاعتراف والقياس

الشهرة الشهرة الناشئة من الاستحواذ على شركات تابعة يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

البحث والتطوير يعترف بمصروفات أنشطة البحث في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

لا تتم رسملة مصروفات التطوير إلا عندما يكون من الممكن قياس المصروفات بشكل موثوق، وإذا أمكن الاستفادة من المنتج أو العملية بشكل تقني وتجاري، إذا كانت المنافع الاقتصادية المستقبلية متوقعة، وكانت المجموعة تخطط ولديها الموارد الكافية لاستكمال التطوير واستخدام أو بيع الموجود. أما خلاف ذلك، تعترف بها في الربح أو الخسارة عند تكبدها. عقب الاعتراف المبدئي، تقاس مصروفات التطوير بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

تقاس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما في ذلك العلاقات مع العملاء وبراءات الاختراع والعلامات التجارية، التي تقتنيها المجموعة ولها أعمار إنتاجية محدودة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

موجودات غير ملموسة أخرى

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢. المصروفات اللاحقة

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

في أعقاب الاعتراف المبني، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج الأعمال بالتكلفة ناقصا الإطفاء وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، بنفس الطريقة مثل الموجودات غير الملموسة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل.

٣. الإطفاء

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

الأعمار الإنتاجية للشهرة والاسم التجاري غير محددة، بينما الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة الأخرى للفترات الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

- علاقات العملاء ٢-٢١ سنة
- طلبات ٣ سنوات
- موجودات غير ملموسة أخرى ٤ سنوات

ك. العقارات الاستثمارية

تشتمل العقارات الاستثمارية على العقارات المحتفظ بها لغرض زيادة رأس المال، عائدات تأجير أو كليهما، ولكن ليس للبيع في سياق الأعمال العادية، والاستخدام في الإنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. ويتم تسجيل العقار الاستثماري بالتكلفة ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأراضي المحتفظ بها للاستخدام غير المحدد كعقار استثماري ولا يتم إهلاكها.

عندما يبدأ تطوير عقار استثماري، يتم نقله إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى اكتمال تطويره، حيث يتم نقله حينها إلى الفئة ذات الصلة، ويتم إهلاكه على طريقة القسط الثابت، بمعدل محسوب للحد من تكلفة الموجود إلى القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المتوقع له، على النحو التالي:

المبنى ٢٠ سنة

يتم معاملة أي نفقات تؤدي إلى صيانة العقارات إلى مستوى أو مواصفات مقبولة كإصلاحات وصيانة ويتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم إدراج أي ربح أو خسارة من بيع عقار استثماري (محسوبة على أساس الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للبناء) في الربح أو الخسارة. عندما يتم بيع العقارات الاستثمارية التي كانت تصنف سابقا في العقارات والآلات والمعدات، يتم تحويل أي مبلغ مدرج ذو صلة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

ل. الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبني

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف والقياس المبني (تابع)

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

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الموجودات المالية:

- **بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:**
 - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
 - الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- **بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت الشروط التالية وكانت غير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:**
 - كان محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و
 - شروطها التعاقدية تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية هي مدفوعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- **بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.**

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

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عقب أساس الاعتراف الأولي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة مشمولة بتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

تقوم المجموعة بعامل عدم الرجوع لجزء من مستحقاتها. بناء على العقد المتفاوض عليه، تتولى شركة التحصيل استرداد المستحقات المحالة. لذلك، لا يتم الاحتفاظ بالمستحقات في "المستحقات التجارية".

صنفت المجموعة عند الاعتراف المبني الذم المدينة والذم المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة. لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات مالية أخرى.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال مميزات عدم حق الرجوع على المقترض).

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

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.
- **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك الفائدة أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- **أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
- **الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر** - يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدا إلى الربح أو الخسارة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

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

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الذمم والأخرى المدينة وموجودات العقود بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يسدد عميل التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل دون لجوء المجموعة لإجراءات مثل تحصيل ضمان (إن كانت تحتفظ بأي ضمان)؛ أو
- يكون الموجود المالي متأخرًا عن موعد سداه بأكثر من ٣٦٥ يوما.

الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات التعثر المحتملة خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا هي الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا).

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية والعقدية (باستثناء استثمارات حقوق الملكية). تستند معدلات مخصصات الذمم المدينة وموجودات العقود إلى أيام تأخر السداد لمختلف قطاعات العملاء في المجموعة التي لها نمط خسارة مماثل. تستند مصفوفة المخصص مبدئيا إلى معدلات تأخر السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. سنقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال السنة المقبلة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التأخر عن السداد، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التأخر عن السداد الملحوظة تاريخيا ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة (تابع)

الشطب

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ن. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو استدلاي) على المجموعة نتيجة حدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يطلب من المجموعة سداد الالتزام وكان يمكن إجراء تقدير بصورة موثوقة لمبلغ الالتزام.

س. عقود الإيجارات

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

- العقد ينطوي على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد ذلك بصورة ضمنية أو صريحة ويجب أن يكون مميزاً من الناحية الفعلية أو يمثل كل كفاءة الموجود الفعلي المتميز. لا يعتبر الموجود محدد إذا ما كان للمورد الحق في استبدال الموجود.

- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود طوال فترة الاستخدام؛

و

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س. عقود الإيجارات (تابع)

- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. يكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار ذي الصلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الموجود. في حالات نادرة عندما يتم التحديد المسبق للقرار حول كيفية والغرض من استخدام الموجود يكون لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود لو كان:

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

المجموعة كمستأجر

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

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

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

تشتمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار:

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س. عقود الإيجارات (تابع)

يقاس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. من ثم يعاد قياسه عندما يحدث تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية التي تنشأ من التغيير في المؤشر أو المعدل، لو كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ الذي سيصبح مستحق الدفع بموجب ضمانات القيمة الباقية، لو قامت المجموعة بتغيير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو لو كان هناك دفعة إيجار مادية ثابتة معدلة.

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

الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات الموجودات المنخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الانتفاع ومطلوبات الإيجار للإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات الموجودات المنخفضة القيمة متضمنة معدات تقنية المعلومات. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المصاحبة لهذه الموجودات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩

طبقت المجموعة امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩-تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تطبق المجموعة الوسيلة العملية التي تسمح لها بعدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المؤهلة التي هي نتيجة مباشرة لوباء كوفيد-١٩ هي تعديلات على الإيجار. تطبق المجموعة الوسيلة العملية باستمرار على العقود ذات الخصائص المتشابهة وفي ظروف مماثلة. وفيما يتعلق بامتيازات الإيجار في عقود الإيجار التي تختار المجموعة عدم تطبيق الوسيلة العملية، أو التي لا تكون مؤهلة للحصول على الوسيلة العملية، تقيم المجموعة ما إذا كان هناك تعديل في عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

في تاريخ البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس سعرها النسبي الفردي. عندما تعمل المجموعة كمؤجر فإنها تقوم بتحديد ما إذا كان كل إيجار إيجاراً تمويلاً أم إيجاراً تشغيلياً منذ بدء الإيجار.

لتصنيف كل إيجار تقوم المجموعة بإجراء تقييم كلي لما إذا كان الإيجار ينقل جميع المخاطر والحوافز ذات الصلة بملكية الموجود الأساسي. لو كان الحال كذلك يعتبر الإيجار بمثابة إيجار تمويلي ولو لم يكن فإنه يعتبر إيجاراً تشغيلياً. كجزء من هذا التقييم تضع المجموعة اعتباراً لبعض المؤشرات كمثل ما إذا كان فترة الإيجار تعتبر جوهرية مقارنة بالعمر الاقتصادي للموجود.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات التأجير وغير التأجير، فإن المجموعة تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٩" على إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار. تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة والمستخدم في حساب إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار.

تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود إيجار تشغيلية كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في الإيضاح رقم (٥)، تقوم الإدارة باستخدام بعض التقديرات والتوقعات والافتراضات لتحديد القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، حيث تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر. ويتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل الافتراضات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كلا الفترتين الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات التي وضعتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

أ. انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

- النمو في الأرباح قبل دخل/ تكاليف التمويل، الضريبة، الاستهلاك والإطفاء، يتم احتسابه كربح تشغيلي معدل قبل الاستهلاك والإطفاء.

- توقيت وكمية النفقات الرأسمالية المستقبلية؛

- معدلات نمو طويلة الأجل تتراوح خلال فترة منفصلة وفترة النهاية؛ و

- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

يكون المبلغ القابل للاسترداد هو الأكثر حساسية لسعر الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

في حالة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة، على الأقل، تخضع هذه الموجودات لاختبار انخفاض القيمة سنويًا وبشكل متكرر كلما كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة هذه الموجودات. يتطلب ذلك تقدير القيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد والتي يتم تخصيص الشهرة لها. يتطلب تقدير القيمة قيد الاستخدام أن تقوم المجموعة بعمل تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد واختيار معدل خصم مناسب من أجل حساب القيمة الحالية لتلك التدفقات.

تقييم انخفاض قيمة "الشهرة وغيرها من الأصول غير الملموسة" لشركة داماس الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من تاريخ التقرير، لا تزال الإدارة في طور الانتهاء من اختبار انخفاض القيمة السنوي على مدى الشهرة (٥٣٠,٣ مليون ريال قطري) والاسم التجاري (٦٧٠ مليون ريال قطري) المخصص لشركة داماس الإمارات العربية المتحدة ليصل المجموع إلى ١,٢٠٠,٣ مليون ريال قطري، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول". كانت الشكوك المتعلقة بكوفيد-١٩ بشأن بيئة التشغيل والظروف الاقتصادية المرتبطة بها المطبقة على قطاع تشغيل تجارة المجوهرات أكثر عمقا من الشركات الأخرى للمجموعة. وفي نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ظلت البيئة التشغيلية لهذا القطاع غير مؤكدة، ولم تتمكن المجموعة من تطبيق افتراضات موثوقة ومصدر معايير خارجية لوضع تنبؤات لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لأعمال داماس الإماراتية كوحدة لتوليد النقد، والتي تعذر بسببها الانتهاء من تقييم انخفاض القيمة، إن وجد. وتتوقع الإدارة إجراء تقييم أكثر ملاءمة وموثوقية للمبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المولدة للنقد عندما يمكن تحديد توقعات تشغيلية ومالية أكثر استقراراً بشكل معقول لهذه الوحدة المولدة للنقد.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات (تابع)

ب. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وموجودات العقود باستثناء استثمارات حقوق الملكية يتطلب نموذج انخفاض قيمة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" معلومات استشرافية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحرركات اقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض. كما أنه يتطلب من الإدارة تعيين احتمالية التخلف عن السداد لمختلف فئات الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة (القروض المستحقة، والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والأرصدة المستحقة من أطراف ذات صلة، والنقد في البنك). تشكل احتمالية التعثر مدخلات رئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتتطلب حكماً كبيراً؛ إنه تقدير لاحتمال التعثر عبر أفق زمني محدد، والذي يشمل حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. حجم الخسارة في حالة وجود تعثر هو أيضاً تقدير للخسارة الناشئة عن التعثر؛ يعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي تتوقع المجموعة استلامها.

ت. انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو غير صالح، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمخزون غير الهام بشكل فردي، ولكنه قديم أو غير صالح، يتم تقييمه بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه، على أساس أسعار البيع التاريخية.

ث. تحديد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في العديد من عقود الإيجار عبر فئات مختلفة من موجودات حق الاستخدام في المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. في الحالات التي تكون فيها عقود الإيجار غير محددة المدة أو التي تكون قابلة للتجديد التلقائي، يتم تحديد فترة الإيجار بالنظر إلى حالة العمل والتجديد المعقول لعقد الإيجار. يتم تحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار باستخدام معدل الخصم الذي يمثل معدل الاقتراض الإضافي الذي يتعين على المستأجر دفعه للاقتراض على مدة مماثلة، ومع ضمان مماثل، تكون الأموال ضرورية للحصول على موجود ذي قيمة مماثلة لموجود حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. تشارك التقديرات والأحكام في تحديد معدل الاقتراض الإضافي.

تقوم المجموعة بحساب وتحديد الموجودات كمحفظة بناءً على خصائصها المتشابهة وقد طبقت متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على التقديرات والافتراضات التي تعكس حجم وتكوين تلك المحفظة.

ج. القيمة العادلة للموجودات المالية - استثمارات حقوق الملكية

حيث لا يمكن تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من الأسواق النشطة، يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه النماذج من الأسواق التي يمكن ملاحظتها حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، يجب وضع درجة من الحكم في تحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. التغييرات في الافتراضات حول هذه العوامل يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

ح. الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الاستهلاك/الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجود، والتقدم المادي أو الفني أو التجاري.

خ. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة لاحتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجود، والتقدم الفني أو التجاري.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات (تابع)

د. المخصصات والمطلوبات الطارئة

تحدد إدارة المجموعة المخصصات على أفضل تقدير للمصروفات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي نتيجة لأحداث سابقة في تاريخ التقرير.

تقيس إدارة المجموعة المطلوبات المحتملة كالالتزام محتمل اعتمادا على إمكانية حدوث بعض الأحداث غير المؤكدة المستقبلية أو على أساس التزام حالي ولكن الدفعة غير محتملة أو لا يمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

ذ. دمج الأعمال

يتطلب الاعتراف بدمج الأعمال تخصيص الزيادة في سعر شراء عمليات الاستحواذ عن القيمة الدفترية الصافية للموجودات التي تم اقتنائها لموجودات ومطلوبات الكيان المستحوذ عليه.

تقوم المجموعة بوضع الأحكام والتقديرات فيما يتعلق بتخصيص القيمة العادلة لسعر الشراء. إذا كان أي جزء غير مخصص بالموجب، يتم الاعتراف به كشهرة، وإذا كان بالسالب، يتم الاعتراف به في بيان الدخل الموحد. كما تقوم المجموعة بإجراء أحكام هامة فيما يتعلق بتحديد أصغر وحدة منتجة للنقد وتخصيص القيمة الباقية للشهرة لكل وحدة منتجة للنقد.

ر. الإيرادات من العقود مع العملاء

تجري المجموعة أحكاما لتحديد التزامات الأداء التي توجد في عقد مع عملاء. كما يتم تطبيق أحكام في تحديد توقيت انتقال السيطرة عند نقطة معينة من الزمن أو بمرور الزمن.

عندما يكون سعر البيع المنفصل مطبقا، تستخدم الإدارة تقديرات لتحديد على أساس التكلفة زائد نسبة تعتمد على طبيعة السلع والخدمات التي ستقدم لمختلف العملاء.

ز. تصنيف الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والشركات التابعة

التصنيف المناسب لبعض الاستثمارات على أنها شركات تابعة وشركات زميلة ومشاريع مشتركة يتطلب تحليل كبير وتقدير الإدارة حول ما إذا كانت المجموعة تمارس سيطرة ونفوذ كبير أو سيطرة مشتركة على هذه الاستثمارات. قد يشمل ذلك النظر في عدد من العوامل، بما في ذلك الملكية وحقوق التصويت، ومدى تمثيل مجلس الإدارة، والترتيبات التعاقدية ومؤشرات السيطرة الفعلية.

قد يكون للتغييرات على هذه المؤشرات وتقييم الإدارة للسلطة على أنها سيطرة أو نفوذ تأثيرا هاما على تصنيف هذه الاستثمارات وبيان المركز المالي الموحد للمجموعة، وإيراداتها ونتائجها.

٧. النقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١,١٤٣,١١٠	٣٧٥,٠٦٥	أرصدة لدى البنوك ونقد (١)
(٢,٥٩٨)	(٣,٦٢٨)	يطرح: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات (إيضاح ١٧(ب))
١,١٤٠,٥١٢	٣٧١,٤٣٧	
(٢٨٠,٦١٣)	(٢٨٢,٨٠٥)	يطرح: السحب على المكشوف من البنوك
٨٥٩,٨٩٩	٨٨,٦٣٢	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية

(١) الأرصدة المصرفية والنقدية البالغة ١,٠٨٠ مليون ريال، قطري (٢٠١٩: ٣١١,٧ مليون ريال، قطري) ناشئة من الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة.

(٢) تقوم المجموعة بعامل عدم الرجوع لجزء من مستحقاتها. بناء على العقد المتفاوض عليه، تتولى شركة التحصيل استرداد المستحقات المحالة. وحتى ٣١ كانون الأول / ديسمبر ٢٠٢٠، قامت إحدى الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة، من خلال عقود التحصيل، ببيع خطوط تمويل على أساس مبلغ المستحقات التجارية. تم استخدام خطوط التمويل هذه، التي بلغت ١٥٠ مليون يورو، بالكامل اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبناء على عقود التحصيل المشتركة، استفادت المجموعة من مبلغ ٦٦٤,٥ مليون ريال قطري معترف به في البيان الموحد للمركز المالي تحت عنوان "النقد والمعادلات النقدية".

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٧٤١,٩٧٦	١,٩٦٣,٨٧٦	ذمم مدينة تجارية
٦٧,٤٦٥	٣٨٩,٩٢٦	ذمم مدينة محولة إلى شركات شراء المطلوبات*
٤٩,٩٥٧	٦٨,٨١٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٩٢,٨٦٤	١٩٥,٨٩٧	أوراق قبض
١٣٦,٩٢٦	١٣٧,٨٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٤٥٨	١٩,٢٩٨	ودائع
١,٥٩٠,٥٤٤	١,٩٧٤,٥٣٨	موجودات عقود
٢٧٠,٠٥٥	٤٦٤,٦٩١	ذمم مدينة كضريبة وضمان اجتماعي
١٥٣,٩٥٠	٢٤٤,٧٨٤	أخرى
٤,٢٢٣,١٩٥	٥,٤٥٩,٦٦٣	
(١١٢,٣٠٥)	(٢٣٥,٨٣٨)	ناقص: مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة اخرى وموجودات عقود
٤,١١٠,٨٩٠	٥,٢٢٣,٨٢٥	

* تباع إحدى الشركات التابعة الأجنبية الهامة للمجموعة، شركة انيتوم (المعروفة سابقاً ب جي اف اي انفورماتيك اس ايه)، جزء من ذممها المدينة. على أساس نوع العقد، قد تكون شركة شراء المطلوبات مسؤولة عن تحصيل الذمم المدينة. شركة انيتوم وشركاتها التابعة لديها حقوق سحب محدودة لشريحة محددة من الذمم المدينة المحددة.

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٨٢٧,٦٧٢	٤,٩١٩,٥٢٧	الجزء المتداول
٢٨٣,٢١٨	٣٠٤,٢٩٨	الجزء غير المتداول
٤,١١٠,٨٩٠	٥,٢٢٣,٨٢٥	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة الحسابات والذمم المدينة الاخرى وموجودات العقود كالاتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣٣,١٦٧	١١٢,٣٠٥	في ١ يناير
٦,٠٧٩	٥٣,٠١٧	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
٧٩٩	٧٠,٩٢١	المخصص خلال السنة
(١,٠٤٠)	(٢١٩)	المشطوب خلال السنة
(٢٤,٤٠٨)	-	المبالغ المستردة خلال السنة
(٢,٢٩٢)	(١٨٦)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
١١٢,٣٠٥	٢٣٥,٨٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٩. المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٠١١,٩٧٧	٩٨١,٥٨٠	ذهب ومجوهرات أخرى (١)
٢٦,٢٥٣	١٤٣,٨٢٦	أعمال قيد التنفيذ
٣٥٦,٩٠٧	٣٨١,١٢٨	بضاعة وقطع غيار وأدوات
١٠٢,٩٦٣	٢٦٤,٩٠٢	سيارات ومعدات ثقيلة
١٤,٧٩١	١٥,٨٥٢	تجهيزات صناعية
٤,٠٦١	٥,٠٤١	أخرى
١,٥١٦,٩٥٢	١,٧٩٢,٣٢٩	
(١٥٠,٤٧٦)	(١٣٧,٣٩٩)	يطرح: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
١,٣٦٦,٤٧٦	١,٦٥٤,٩٣٠	

(١) تفترض المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادي الذهب على أساس غير ثابت وتقوم بتحويله الى مجوهرات ذهبية أو تباعه في شكل سبائك ذهبية. هذه المجوهرات والسبائك الذهبية تدخل ضمن المخزون الخاص بالمجموعة والمتاح للبيع، حيث يباع لزبائن مختلفين ويكون البيع على أساس ثابت أو غير ثابت. قامت المجموعة بتخفيض مخاطر التغير على سعر الذهب عن طريق اقتراضه من الغير على أساس غير ثابت. تتم عملية البيع لهذا الذهب على شكل مجوهرات مصنعة أو سبائك ذهبية، حيث أن السعر سيكون ثابت حسب معدل سعر الذهب في نفس اليوم الذي سيتم به البيع. المجموعة توفر الذهب على أساس غير ثابت لمدينين ولشركات المشروع المشترك وللشركات الزميلة، بدون هامش ربح ولبعض الأطراف مقابل هامش نقدي.

الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كالاتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣٠,٣٦٩	١٥٠,٤٧٦	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٨٣٨	مستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
٣٦,٤٣٧	١١,٦٥٦	المخصص خلال السنة
(١٦,٢٠٧)	(١,٤٦٥)	مستردات خلال السنة
-	(٢٦,٣٧٨)	شطب خلال العام
-	(١,٢١٥)	المعاد تصنيفه
(١٢٣)	٤٨٧	فرق سعر صرف عملات اجنبية
١٥٠,٤٧٦	١٣٧,٣٩٩	في ٣١ ديسمبر

١٠. موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٣٩١	٨,٣٩٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
٩٤٥	٦,٦٧٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
٩,٣٣٦	١٥,٠٦٩	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٠. موجودات مالية – أدوات حقوق ملكية (تابع)

(أ) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,١٩٩	٨,٣٩١	في ١ يناير
(١,٨٠٧)	-	صافي التغير في القيمة العادلة
(١)	١	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>٨,٣٩١</u>	<u>٨,٣٩٢</u>	في ٣١ ديسمبر

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٨٢	٩٤٥	في ١ يناير
-	٥,٦٤١	إضافات
(٣٧)	٩١	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>٩٤٥</u>	<u>٦,٦٧٧</u>	في ٣١ ديسمبر

١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات المشاريع المشتركة على النحو التالي:

نسبة الملكية	اسم الشركة	بلد التأسيس
٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٥١	%٥١	شركة إنجي كوفي مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (أ)
%٥١	%٥١	سانت-جوبين بام اند مناعي (ذ.م.م) (ب)
%٥١	%٥١	روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) (ج)
%٥١	%٥١	ديبو للمجوهرات دي ام سي سي*#
		قطر
		قطر
		الإمارات العربية المتحدة
		الإمارات العربية المتحدة

الأنشطة الرئيسية للمشاريع المشتركة للمجموعة هي كما يلي:

- شركة إنجي كوفي مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) "المعروفة سابقا بـ كوفي بيكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م)" متخصصة في إدارة المنشآت والموجودات.
- شركة سانت-جوبين بام اند مناعي (ذ.م.م) متخصصة في أعمال توزيع الأنابيب والتركيبات والصمامات المصنوعة من الحديد المطاوع.
- روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) متخصصة في تجارة الذهب والمجوهرات واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة.

على الرغم من أن المجموعة تمتلك %٥١ من أسهم أغلبية الشركات الموضحة أعلاه، إلا أن قراراتها بحاجة إلى موافقة الطرفين ولذلك اعتبرت الاستثمارات على أنها مشاريع مشتركة. وفيما يلي تسوية للقيم الدفترية خلال السنة الحالية وسنة المقارنة:

* تحت التصفية

شركة خاملة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة (تابع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨,٠٨٨	٢٠,٢٧٥	في ١ يناير
٢,١٨٧	(٣١٩)	الحصة من نتائج شركات المشاريع المشتركة
<u>٢٠,٢٧٥</u>	<u>١٩,٩٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠٢٠	اسم الشركة	بلد التأسيس
%٣٥		%٣٥	أكسيوم المحدودة	الإمارات العربية المتحدة
%٥١		%٥١	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة
		%٣٥	شركة ال تي سي انترنشنال جنرال	
%٣٥			تردينج	الكويت
%٥٠		%٥٠	ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)	قطر
%٣٥		%٣٥	ديسو تردينج ذ.م.م.	البحرين
		%٤٩	شركة المانع للمجوهرات - داماس	
%٤٩			(ذ.م.م)	قطر
%٣٣,٣٣		%٣٣,٣٣	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)*	البحرين
%٥١		%٥١	تي سي أو داماس اسوسيتس (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة
%٥٠		%٥٠	شركة التجزئة العالمية للتجارة ذ.م.م.	السعودية
%٣٠		%٣٠	ميتامورف للعقارات (ذ.م.م)**	الكويت

* تحت التصفية

** شركة خاملة

تسويات القيمة الدفترية خلال السنة الحالية وسنة المقارنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(معللة)*		في ١ يناير**
١,٢٣٠,٥١٢	٩٩٢,٩٩٦	إضافات خلال السنة (١)
-	١٣,٦٠٢	توزيعات أرباح مستلمة
(٤٤,٩١٧)	(٤٤,٨٢٥)	حصة من نتائج شركات زميلة (٢)
(٥٧,٥٢٩)	٨,٧١٢	خسارة انخفاض القيمة (٣)
(١٧١,٧٦٢)	-	حصة الدخل الشامل الاخر من الشركات الزميلة
٣٦,٧١٥	-	فرق سعر صرف عملات أجنبية
(٢٣)	٢١	
<u>٩٩٢,٩٩٦</u>	<u>٩٧٠,٥٠٦</u>	في ٣١ ديسمبر

* راجع إيضاح ٣٥

(١) خلال العام الحالي ، أصدر المساهمون في شركة انترناشونل قطر ال ال سي (الشركة الزميلة) قرارا بتحويل القرض المستحق من الشركة الزميلة البالغ ١٣,٦ مليون ريال قطري إلى رأس مال. وتقوم إدارة المجموعة حاليا باستكمال الإجراءات القانونية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الف ريال قطري

١٢ . الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

(٢) فيما يتعلق بعملية اختبار انخفاض القيمة المتعلقة بعام ٢٠١٩ ، تم تسجيل خسارة قدرها ١١٢,٦ مليون ريال قطري ، كحصة المجموعة من النتائج من الشركات الزميلة، وبالتالي تم تعديل البيانات المالية الموحدة السنوية للعام الماضي وفقا لذلك.

(٣) فيما يتعلق بعملية اختبار انخفاض القيمة المتعلقة بعام ٢٠١٩ ، بالنسبة لإحدى الشركات الزميلة للمجموعة، أكسيوم المحدودة ، الإمارات العربية المتحدة ، تقرر ان القيمة الدفترية بعد انخفاض القيمة الأساسية أعلى من المبلغ القابل للاسترداد ، وبالتالي ، تم تعديل البيانات المالية السنوية الموحدة للعام الماضي وفقا لذلك. وقد تعرض المبلغ القابل للاسترداد استنادا إلى حساب القيمة قيد الاستخدام لحسابيات لبعض الافتراضات الرئيسية بسبب توقعات النمو وعدم الاستقرار في البيئة الاقتصادية. تغيير في اثنين من الافتراضات الرئيسية أي معدل خصم بنسبة ٥,٩% (٢٠١٨: ٩,٠%) ومعدل النمو النهائي بنسبة ١,٥% (٢٠١٨: ٣,٠%) على مدى السنوات السابقة تسبب في تجاوز المبلغ الدفترى للمبلغ القابل للاسترداد. وكجزء من عملية انخفاض القيمة ، أعيد النظر أيضا في بعض افتراضات النمو بسبب الوضع الاقتصادي الحالي وموجز المخاطر في الجغرافيا التي تعمل فيها الشركة الزميلة . وبالتالي ، تم تسجيل خسارة انخفاض قيمه قدرها ١٧١,٨ مليون ريال قطري. وستواصل الإدارة استعراض التوقعات المستقبلية للاستثمار ، وقد يؤدي أي تغيير سلبي أو إيجابي في الافتراضات الرئيسية إلى مزيد من خسارة انخفاض القيمة أو التراجع عن الخسارة للقيمة.

(٤) تم إعادة تحديد القيمة الدفترية الافتتاحية للاستثمار في الشركات الزميلة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ ٣٦,٧ مليون ريال قطري لحساب فرق تحويل العملات المتعلقة بإحدى الشركات الزميلة للمجموعة.

(أ) أكسيوم المحدودة

تعمل شركة أكسيوم المحدودة في استيراد وتجارة التجزئة والجملة من مختلف العلامات التجارية للهواتف النقالة وملحقاتها وتوفير الخدمات ذات الصلة.

تمتلك المجموعة ٣٥% من حصة حقوق الملكية في أكسيوم المحدودة التي تعمل في مجال استيراد وتجارة التجزئة والجملة من مختلف العلامات التجارية للهواتف النقالة وملحقاتها وتوفير الخدمات ذات الصلة، لا سيما في أسواق الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

فيما يلي ملخص عرض المعلومات المالية لأكسيوم المحدودة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		الموجودات المتداولة
١,٠٧٢,٥٢٦	٩٣٥,١٠٣	
٣٤٠,٨٥٨	٣٠٧,٩٨٣	الموجودات غير المتداولة
(١,١٣٥,٦٢٣)	(١,٠٢٣,٩٨٣)	المطلوبات المتداولة
(٨٧,٥٦٥)	(٨٠,٧٩٧)	المطلوبات غير المتداولة
١٩٠,١٩٦	١٣٨,٣٠٦	صافي الموجودات
٦٦,٥٦٩	٤٨,٤٠٧	حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

(أ) أكسيوم المحدودة (تابع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦,٣٠٩,٨٥٧	٤,٤٢٤,٣٤٤	الإيرادات
(٢٨٠,٧٣١)	(٥٢,٥٠١)	خسارة السنة
(٢٨٤,٨٢٢)	(٥٢,٥٠١)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٩٨,٢٥٦)	(١٨,٣٧٥)	حصة المجموعة من الخسارة
(٩٩,٦٨٨)	(١٨,٣٧٥)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

تسوية المعلومات المالية الملخصة أعلاه على القيمة الدفترية للاستثمار في أكسيوم المحدودة المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٩ (معدلة)	٢٠٢٠	
١٩٠,١٩٦	١٣٨,٣٠٦	صافي موجودات الشركة الزميلة
٣٥%	٣٥%	نسبة ملكية المجموعة
٦٦,٥٦٩	٤٨,٤٠٧	حصة صافي الموجودات قبل الشهرة
٧٤١,٤٩٦	٧٤١,٤٩٦	الشهرة
(١٧١,٧٦٢)	(١٧١,٧٦٢)	ناقصاً : انخفاض القيمة
٥٦٩,٧٣٤	٥٦٩,٧٣٤	الشهرة, بعد خصم انخفاض القيمة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة أخرى محددة
٣٧,٣٧٤	٣٧,١٦١	تعديلات أخرى*
٨٤٣,٦٧٧	٨٢٥,٣٠٢	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

* تتضمن تعديلات أخرى على فروق عملات غير جوهرية وتعديلات على سعر الشراء بتاريخ الاستحواذ.

ان القيمة الدفترية لشركة أكسيوم المحدودة تبلغ ٨٢٥,٣٠٢ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٤٣,٦٧٧ ريال قطري)، وذلك كجزء من اختبار انخفاض القيمة، يتم تحديد المبلغ المتعلق بناء على حساب القيمة المستخدمة والذي يستخدم توقعات التدفق النقدي بناء على خطة العمل والسيناريوهات المختلفة للتنبؤات التي وافقت عليها الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، وبعد ذلك يتم النظر في معدل النمو النهائي (TGR) إلى الأبد بنسبة ١,٥٪ من عام ٢٠٢٦ (٢٠١٩: ١,٥٪ من عام ٢٠٢٥). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية باستخدام متوسط التكلفة المرجح لرأس المال (WACC) بنسبة ٩,٥٪ سنوياً (٢٠١٩: ٩,٥٪ سنوياً).

وقد أعدت إدارة الشركة الزميلة خطة عمل أكسيوم التي وافق عليها مجلس إدارة المجموعة. من المفترض أن تكون ميزانية معدل النمو المدرج هي ٤,٣٪ (٢٠١٩: ٥٪) خلال الفترة المتوقعة. ويستند معدل النمو إلى استراتيجية مجلس الإدارة ويعتبر قابلاً للتحقيق من قبل الإدارة بالنظر إلى طبيعة الصناعة، وموقع أكسيوم والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي تشهده في البلدان التي تعمل فيها. أي تغيير في الافتراضات الأساسية التي يستند المبلغ القابل للاسترداد عليها قد يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية الكلية للمبلغ القابل للاسترداد الكلي لوحة توليد النقد.

(ب) الشركات الزميلة الأخرى

على الرغم أن المجموعة تمتلك ٥٠٪ أو أكثر من الأسهم في ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)، ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)، و تي سي أو داماس اسوسيتس (ذ.م.م) إلا أن المجموعة لا تملك السيطرة للتحكم في الأنشطة المالية والتشغيلية لهذه الاستثمارات وكذلك ليس لديها السيطرة الاعتبارية أو المشتركة في هذه الاستثمارات. وتشارك الشركات الزميلة الأخرى جميعها في تجارة الذهب والمشغولات الذهبية والمجوهرات والألماس واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى

التكلفة:	الشهرة	العلامات التجارية	حقوق التوزيع	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩	٣,٢١١,٤٥٦	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,١٠٦,٩٨٣	٥,٠١٢,٧٧٨
ناشئة من دمج الأعمال -	١٩٤,٧٢٤	-	-	-	-
صافي	-	-	-	٢٩,٤٠٥	٢٢٤,١٢٩
إضافات	-	-	-	١١٥,٣٢٨	١١٥,٣٢٨
تعديلات	١٠,١١٣	-	-	٣٤٧	١٠,٤٦٠
استبعادات	-	-	-	(١٥٣)	(١٥٣)
فرق سعر صرف عملات اجنبية	(٣٣,٩٨١)	-	-	(٢٥,٧٣٠)	(٥٩,٧١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٣٨٢,٣١٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,٢٢٦,١٨٠	٥,٣٠٢,٨٣١
ناشئة من دمج الأعمال - ١	١,٠٥٣,٨٨٣	-	-	٢١١,١٥٠	١,٢٦٥,٠٣٣
إضافات	-	-	-	١٢٥,٧٠٣	١٢٥,٧٠٣
تعديلات	٢٤,٧٩٧	-	-	(١,٣٥٧)	٢٣,٤٤٠
استبعادات	-	-	-	(٢,١٤٣)	(٢,١٤٣)
فرق سعر صرف عملات اجنبية	٣١٠,٢٤١	-	-	١٢٥,٩٧٧	٤٣٦,٢١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤,٧٧١,٢٣٣	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,٦٨٥,٥١٠	٧,١٥١,٠٨٢
انخفاض القيمة / إطفاء	٩٢,٧٤٩	-	٢٤,٣٣٩	٤٩٨,١٩٠	٦١٥,٢٧٨
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-	٢١,٨٨٦	٢١,٨٨٦
ناشئة من دمج الأعمال -	-	-	-	٨٢,١٧٦	٨٢,١٧٦
صافي	-	-	-	(١٥٣)	(١٥٣)
مصرف السنة	-	-	-	(١٢,٩٦٤)	(١٢,٩٦٤)
متعلق باستبعاد	(١,٢٦٧)	-	-	-	(١٤,٢٣١)
أثر تحويل عملات اجنبية	٩١,٤٨٢	-	٢٤,٣٣٩	٥٨٩,١٣٥	٧٠٤,٩٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	-	١٧٨,٣٢٦	١٧٨,٣٢٦
ناشئة من دمج الأعمال	-	-	-	١٠٨,٧٢٢	١٠٨,٧٢٢
مصرف السنة	-	-	-	(٨٣٤)	(٨٣٤)
متعلق باستبعاد	-	-	-	٨٧,٢٤٢	٨٧,٢٤٢
أثر تحويل عملات اجنبية	٩,٣١٩	-	-	٩٦,٥٦١	١٠٥,٨٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٠,٨٠١	-	٢٤,٣٣٩	٩٦٢,٥٩١	١,٠٨٧,٧٣١
صافي القيمة الدفترية	٤,٦٧٠,٤٣٢	٦٧٠,٠٠٠	-	٧٢٢,٩١٩	٦,٠٦٣,٣٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣,٢٩٠,٨٣٠	٦٧٠,٠٠٠	-	٦٣٧,٠٤٥	٤,٥٩٧,٨٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	-	-	-

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

الاستحواذ على شركات تابعة

١- خلال السنة، قامت المجموعة بالاستحواذ على أي سي أي اس ايه (IECISA) وهي شركة مقرها اسبانيا، من خلال إحدى شركاتها التابعة في فرنسا، وبالتحديد انيتوم (المعروفة سابقا ب جي اف اي انفورماتيك اس ايه). عند عمليات الاستحواذ هذه، تم الاعتراف بشهرة مؤقتة بقيمة ١,٠٥٣,٩ مليون ريال قطري على مستوى المجموعة. يخضع هذا لإتمام القيم العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

(أ) الشهرة الاحتياطية المعترف بها نتيجة لعمليات الاستحواذ أعلاه على النحو التالي:
الجدول التالي يلخص القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لكل فئة رئيسية من المقابل المحول:

٢٠٢٠	
١,٠٣٥,٥٤٠	النقد المدفوع
(٧٧,٤٢٢)	النقد المستحوذ
٩٥٨,١١٨	صافي المقابل المحول

(ب) الأصول القابلة للتحديد المكتسبة والخصوم المقترضة

الجدول التالي يلخص المبالغ المعترف بها للأصول المكتسبة والخصوم المقترضة في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ	
١,١٠٧,٠٤٢	القيمة العادلة المؤقتة لصافي الأصول القابلة للتحديد المكتسبة
(١,٠٦٥,٩٨٥)	القيمة العادلة المؤقتة لصافي الخصوم القابلة للتحديد المقترضة
٤١,٠٥٧	القيمة العادلة المؤقتة لمجموع صافي الأصول القابلة للتحديد المكتسبة

(ج) الشهرة المؤقتة عند الاستحواذ

تم الاعتراف بالشهرة المؤقتة الناشئة من الاستحواذ كما يلي:

٢٠٢٠	
١,٠٣٥,٥٤٠	مجموع المقابل المحول
-	مساهمات غير مسيطرة
١,٠٣٥,٥٤٠	المجموع الفرعي
٥٩,٤٠٠	مضافا إليه: مقابل طوارئ
(٤١,٠٥٧)	مخصوما منه: القيمة العادلة المؤقتة لصافي الأصول القابلة للتحديد
١,٠٥٣,٨٨٣	الشهرة المؤقتة في تاريخ الاستحواذ

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

(ج) اختبار انخفاض قيمة الشهرة (يتبع)

الاستحواذ على الشركات التابعة

الشهرة الباقية هي فائض تكلفة جميع الأعمال عن مساهمة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد. يتم الاعتراف بها تحت "الشهرة" وتخصيصها لكل وحدة منتجة للنقد يرجح أن تستفيد من جميع الأعمال. عقب ذلك يتم تقييم هذه الشهرة بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض قيمة وفقا للطريقة الوارد وصفها بالفقرة "اختبار انخفاض قيمة الشهرة".

القيمة الدفترية للسهرة ٢٠١٩	القيمة الدفترية للسهرة ٢٠٢٠	الوحدة المنتجة للنقد
١,٤٢٣,٩٣١	١,٥١٤,٠٥٩	انيتوم فرنسا
١٩٩,٠٤٧	١,٣٧٩,٤٨٧	انيتوم إسبانيا
١٥٣,٣٥٤	١٧٦,٢٦٤	انيتوم البرتغال
٥٧٤,٢٤٩	٦٤٠,٢٥٨	انيتوم البنلوكس
٢٩,٢٠٤	٣٠,٩٥٩	انيتوم سويسرا
١٣٢,٤٧٦	١٤٢,٩٤٧	انيتوم شرق أوروبا
١٦١,٠٤٨	١٧٢,٨٤٥	انيتوم أمريكا اللاتينية
٨٧,١٧٩	٨٣,٢٧١	انيتوم افريقيا
٥٣٠,٣٤٢	٥٣٠,٣٤٢	داماس الإمارات العربية المتحدة
<u>٣,٢٩٠,٨٣٠</u>	<u>٤,٦٧٠,٤٣٢</u>	

يتوافق التغيير في الشهرة بشكل أساسي مع الشهرة المؤقتة المعترف بها عند الاستحواذ على IECISA بمبلغ ١,٠٥٣,٩ مليون ريال قطري. وخصصت الشهرة المؤقتة بالكامل إلى الوحدة الإسبانية المنتجة للنقد. يتم تحديد الوحدات المنتجة للنقد على أساس الأجزاء الجغرافية. وتخضع الشهرة المؤقتة لتخصيص سعر الشراء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ التي ستكتمل في عام ٢٠٢١. المجموعة لديها ١١ وحدة منتجة للنقد (١٢ وحدة منتجة للنقد في ٢٠١٩) منها اثنان في فرنسا و اثنان في إسبانيا. خلال العام ، تم دمج "وحدة بولندا المنتجة للنقد" و "وحدات بقية العالم المنتجة للنقد" باسم "وحدة شرق أوروبا المنتجة للنقد".

تحمل فرنسا ٣٢٪ (٢٠١٩: ٤٣٪) من الشهرة للمجموعة. بلغ هذا المبلغ ١,٥١٤,١ مليون ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، ويشمل ١,٢١٠,٧ مليون ريال قطري لـ الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بأعمال الخدمات و ٣٠٣,٤ مليون ريال قطري لـ الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بأعمال البرمجيات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام

تتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التوقعات بالإيرادات والهوامش والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات النمو النهائية ورأس المال العامل. يتم وضع الافتراضات بناء على الخبرات السابقة وأفضل التقديرات التي تقوم بها الإدارة للتوقعات المستقبلية والأداء مع الأخذ في الاعتبار التحسن المتوقع في الكفاءة على مدى فترة التوقع.

سعر الخصم

تعكس أسعار الخصم تقدير الإدارة للمخاطر الخاصة بكل وحدة. تستند أسعار الخصم إلى المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لكل وحدة منتجة للنقد.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

تقديرات معدلات النمو

بالنسبة للفترة التي لم تشملها التوقعات، تستند معدلات النمو طويلة الأجل إلى أفضل تقديرات للإدارة عن معدلات النمو ذات الصلة بقطاع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والتجزئة.

(نسبة مئوية)		سعر الخصم		
قيمة معدل النمو النهائي	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢.٠%	٢.٠%	٨.٥%	٩.٥%	انيتوم فرنسا
٢.٠%	٢.٠%	٩.٨%	١٠.١%	انيتوم إسبانيا
٢.٠%	٢.٠%	١٠.٨%	١٠.٢%	انيتوم البرتغال
٢.٠%	٢.٠%	٨.٩%	٩.٦%	انيتوم البلوكس
٢.٠%	٢.٠%	٩.٠%	٩.٥%	انيتوم سويسرا
-	٢.٠%	-	١٠.٠%	انيتوم شرق أوروبا *
٢.٠%	-	١٠.١%	-	انيتوم بولندا*
٢.٠%	٢.٠%	١١.٤%	١٢.٠%	انيتوم أمريكا اللاتينية
٢.٠%	٢.٠%	١١.٧%	١٢.٢%	انيتوم أفريقيا
-	-	-	-	داماس الإمارات العربية المتحدة**

* خلال العام ، تم دمج وحدة بولندا المنتجة للنقد مع "بقية الوحدات المنتجة للنقد لبقية العالم ويطلق عليها اسم "وحدة شرق أوروبا المنتجة للنقد"

** كما في تاريخ التقرير لا زالت الإدارة بصدد اكمال الاختبار السنوي لانخفاض قيمة الشهرة (٣,٥٣٠ مليون ريال قطري) والاسم التجاري (٦٧٠ مليون ريال قطري) المخصصة لشركة داماس الإمارات العربية المتحدة ليصل مجموعها إلى ١,٢٠٠,٣ مليون ريال قطري، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" لم تتمكن الإدارة من تطبيق افتراضات ومعايير موثوقة بسبب كوفيد-١٩ والظروف الاقتصادية الحالية (راجع ايضاح ٦ (أ)).

اختبار الحساسية وخسائر انخفاض قيمة الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (ما عدا داماس)

في نهاية السنة، كان تقييم المجموعة للتغيير المحتمل بشكل معقول في الافتراضات الأساسية متوافقاً مع شرائح القيم المستخدمة في اختبارات الحساسية والتي ترد أدناه:

- ٠,٥ زيادة في سعر الخصم

- ٠,٥ انخفاض معدل النمو إلى ما لا نهاية (معدلات النمو النهائية)

- ٠,٥ انخفاض في الهامش على مدى الفترات النقدية من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٥

- ٠,٥ انخفاض في معدل نمو الإيرادات على مدى الفترات النقدية من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٥

- ١٠٪ انخفاض في افتراضات رأس المال العامل.

يستخدم أيضا اختبار الحساسية الانخفاض المركب للعديد من هذه الافتراضات، بالاعتماد على مدى تأثرهم.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تبين نتائج اختبارات الحساسية أنه ليس هناك تغير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية يمكن أن يقلل القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد بأقل من صافي قيمتها الدفترية، باستثناء "أعمال البرمجيات" و الوحدات الإفريقية المنتجة للنقد ، حيث ان انخفاضاً بنسبة ٠,٥٪ في معدل نمو المحطة و ٠,٥٪ انخفاض في معدل نمو الإيرادات سيجعل المبلغ القابل للاسترداد أقل من صافي المبلغ الدفترية لهذه الوحدات المنتجة للنقد على التوالي

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

١٤ العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات مستأجرة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات ومكينات	أراضي ومباني	التكلفة / إعادة التقييم في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٧٢٧,٥٠٧	٧٨,٦٧٨	٧٣,٣٧٢	٤٩,٢٣٩	٥٥٦,١٣٤	٢١٢,٥٥٧	٧٥٨,٠٢٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩٦,٦١٩	-	-	-	١٣٥,٧٦٨	٦٠,٨٥١	-	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال إضافات
١٣٤,٣٠١	٨,٧١٥	٢٧,١٨٩	٨,٧٣٧	٤٥,٩٥٥	٢١,٨٥٧	٢١,٨٤٨	استيعادات / تعديلات أخرى
(٦٦,٦٠١)	(٧١٥)	(٣٣,٨٢٩)	(٩,٩١٢)	(٩,٥١٣)	(٣,٤٤١)	(٩,١٩١)	تحويل داخل / (خارج)
(٣,٧٣٥)	-	-	-	(١٤٧)	(٣,٥٨٨)	-	انخفاض القيمة
(٣٠,٢٠٨)	-	-	-	(٣٠,٥٥٠)	(١٥٨)	-	شطب
-	(٧٠,٢٦٠)	(١٨٠)	١٨٠	١١,٧٨٩	-	٥٨,٤٧١	إعادة التصنيف
٩٤,٢٧٢	١٢١	-	(٢٢٣)	٥٢,٩٨٩	١٦,٤٢٩	٢٤,٩٥٦	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٢,٠٥٢,١٥٥	١٦,٥٣٩	٦٦,٥٥٢	٤٨,٠٢١	٧٦٢,٩٢٥	٣٠٤,٠٠٧	٨٥٤,١١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٥٤,٧٥٥	-	٣٢,٣٩٩	٢٩,٩٤٠	٤٠١,٠٨٤	١٦٧,٨١٦	٢٢٣,٥١٦	الإهلاك المتراكم
١٦٤,١١٥	-	-	-	١١٤,٧٤٧	٤٩,٣٦٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٠٨,٢٤٨	-	١٢,٣٩٦	٤,٥٧٤	٥٤,٥٣٧	١٣,٨٠٧	٢٢,٩٣٤	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
(٤٢,٩٦٨)	-	(١٧,١٣١)	(٥,٥٥٧)	(٨,٧٨٠)	(٢,٤٧٧)	(٩,٠٢٣)	مصرف الإهلاك للسنة
(٢٦,٦٨٩)	-	-	-	(٢٦,٥٤٦)	(١٤٣)	-	متعلق باستيعادات / تعديلات أخرى
٧٦,٨٠٩	-	(١٨٥)	١٣٠	٤٤,٣١٠	١٤,١٨٣	١٨,٣٧١	شطب
١,١٣٤,٢٧٠	-	٢٧,٤٧٩	٢٩,٠٨٧	٥٧٩,٣٥٢	٢٤٢,٥٥٤	٢٥٥,٧٩٨	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٩١٧,٨٨٥	١٦,٥٣٩	٣٩,٠٧٣	١٨,٩٣٤	١٨٣,٥٧٣	٦١,٤٥٣	٥٩٨,٣١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

١٤ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات مستأجرة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات ومكينات	أراضي ومباني
١,٦١٣,٧٦٠	١٨١,٠٥٣	١١٣,٠٤٩	٥٣,٣٩١	٥٣٥,٥٠١	٢٠٧,١٩٦	٥٢٣,٥٧٠
٥٦,٦٦٧	-	-	-	٩,٠٦١	٣,٣١٨	٤٤,٢٨٨
١٩٤,١١٤	١٠١,٥٣٣	١٥,٣٩٥	٩,٦٦٢	٥٥,٣٢٨	١٠,٠٨٥	٢,١١١
(١٣,٠٩٦)	(٢٠٣,٦٩٠)	(٢٩)	٣١	١٣,٩٥٢	(٥٥)	١٨٩,٧٩١
(١٩,٠٢٣)	-	-	-	(١٣,٠٩٣)	(٣)	-
(٨٦,٢٠٤)	(١٨١)	(٥٥,٠٢٨)	(١٢,١٨٦)	(١٨,٨٩٩)	(١٢٤)	-
(١٨,٧١١)	(٣٧)	(١٥)	(١,٦٥٩)	(١١,٩٤٢)	(٦,٦٨٦)	(١٨١)
١,٧٢٧,٥٠٧	٧٨,٦٧٨	٧٣,٣٧٢	٤٩,٢٣٩	٥٥٦,١٣٤	٢١٢,٥٥٧	٧٥٨,٠٢٧
٨٤٥,٥١٤	٣١	٤٧,٦١٨	٣٣,٩٦٧	٣٩١,٢٢٠	١٦١,٤٨٠	٢١١,١٩٨
١٠,٠٥٨	-	-	-	٦,٩٠٩	٢,٦٥٦	٤٩٣
٩٢,٠٣٨	-	١٦,٤٤٤	٥,١١٩	٤٥,٦١٣	١١,٩٣٢	١٢,٩٣٠
(١٧,٨٧٩)	-	-	-	(١٧,٧٦٩)	(١١٠)	-
(٥٧,٧٦٥)	-	(٣١,٦٤٨)	(٧,٥٦٦)	(١١,٨٦٩)	(٦,٦٨٢)	-
(١٧,٢١١)	(٣١)	(١٥)	(١,٥٨٠)	(١٣,٠٢٠)	(١,٤٦٠)	(١,١٠٥)
٨٥٤,٧٥٥	-	٣٢,٣٩٩	٢٩,٩٤٠	٤٠١,٠٨٤	١٦٧,٨١٦	٢٢٣,٥١٦
٨٧٢,٧٥٢	٧٨,٦٧٨	٤٠,٩٧٣	١٩,٢٩٩	١٥٥,٠٥٠	٤٤,٢٤١	٥٣٤,٥١١

التكلفة / إعادة التقييم

في ١ يناير ٢٠١٩

مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال

إضافات

التحول من / إلى

انخفاض القيمة

شطب

استبعادات / تعديلات أخرى

فرق سعر صرف عملات اجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٩

مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال

مصرف الإهلاك للسنة

شطب

متعلق باستبعادات / تعديلات أخرى

فرق سعر صرف عملات اجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الف ريال قطري

١٤. العقارات والآلات والمعدات (تابع)

١. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي التكاليف المستمرة لمشروع مجمع المركز الرئيسي الجديد.

٢. التغيير في العمر الإنتاجي للمبنى

خلال السنة الماضية، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي للمباني. وبناءً على هذه المراجعة، تم تعديل العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات من ٢٠ إلى ٢٥ سنة حتى تعكس بصورة أفضل نموذج الإهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة فيه. لم تكن هناك أي مراجعات أجريت في العمر الإنتاجي في السنة الحالية.

١٥. العقارات الاستثمارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	التكلفة:
٨٢,٢١٣	٢٢,٠٧٤	في ١ يناير
(٦١,٠١٠)	(١,٣٠٠)	استبعادات (انظر للايضاح (ب) ادناه)
٨٧١	-	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٢٢,٠٧٤	٢٠,٧٧٤	في ٣١ ديسمبر
٢٠,٣٤٢	١٠,٣٢٨	الإهلاك المتراكم/ انخفاض القيمة:
٢,٨٦٩	١,١٩٤	كما في ١ يناير
(١٣,٧٦٤)	(٦٨٦)	إهلاك السنة
٨٨١	(٢)	استبعادات/ انخفاض القيمة
١٠,٣٢٨	١٠,٨٣٤	فرق سعر صرف عملات اجنبية
١١,٧٤٦	٩,٩٤٠	كما في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

(أ) التقييم

تم عرض العقارات الاستثمارية للمجموعة بالتكلفة التاريخية ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. وأجريت قياسات داخلية للقيمة العادلة لأراضي ومباني المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ باستخدام نهج مقارن على أساس السوق أو نهج تقييم الاستثمار الذي يتوصل إلى القيمة على أساس عوائد الإيجار المتوقعة. ويستند نهج التقييم على التقييم الفردي لكل نوع من أنواع العقارات. وبناءً على ذلك، استنتج أن القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية لم تكن مختلفة بشكل كبير عن القيمة العادلة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية في المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة.

(ب) التخلص من العقارات الاستثمارية

وخلال العام، باعت المجموعة عقارات استثمارية في دولة الإمارات العربية المتحدة قيمتها الدفترية ٠,٦ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٤٧,٥ مليون ريال قطري) بقيمة ٠,٩ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٦٤,٣ مليون ريال قطري). وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بمكاسب بيع العقارات الاستثمارية بقيمة ٠,٣ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ١٦,٦ مليون ريال قطري)، والتي تم تضمينها في "الإيرادات الأخرى" في بيان الدخل الموحد.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٦. مصروف ضريبة الدخل

المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية

إن ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية، والتي وفقا لتحليل المجموعة تتوافق مع تعريف موجودات ضريبة الدخل الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، تم تسجيلها تحت ضريبة الدخل.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مثلت ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية ٤٦ مليون ريال قطري (٤٧,٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٩).

١/١٦ تسوية مصروف ضريبة الدخل النظري والفعلي

مصروف ضريبة الدخل من الشركات التابعة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠٠,٥٢٠	١٢٦,٩٠٧	انيتوم (المعروفة سابقا ب جي اف اي انفورماتيك اس ايه) (١)
٨٠٨	٢,٢٣٥	شركات تابعة أخرى
<u>١٠١,٣٢٨</u>	<u>١٢٩,١٤٢</u>	

(١) إن التسوية بين مصروف الضريبة ومنتج الربح المحاسبي مضروبا في معدل الضريبة المطبق هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٧٦,٨٣٦	٢٢٧,٨٧٦	الربح قبل ضريبة الشركات
٣١%	٢٨%	معدل الضريبة
<u>٨٥,٨١٩</u>	<u>٦٣,٨٠٥</u>	الضريبة النظرية
١٤,٧٠١	٦٣,١٠٢	تعديلات*
<u>١٠٠,٥٢٠</u>	<u>١٢٦,٩٠٧</u>	مصروف ضريبة الدخل
٨٠,٣٦٥	٩٢,٥٤٤	منها: الضريبة الحالية
٢٠,١٥٥	٣٤,٣٦٣	الضرائب المؤجلة
<u>١٠٠,٥٢٠</u>	<u>١٢٦,٩٠٧</u>	

* تشمل التعديلات تأثير الخسائر الضريبية غير المعترف بها كموجودات ضريبة مؤجلة والفروقات الضريبية الدائمة، وتأثير ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية، والوفورات الضريبية من الدخل غير الخاضع للضريبة والتعديلات الأخرى ذات الصلة بالضريبة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٦ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

٢/١٦ ضرائب مؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت مصادر الضرائب المؤجلة على النحو التالي:

٢٠١٩ (معلنة*)	٢٠٢٠	
٥٣٤	١,٠٩٠	صافي الضريبة المؤجلة - الشركات الفرنسية
٣١,٨٢٠	٣١,١٩٤	الفروق المؤقتة الناشئة من الإقرارات الضريبية
٣٢,٣٥٤	٣٢,٢٨٤	الفروق المؤقتة الناشئة عن تعديلات التوحيد
١٥,١٧٨	٢٤,٩٥١	صافي الضرائب المؤجلة - شركات أجنبية أخرى
٨١,٢٠٩	٦٢,٥٦٥	فروق في توقيت الضرائب
(٣٨,٥٣٠)	(٣٩,٤٧٥)	الخسارة الضريبية المرحلة المحققة
(٢,٩٧٧)	٤٤,٤٤٢	علاقات العملاء
(١٠,١٥٠)	٥٠,٧٤٤	موجودات مطورة داخليا والضرائب ذات الصلة
٤٤,٧٣٠	١٤٣,٢٢٧	أخرى
٧٧,٠٨٤	١٧٥,٥١١	صافي الضرائب المؤجلة - الشركات الأجنبية
٨٠,٨٩٦	١٨٤,٠٧٩	معروضة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
(٣,٨١٢)	(٨,٥٦٨)	موجودات الضريبة المؤجلة
٧٧,٠٨٤	١٧٥,٥١١	مطلوبات الضريبة المؤجلة

١٧ القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٧٢٦,١٠٣	١,٨١٧,١١٣	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
٣,٩٤٤,٣٤١	٥,٠٥٦,٢٢١	قروض لأجل (ب)
٣٦٢,٣٨٦	٨٣٤,٥٥٣	الخصوم لحملة السندات (ج)
٦,٠٣٢,٨٣٠	٧,٧٠٧,٨٨٧	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٨٧٣,٦٠٧	٢,٠٠١,١١٧	الجزء المتداول
٤,١٥٩,٢٢٣	٥,٧٠٦,٧٧٠	الجزء غير المتداول
٦,٠٣٢,٨٣٠	٧,٧٠٧,٨٨٧	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٧. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تابع)

ملاحظات:

- أ. خلال السنة، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ولها فترة استحقاق تتراوح بين ٦-١٢ شهراً.
- ب. هذه تمثل تسهيلات قروض تم الحصول عليها من البنوك التجارية. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ويجب أن تسدد على أساس ربع سنوي. بعض القروض ذات الفائدة يتم تأمينها حسب:
- ودائع ثابتة بمبلغ ٢,٦ مليون ريال قطري (٣,٦ مليون ريال قطري في ٢٠١٩) (إيضاح ٧)،
 - رهن سلمي على جميع الموجودات المملوكة من قبل المجموعة.
 - ضمانات شركات

(ج) في ٢٠ أيار / مايو ٢٠٢٠ و ٢٣ كانون الأول / ديسمبر ٢٠٢٠ ، أصدرت إحدى الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة قرضين من السندات. بقيم اسمية قدرها ١٧٧,٢ مليون ريال قطري و ٢٦٥,٨ مليون ريال قطري على التوالي. معدلات الفائدة الخاصة بكل من قروض السندات هي كما يلي ؛ ٤ ٪ حتى ٢٠ مايو ٢٠٢١ وبعد ذلك سوف تستند أسعار الفائدة على نسب الرافعة المالية بحد أقصى ٣,٧٥ ٪. استحقاق كل من قروض السندات هو ٢٠ مايو ٢٠٢٧.

(د) بالإضافة إلى القروض المذكورة أعلاه ، حصلت إحدى الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة على قروض ذهبية مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم استلامها من بنوك السبائك على أساس غير مثبت يصل مجموعها إلى ٢,٦٤٢ كيلوجرام من الذهب (٢٠١٩: ٥,٤٩٧ كيلوجرام). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، بلغت القروض المصرفية الكلية بما في ذلك القروض الذهبية غير المثبتة أعلاه ٨٩٦,٨ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ١,٢٨٠ مليون ريال قطري). يتم تغطية هذه القروض الذهبية عن طريق خطابات الاعتماد الاحتياطية الصادرة لصالح بنوك السبائك هذه والتي يتم تقديمها كجزء من الكشف عن الطوارئ والالتزامات للمجموعة في الايضاح ٣١.

١٨. إيجارات

تستأجر المجموعة عدة موجودات تشمل مباني المكاتب وصالات العرض ومخازن وعقارات (للسكن) وسيارات. مدة الإيجار المتوسطة هي ٢ إلى ٥ سنوات مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض بشأن مدفوعات الإيجار بشكل منتظم لتعكس إيجارات السوق. توفر بعض عقود الإيجار مدفوعات الإيجار الإضافية التي تستند إلى التغييرات في مؤشرات الأسعار المحلية. بالنسبة لبعض عقود الإيجار، تم تقييد المجموعة من إبرام أي ترتيبات تأجير من الباطن. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي عهود، لكن لا يجوز استخدام الموجودات المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

تم إبرام عقود إيجار لمباني المكاتب، وصالات العرض، والمخازن منذ سنوات عديدة كإيجارات مجمعة للأراضي والمباني. في السابق، تم تصنيف عقود الإيجار هذه كعقود تأجير تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

تقوم المجموعة بتأجير العقارات لسكن الموظفين. إن معظم عقود الإيجار هذه هي عقود قصيرة الأجل و / أو عقود إيجار سلع منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بالموجودات الخاصة بحق الاستخدام مطلوبات الإيجار لهذه العقود. علاوة على ذلك ، تستأجر المجموعة المركبات والمعدات على أساس قصير الأجل حيث لا تعترف بأصول حق الاستخدام وخصوم الإيجار .

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة مستأجرة لها.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٨. إيجارات (تابع)

أ. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٦٠٥,٢٤١	في ١ يناير
٦٧٢,٢٩٤	-	التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
(١٩٤,١٧٩)	(٢٣٢,٦٧٢)	مصرف إطفاء السنة
١٠٦,٩٥٧	٦١,٥٠٣	إضافات موجودات حق الاستخدام خلال السنة
-	(٢٤,٩٥١)	حذف حق استخدام الأصول خلال العام من الدفاتر
-	٧٦,٦٥٢	الأثر الناتج عن تعديلات عقود الإيجار (i)
١٩,٠١١	١٠٠,٧١١	صافي الإضافات نظرا لدمج أعمال
١,١٥٨	٣٧,١١٥	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٦٠٥,٢٤١	٦٢٣,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر

ب. مطلوبات إيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٦٢٧,٨٣٠	في ١ يناير
٦٩٣,٢٩٧	-	التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
١٠٩,٦٣٥	٦١,٥٠٣	إضافات خلال السنة
	(٢٧,١٢٠)	الحذف من الدفاتر خلال السنة
١٩,٨٤٣	٩٩,٤٠٠	إضافات نظرا لدمج أعمال
	٧٤,٧٣٨	الأثر الناتج عن تعديل عقود الإيجار (i)
	(١١,٩١٧)	امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ (ii)
٢١,٥٥٣	٢٠,٨٠١	مصرفات الفوائد
(٢١٦,٧٠٣)	(٢٣٨,٧٨٥)	سداد مدفوعات إيجار
٢٠٥	٣١,٧٦٨	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٦٢٧,٨٣٠	٦٣٨,٢١٨	

معروض في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨٤,٩٩٢	١٩٢,٩٢٩	متداولة
٤٤٢,٨٣٨	٤٤٥,٢٨٩	غير متداولة
٦٢٧,٨٣٠	٦٣٨,٢١٨	

إيضاح (١)

اتفقت المجموعة والمؤجرين المعنيين ، في حالة عقود إيجار معينة ، على تعديل مقابل الإيجار بينما لم تتغير الشروط الأخرى. وفي تاريخ نفاذ التعديل ، أعادت المجموعة قياس التزام الإيجار استنادا إلى مدة الإيجار المتبقية ، ومعدلات الإيجار المنقحة ، ومعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وفي تواريخ التعديل ذات الصلة ، اعترفت المجموعة بالفرق بين السبل الدفترية للالتزامات الإيجار المعدلة والتزامات الإيجار مباشرة قبل التعديل كتسوية لأصول حق الاستخدام.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

١٨. إيجارات (تابع)

إيضاح (ii)

نتيجة لوباء كوفيد-١٩، تلقت المجموعة إعفاءات الإيجار من بعض الملاك. لا توجد تغييرات أخرى على شروط عقود الإيجار. قررت المجموعة تطبيق طريقة عملية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ واختارت عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بـ كوفيد-١٩ من المالك هو تعديل الإيجار. وبناء على ذلك، بلغت مدفوعات الإيجار الممنوحة ١١,٩ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم الاعتراف بها كمصروفات إيجار متغيرة سلبية في الربح أو الخسارة.

ج. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٢٠,٨٠١	٢١,٥٥٣	الفائدة على مطلوبات الإيجار
٢٣٢,٦٧٢	١٩٤,١٧٩	إطفاء موجودات حق استخدام
<u>٢٥٣,٤٧٣</u>	<u>٢١٥,٧٣٢</u>	

١٩. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١,٨٦١,٩٨٠	١,٠٨٨,٨٠٠	ذمم تجارية دائنة
١,٥٢٨,٩٤٩	١,٠٢١,٥٢٦	المصروفات المستحقة وغيرها
١,٥٢٤,١٧٨	١,٠٩٨,٦٧١	الضرائب والضمان الاجتماعي المستحقة
٥٨٣,٨١١	٢٥٣,٥٧٤	مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء
٧,٥٢١	٣,٩٤٣	المسؤولية المالية المشتقة
٤,١٨١	٣,٥٣١	أرباح مستحقة الدفع
<u>٥,٥١٠,٦٢٠</u>	<u>٣,٤٧٠,٠٤٥</u>	

معروضة في البيانات المالية الموحدة على أنها:
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٢٠٢٠	٢٠١٩
٥,٤١٩,٩٦٦	٣,٤٢٧,٤٠٠
٩٠,٦٥٤	٤٢,٦٤٥
<u>٥,٥١٠,٦٢٠</u>	<u>٣,٤٧٠,٠٤٥</u>

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الف ريال قطري

٢٠ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢٩,٦٧٠	١٢٦,٩٦١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (أ)
٢٦٥,١٦٧	٣٠٢,٥٩١	نظام التقاعد المحدد الاشتراكات (ب)
<u>٣٩٤,٨٣٧</u>	<u>٤٢٩,٥٥٢</u>	كما في ٣١ ديسمبر

أ. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢٤,٣٩٥	١٢٩,٦٧٠	كما في ١ يناير
٢٣,٦٨٩	٢١,٦٠٦	المخصص خلال السنة
(١٨,٣٩٥)	(٢٤,٢٩٢)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(١٩)	(٢٣)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
<u>١٢٩,٦٧٠</u>	<u>١٢٦,٩٦١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

ب. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات

تغيرت القيمة الإجمالية لتعويضات التقاعد للمجموعة التي تستحق الدفع في فرنسا على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١١,٨٢٦	٢٦٥,١٦٧	مخصص تعويضات التقاعد في ١ يناير
٥,٥١٧	-	إضافات نظرا لدمج أعمال
٢٠,٣٢٢	٢٣,٧٥٥	تكلفة الخدمات المقدمة خلال السنة
(١٢,٧٨٢)	(١٦,١٤٨)	المبلغ المدفوع مقابل إنهاء الخدمة / التقاعد في السنة
٤٥,٥٢٥	٢,٩٤٤	التغيرات في الفروق الاكتوارية
(٥,٢٤١)	٢٦,٨٧٣	فرق سعر صرف عملات اجنبية
<u>٢٦٥,١٦٧</u>	<u>٣٠٢,٥٩١</u>	

يتم تكوين مخصص عن التعويضات القانونية والتقليدية لكل من الموظفين براتب في المجموعة حاليًا وفقًا للأقدمية النظرية على أساس تاريخ تقاعدهم، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ المعدل.

وتستند هذه الالتزامات إلى افتراض أن الموظفين سيغادرون في جميع الحالات بمبادرة خاصة بهم. يشمل حساب الالتزامات ما يلي:

- معامل الحضور على أساس معدل الدوران حسب الفئة العمرية ؛ كان المتوسط في عام ٢٠٢٠ : ١٢٪ (٢٠١٩) : ١٢٪

- معدل زيادة الأجور ١,٣٠٪ (٢٠١٩) : ٢,٢٥٪ - ٣,٠٠٪). هذا منخفض نسبيًا ويمكن تفسيره بالأزمة الصحية.

- ٢٠١٤-٢٠١٦ جداول وفيات INSEE حسب الجنس.

- يقدر عمر الخطة بـ ١٢,٤ سنة ، ومعدل الخصم المستخدم هو ٠,٥٤٪ (٢٠١٩) : ٠,٧٧٪).

- متوسط معدل الرسوم الاجتماعية المطبق: ٤٧٪.

فيما يتعلق بالحساسية ، فإن انخفاض معدل الخصم هذا بمقدار ٢٥ نقطة أساس سيؤدي إلى زيادة بنسبة ٣٪ في الالتزام.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢١. رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢

أسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بواقع ١ ريال قطري للسهم الواحد

حسب توجيهات هيئة قطر للأسواق المالية اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت في ٢٧ مارس ٢٠١٩ تقسيماً بنسبة ١٠ لكل سهم، أي أنه قد تمت مبادلة ١٠ أسهم بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطري لكل سهم مقابل كل سهم قديم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات قطرية. أدى ذلك إلى زيادة في عدد الاسهم المصرح بها من ٤٥,٦١٩,٢٠٠ سهم إلى ٤٥٦,١٩٢,٠٠٠ وعدد الاسهم المصدر والمدفوع من ٤٥,٦١٩,٢٠٠ سهم إلى ٤٥٦,١٩٢,٠٠٠ سهم. أصبح إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر ساري المفعول من ١٨ يونيو ٢٠١٩.

٢,٢ احتياطات

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري، يجب تحويل ١٠٪ على الأقل من ربح السنة إلى احتياطي قانوني إلى أن يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. قررت المجموعة التوقف عن تلك التحويلات السنوية وذلك لأن الاحتياطي قد وصل إلى الحد الأدنى المسموح به. علاوة على ذلك، خلال عام ٢٠١٢، تم تحويل مبلغ ٩٣٣,٤ مليون ريال قطري، وهو صافي مبلغ قسط الأسهم الناشئ عن اصدار الاسهم إلى الاحتياطي القانوني وفقاً لمتطلبات القانون المذكور أعلاه. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

(ب) احتياطي الاستحواذ

في حالة الاستحواذ أو التخلص من الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة، فإن الفرق بين النقص / الزيادة في الحصص غير المسيطرة، مع الأخذ بعين الاعتبار المدفوع أو المستلم، يتم الاعتراف به على أنه "احتياطي استحواد" في حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة.

(ج) احتياطي آخر

يتضمن احتياطي إعادة تقييم بمبلغ ٤,٦ مليون ريال قطري (٤,٦ مليون ريال قطري في ٢٠١٩)، وتغيرات في الفروقات الاكتوارية - بالصافي من الضريبة ذات الصلة بمبلغ ٥٢,٩ مليون ريال قطري (٥٠ مليون ريال قطري في ٢٠١٩)، وتعديلات أخرى ذات صلة بدمج البيانات المالية بمبلغ ٢٠,٨ مليون ريال قطري (٨,٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٩).

(د) احتياطي تحويل عملات أجنبية

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

٢٣. توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية إجمالية قدرها ٠,٠١ بقيمة إجمالية تساوي ٤,٥٦ مليون ريال قطري لعام ٢٠٢٠، تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية (٢٠١٩: ٠,٢٠ ريال قطري) بقيمة إجمالية ٩١,٢٤ مليون ريال قطري). خلال العام، بلغت الأرباح المدفوعة ٩١,٢٤ مليون ريال قطري (٢٠١٩: ٩١,٢٤ مليون ريال قطري).

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الف ريال قطري

٢٤. الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠
١١,٥٨٥,٦٥٦	١٢,٣٨٨,٤٨٢

إيرادات من عقود مع عملاء

أ. تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس المنتجات الأساسية والخدمات والأسواق الجغرافية الرئيسية في الإيضاح ٢٥ (أ) و ٢٥ (ب) على التوالي. يمثل العملاء العشرة الأوائل للمجموعة ما يقرب من ١١,٣٪ من حجم الإيرادات الموحدة لعام ٢٠٢٠. لا يمثل أي من هؤلاء العملاء العشرة وحدهم أكثر من ١٠٪ من معدل إيرادات المجموعة.

ب. أرصدة العقود

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
١,٥٩٠,٥٤٤	١,٩٥٠,٧٨٠
(٣٣٤,٥٥٤)	(٦٥٩,٦٠٠)

موجودات العقود

التزامات العقود

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في مقابل العمل المنجز ولكن لم تصدر به فاتورة في تاريخ التقرير. تأثر مبلغ موجودات العقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمصروف انخفاض القيمة بمبلغ ١٣,٣ مليون ريال قطري. يتم تحويل موجودات العقود للذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث ذلك عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل.

تتعلق التزامات العقود بشكل رئيسي بمقابل مقبوض مقدما من عملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان المبلغ ٦٥٩,٦ مليون ريال قطري (٣٣٤,٥ ريال قطري في ٢٠١٩). سيتم الاعتراف به كإيراد عندما يتم الوفاء بالتزام تحويل السلع أو الخدمات، وهو ما يتوقع أن يحدث مستقبلا.

٢٥. البيانات القطاعية

تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات تشغيلية على أساس منتجاتها وخدماتها على النحو التالي:

- تكنولوجيا المعلومات
- مجموعة السيارات
- الطاقة والأسواق الصناعية
- خدمات جيوفنية
- خدمات لوجستية
- سفر
- الخدمات الهندسية
- تجارة المجوهرات
- تجزئة اتصالات
- 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 وتقييمه بصفة دورية مقارنةً بالأرباح والخسائر في البيانات المالية الموحدة. أسعار المعاملات بين قطاعات التشغيل تتم على أساس تجاري بحت 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.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٥. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل

الإجمالي
أخرى
تجارة تجزئة
الاتصالات
المجوهرات
في التجارة
الخدمات الهندسية
سفر
خدمات لوجستية
خدمات جيوفنية
الطاقة والأوراق الصناعية
مجموعة السيارات
تكنولوجيا المعلومات

في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠

١٢,٣٨٨,٤٨٢	٨٨,١١٧	-	٧٩٧,٥٦١	٧٤,٤٤٤	١١,٩٦٠	٢٢,٥٨٤	٤٢,٧١٩	٢٠٩,٢٢٠	٦٠٣,٨٣٦	١٠,٥٢٨,٠٤١
٢,٦٤٨,١١٦	٥٠,٩٣٤	-	١٩٦,٤٨٠	١١,٥٢٨	٩,٥٥٩	١٢,٧٢٨	١٢,٤٨٨	٣٨,٦٣٧	١٢٥,٠١٦	٢,١٩٠,٧٤٦
٩٨٤,١٥٩	١٤,٠٩٨	(١٨,٣٧٦)	٧,١٢٩	٢,٦٨١	(٢,١١٥)	٨,٧١٢	١,٢٩٤	٢١,٢٤٧	٦٩,٢٥١	٨٦٩,٤٢٨
١٤,٤٤٨	(٧٨,٧٢٠)	(١٨,٣٧٦)	(٩٦,٠١٩)	(٤,٢٩٦)	(١٠,٤٧٥)	٨,١٤٤	(٣,٢٩٨)	١٧,٠٩٤	٣٠,٢٣٤	١٧٠,٠٦٠
(٤٠٥,٢١٠)	(٩١,٧٢٣)	-	(٤٢,٥٧٦)	(٢,٧٨٥)	(١,٥٧٩)	(٢٢٩)	(١,٣٢٨)	(٢,٣٣٤)	(٢٠,٣٩٥)	(٧٤٢,٧٦١)
(٤٥٠,٨٣٦)	(٢٥,٥٠٤)	-	(٦٦,٧٥٤)	(٣,٩٩٩)	(١,٧٩٣)	(٤٨١)	(٣,٨٢٨)	(٢,٣٩٢)	(٢٠,٥٢٢)	(٣٢٠,٥٦٣)
١٦,٩١٢,٩٥٣	٢,٧٨٢,٠٠٩	٨٢٥,٣٠٢	١,٤٥٩,٥٥٩	٧٢,٧٢٩	٢٦,٨١٩	٢٤,١٣٧	٤٠,٧١٦	١١٠,١٥٥	٦٤١,٩٨٦	١٠,٩٢٩,٥٤١
١٤,٥٧٨,٤٠٣	٤,٦٦٣,٢٣٥	-	٥٨٥,٢٣٤	٧١,٦١٤	٨,٠٩٧	١٠,١٧٢	٢٦,٠٥٩	٤٥,٠٥٢	٢١٠,٢٩٥	٨,٦٥٨,٥٤٥
٨,٣٩٣	(٢,١٨٢)	(١٨,٣٧٦)	٢٨,٩٥١	-	-	-	-	-	-	-
٩٩٠,٤٦٢	١٦,٠٥١	٨٢٥,٣٠٢	١٤٩,١٠٩	-	-	-	-	-	-	-

معلومات أخرى
حصصة من نتائج المشاريع المشتركة
والشركات الزميلة
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

(أ) حسب قطاعات التشغيل (تابع)

الإجمالي	أخرى	تجارة الاتصالات	التجارة في المجوهرات	الخدمات الهندسية	سفر	خدمات لوجستية	خدمات جيو فنية	الطاقة والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات
١١,٥٨٥,٦٥٦	١١٣,٦٣١	-	١,٢٢٢,٢٠٥	٧١,٠٩٦	٣٢,٧٦٣	٢٢,٣٥٩	٤٢,١١٨	١٩٦,٠٦٧	٧٠٣,٦٧٩	٩,١٧٨,٧٣٨
٢,٥٠٦,١٥٢	٥٦,٨١٥	-	٢٣٤,٣٤٦	١٠,٢٥٥	٢٨,٨١٤	١٣,٠١٨	١١,٢٤١	٣٨,٩٥٢	١٥٩,٨١١	١,٩٥٢,٩٠٠
٧٩٦,٩٦١	٦٠,٨٧٤	(٢٧,٠١٧)	(٢١,٢٨٦)	٧,٤٧٣	١٥,٥٣٧	٨,٤٢٢	٢,٧٧٠	٢١,٤١٣	٩٩,٤٦١	٨٧٢,٣١٤
(٨٠,٨٣٩)	(٤٥,١١٤)	(٢٧,٠١٧)	(١٣٢,٧٢٥)	٩٢	٩,٤٦٧	٧,٦٢٥	(٢,٤٨٩)	١٦,٧٩٣	٥٣,٩٠٦	٢٨١,١٢٣
(٤٠٥,٢١٠)	(٩١,٧٢٣)	-	(٤٢,٥٧٦)	(٢,٧٨٥)	(١,٥٧٩)	(٢٢٩)	(١,٣٢٨)	(٢,٣٣٤)	(٢٠,٣٩٥)	(٧٤٢,٢٦١)
(٣٧١,٢٦٢)	(١٤,٢٦٥)	-	(٦٨,٥٦٩)	(٤,٥٩٦)	(٤,٤٩١)	(٥٦٨)	(٣,٩٣١)	(٢,٢٨٦)	(٢٥,١٦٠)	(٢٤٧,٣٩٦)
١٣,١٥٢,٣٦٣	٢,٨٤٣,٢٤٨	٨٤٣,٦٧٨	١,٥٧١,٦٠٢	٧١,٤٨٨	٥٢,٦٠١	٢٢,٣١٢	٣٩,٩٢١	٨٩,٨٢٥	٥٥٥,٥٥١	٧,٠٦٢,١٣٧
١٠,٨١٥,٧٠٢	٤,٩٧٧,١٧١	-	٦٠٤,٨٦١	٦٦,٠٧٧	٢١,١٧٤	١١,٤٩٢	٢١,٩٦٦	٥٤,٤٤٢	٨٧,٨٤٥	٤,٩٧٠,٦٧٤
(٢٢٧,١٠٤)	١,٣٨٠	(٢٧,٠١٧)	٤١,٥٣٣	-	-	-	-	-	-	-
١,٠١٣,٢٧١	١٨,٢٣٣	٨٤٣,٦٧٨	١٥١,٣٦٠	-	-	-	-	-	-	-

معلومات / أخرى (معدله)
حصص من نتائج
المشاريع المشتركة
والشركات الزميلة
استثمار في شركات
مشاريع مشتركة
وشركات زميلة
*راجع إيضاح ٢٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٥. البيانات القطاعية (تابع)

(ب) حسب القطاعات الجغرافية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر
١٢,٣٨٨,٤٨٢	٥٥,٣٦٣	٨,٢٤٨,٧٠٥	٧٩٧,٥٦١	٣,٢٨٦,٨٥٣
٢,٦٤٨,١١٦	٧,٥٢٢	١,٨٥٢,١٩٤	١٩٦,٤٨٠	٥٩١,٩٢٠
٩٨٤,١٥٩	٥,٩٢٨	٦٣,٤٩٥	(١١,٢٤٧)	٣٥٨,٩٨٣
١٤,٤٤٨	٤,٠٣٠	٩٦,٧٠٩	(١١٠,٩٣١)	٢٤,٦٤٠
(٣٨٩,٧٣٣)	(١٩)	(١١٢,٨٢٥)	(٣٢,٧٠٢)	(٢٤٤,١٨٧)
(٤٥٠,٨٣٦)	(٣٥١)	(٢٩٤,٠٥٥)	(٦٦,٧٥٤)	(٨٩,٦٧٦)
١٦,٩١٢,٩٥٣	٣١,٧٠٤	٩,٢٥٩,٥٥٦	٢,٢٨٦,١٥٨	٥,٣٣٥,٣٥٥
١٤,٥٧٨,٤٠٣	٧,٤٦٤	٧,٦٤٦,٢٩٣	٥٨٧,٤٤٩	٦,٣٣٧,١٩٧
٨,٣٩٣	-	-	١٠,٥٧٥	(٢,١٨٢)
٩٩٠,٤٦٢	-	-	٩٧٤,٤١١	١٦,٠٥١

الإيرادات
إجمالي الربح
الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
صافي الربح (الخسارة)
تكاليف التمويل
الإهلاك والإطفاء
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

مطلوبات/أخرى

حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٥. البيانات القطاعية (تابع)
(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية (تابع)

	قطر	دول مجلس التعاون الخليجي	أوروبا	أخرى	الصافي
الإيرادات	٣,٧٨٦,١٣١	١,٢٢٣,٢٠٥	٦,٥٢٢,٥٩٦	٥٣,٧٢٤	١١,٥٨٥,٦٥٦
صافي الربح	٧١٢,١٨٠	٢٣٤,٣٤٦	١,٥٥١,٢٧٠	٨,٣٥٦	٢,٥٠٦,١٥٢
الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (معدله)	٥١١,١٦٦	(٢٩١,٣٠٢)	٥٦٨,٧٩٠	٨,٣٠٧	٧٩٦,٩٦١
صافي الربح/الخسارة (معدله)*	١٢٨,٤٥٨	(٣٩٦,٥٣٣)	١٧٩,٨٩١	٧,٣٤٥	(٨٠,٨٣٩)
تكاليف التمويل	(٣٠٣,٢٢٨)	(٣٦,٣٦٩)	(٦٥,٥٤٢)	(٧١)	(٤٠٥,٢١٠)
الإهلاك والإطفاء	(٧٩,٤٨٠)	(٦٨,٥٦٩)	(٢٢٢,٨٢٨)	(٣٧٥)	(٣٧١,٢٦٢)
موجودات القطاع (معدله)*	٥,١٦٥,١٣٦	٢,٤١٦,٥٧٣	٥,٥٣٧,٧٢٣	٣٢,٩٣١	١٣,١٥٢,٣٦٣
مطلوبات القطاع	٦,٠٩٥,٥٨٢	٦٠٧,٠٧١	٤,١٥٥,٤٨٧	٧,٥٦٢	١٠,٨١٥,٧٠٢
معلومات/أخرى (معدله)*	١,٣٨٠	(٢٢٨,٤٨٤)	-	-	(٢٢٧,١٠٤)
حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة	١٨,٢٣٣	٩٩٥,٠٣٨	-	-	١,٠١٣,٢٧١
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة					

* راجع إيضاح ٣٥

إيضاح: تشمل أصول القطاعات الشهيرة وغيرها من الأصول غير الملموسة البالغة ١,٤٠,٤ مليون ريال قطري المخصصة لشركة انيتوم (المعروفة سابقاً باسم جي اف أي انفورماتيك), و ٣,٠٠,٣ مليون ريال قطري مخصصة لاداماس الإمارات العربية المتحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٢٦. إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٦,٠٨١	ربح من استبعاد استثمار في حقوق ملكية
١٢,٥٨٢	٩٧٤	استرداد مخصصات / مطلوبات أصبحت غير مطالب بها
٨,٠١٠	١,١٠٢	عكس خسارة انخفاض القيمة / استرداد الذمم المدينة
١٦,٥٩٣	٣٤٩	ربح من استبعاد استثمارات عقارية (راجع إيضاح ١٥ (ب))
٣,٤٨٦	٦,١٧٥	ربح صرف عملات أجنبية
٥٥,٦٨١	٤٨,٩٧٨	إيرادات متنوعة
٩٦,٣٥٢	٦٣,٦٥٩	

٢٧. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٠٢,٦١٤	٦١٤,٦٧٦	تكاليف موظفين
١٣٣,٠٤٥	١٤٨,٤٣٠	رسوم قانونية ومهنية
٥٩,٧٤٠	٧٤,٩٦٧	ضرائب ورسوم
٢٣,١٩٦	٣٠,٨٩٩	الإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
٨٦,٣٤٤	١٠٧,٣٠٧	مصروفات إصلاحات وصيانة
٤٤,٢٨٩	٤٧,٦٢٦	مصروفات اتصالات
٣١,٩٧٩	١٥,٦٧٧	مصروفات سفر
٥,٥٩٣	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٩,٠٧٩	٢٣,٥١٣	مصروفات تأمين
١٠,٩٧٤	١٣,٦١٣	مصاريف بنكية
١٦,٦٤٢	١٤,٥٦٥	مصروفات طباعة وقرطاسية
١٥,٤٦٧	١٣,٥٣٦	رسوم خدمات
٨١,٧٠٠	١٤٦,٦٧٣	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات
١,١٣٠,٦٦٢	١,٢٥١,٤٨٢	

٢٨. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٤٣,٤٦٧	٣٤٥,٤٢٠	تكاليف موظفين
٣٨,٤٨٣	١٠,٧٨٠	الإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة
٨٩,٤٣٦	٥٧,٤٠٦	مصاريف الإعلان وغيرها من نفقات ترويج
٤٧١,٣٨٦	٤١٣,٦٠٦	

٢٩. العائد على السهم

يحسب العائد الأساسي على السهم بقسمة أرباح/(خسائر) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(معدل) (٨١,٨٤٨)	١٤,٣١٢	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة
٤٥٦,١٩٢,٠٠٠	٤٥٦,١٩٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(٠,١٨)	٠,٠٣	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) (العائد للمساهمين بالشركة) *راجع الإيضاح ٣٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٠. 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:

الطبيعة	العلاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩
مبيعات	شركات شقيقة	٦٣,٠٣٧	١٠١,٢٣٩
مشتريات	شركات شقيقة	٢,٢١٦	٢,٨٤٣

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

مطلوب من أطراف ذات علاقة	٢٠٢٠	٢٠١٩
ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة	٤٠,١٦٩	٤٦,٤٥٣
قروض طويلة الأجل لشركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة	٤٦,٥٣٤	٦٢,٣٦٢
	٨٦,٧٠٣	١٠٨,٨١٥

تم عرضها في بيان المركز المالي كالتالي:

الجزء المتداول	٢٠٢٠	٢٠١٩
الجزء غير المتداول	٤٠,١٦٩	٤٦,٤٥٣
	٤٦,٥٣٤	٦٢,٣٦٢
	٨٦,٧٠٣	١٠٨,٨١٥

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة إلى شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة	٢٠٢٠	٢٠١٩
	٢,٩٤٥	٣,٥٤٣
	٢,٩٤٥	٣,٥٤٣

القروض طويلة الأجل لشركات المشاريع المشتركة والزميلة غير مضمونة وتحمل أسعار فائدة تتراوح وفقاً للترتيبات التعاقدية بين الأطراف المقابلة المعنية. من غير المتوقع أن يتم استدعاء الجزء غير المتداول من هذه القروض خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ الإبلاغ.

نشأت الأرصدة غير المسددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ في سياق العمل العادي.

(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 مقدمة أو مستلمة لأية مطلوبات من أو إلى أطراف ذات علاقة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٠. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة

مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١١,٨٣٢	١٣,٨٨١	مكافآت قصيرة الأجل
٦٣٢	٩٥٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٤٦٤	١٤,٨٣٦	
-	٥,٥٩٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٣١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) المطلوبات المحتملة والدعاوى

(١) تم إنهاء العقد مع أحد عملاء الشركة التابعة للمجموعة في ١٥ يونيو ٢٠١٩ ، بعد أن أعرب العميل عن رغبته في تجميد وإعادة تصميم المشروع بسبب النتائج المالية المنخفضة والصعوبات المالية. التغييرات المطلوبة من قبل العميل من شأنها تعديل العقد الأولي ، وبالتالي أرسلت الشركة التابعة خطاب إنهاء إلى العميل بما في ذلك رسوم إنهاء بقيمة ٧٠,٩ مليون ريال قطري (١٦ مليون يورو). بعد ذلك ، رفعت الشركة التابعة دعوى قانونية ضد العميل تطالب بمبلغ ٨٧,٧ مليون ريال قطري (١٩,٨ مليون يورو) (تتكون من رسوم إنهاء الخدمة والأضرار والفوائد). كما قدم العميل مطالبة مضادة بقيمة ٥٣,٢ مليون ريال قطري (١٢,٠ مليون يورو). في ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ، تم إعلان إفلاس العميل وتم توفير المبالغ المستحقة القبض البالغة ٦١,٢ مليون ريال قطري (١٣,٩ مليون يورو) بالكامل. القضية لا تزال مستمرة لاسترداد المبلغ المطالب به من العميل. وقد عينت الشركة التابعة محامين للتعامل مع هذه القضية ، وتعتقد أن المخاطر المتعلقة بمطالبات العميل محدودة ، وبالتالي ، لم يتم وضع أي مخصص بشأن هذه المطالبات في البيانات المالية الموحدة.

(٢) في سنة ٢٠١٧ دخلت إحدى شركات المجموعة في اتفاقية مع استشاري لتقديم خدمة ترخيص وصيانة حلول تقنية معلومات مجهزة لغرض مخصص لوسيط تأمين فرنسي. خلال فترة العقد، انسحب الاستشاري من طرف واحد من المشروع بأخذ فرق تقنية المعلومات لديه وأوقف أي دفعات مستقبلية للشركة التابعة. في أعقاب قرار الاستشاري أوقفت الشركة تقديم الخدمة في نوفمبر ٢٠١٧. رفع الاستشاري دعوى ضد الشركة التابعة لأول مرة في مايو ٢٠١٨ تم رفضها ومرة ثانية في ١٢ يوليو ٢٠١٨ في محكمة باريس يطالب بمبلغ ١٧٦,٢ مليون ريال قطري من الشركة التابعة. وعملية الوساطة جارية. نظرا لعدم اليقين الكبير في النتيجة ، تم توفير ٨,٩ مليون ريال قطري من قبل إدارة الشركة التابعة. أما الرصيد المستحق غير المجسد المتبقي فيبلغ ٦,٢ مليون ريال قطري.

(٣) هناك نزاع مستمر مع أحد عملاء أحد المشاريع المشتركة للمجموعة ("العميل") لاسترداد رصيد ذم مدينة بمبلغ ١٢,١ مليون ريال قطري. توقف العميل عن تسديد الدفعات للمشروع المشترك مستشهدا بمشاكل في الأداء ضد العقد مما أدى إلى تأخير استلام الأموال مقابل العمل المنجز. وقد رفع المشروع المشترك دعوى قانونية ، حيث طالب بمبلغ تراكمي قدره ١٢,١ مليون ريال قطري فيما يتعلق بالمستحقات غير المسددة. قدم العميل مطالبة مضادة بقيمة ١٠,٠ مليون ريال قطري ضد المشروع المشترك لعدم الأداء بموجب العقد. بناء على تقرير من الخبير المعين من قبل المحكمة ، قام المشروع المشترك بالتزامه بموجب العقد مع العميل باستثناء ادعاء العميل عن بعض الانتهاكات التي يتنازع عليها المشروع المشترك ويجري النظر فيه. ولا تزال القضية قيد النظر أمام المحكمة الابتدائية ولا يزال الموقف من القضية يتطور حتى تاريخ الإذن بهذه البيانات المالية. واستنادا إلى رأي المستشار القانوني والإجراءات القانونية حتى الآن والأسس الموضوعية للقضية ، فإن إدارة المشروع المشترك واثقة بشكل معقول من نجاحها في مطالبتها باسترداد المبالغ المستحقة ، وبالتالي لم يتم تسجيل أي اعتماد إضافي لأي خسارة محتملة ناشئة عن هذه القضية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة (تابع)

٤) تقوم الإدارة بتقديرات واحكام متعلقة بالموقف المستقبلي للعقود الجارية، التي تشمل ولكن لا تقتصر على الأحكام، التحكيم والمطالبات ذات أهمية خاصة. وبالنسبة للفترة المشمولة بهذا التقرير، قدرت الإدارة أن المجموعة لن تتحمل أي رسوم على تعويضات الاضرار بسبب التأخر في إنجاز عقود معينة. وقد تقدمت الإدارة بالفعل بطلب لتمديد الوقت على هذه العقود الجارية حيثما اقتضى الأمر، وهي واثقة من أن التمديد سيتمح للمجموعة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات باستمرار وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

٥) بموجب اتفاق التسهيلات المصرفية، توجد ضمانات متقاطعة بين بعض شركات المجموعة، والتي يمكن إنفاذها من قبل الممولين، إذا كان المقترضون متخلفين عن تنفيذ اتفاق التمويل. وبالتالي، فإن كل عضو في المجموعة مسؤول بشكل لا رجعة فيه وغير مشروط ومشترك ومتحد كملتزم رئيسي. مبلغ تسهيلات المجموعة المستحقة هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١,٢٦٠,٣٥٦	٨٩١,٧٥٧	خطابات ضمان
٣٢,٦٠٣	٢٧,١٩٠	اعتمادات مستندية
٧٦٢,٣٠٠	١,٠١١,٨٦٢	اعتمادات مستندية معلقة
<u>٢,٠٥٥,٢٥٩</u>	<u>١,٩٣٠,٨٠٩</u>	

إن الاعتمادات المستندية المعلقة تم تقديمها عن طريق بنوك تجارية لصالح موردي الذهب الذين قاموا بإقراض المجموعة بسبائك ذهبية بدون أساس ثابت (الرجوع إلى إيضاح ١٧ (ح)).

ب) الالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٦,٦١٨	٩,٨٨٠	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم احتساب مخصص لها

ج) المطلوبات المحتملة والالتزامات المتعلقة بشركات المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

٢٠٢٠	٢٠١٩	
٣١,٣٥٠	٣٤,٥٥٩	المطلوبات المحتملة
٥١,٨٧٦	٥٨,٩٥٥	ضمانات
٨٣,٢٢٦	٩٣,٥١٤	اعتمادات مستندية

بعض التزامات الإيجارات التشغيلية ذات الصلة بمساهمة محتفظ بها سابقا في شركة زميلة تمت إعادة تصنيفها بسبب تحويل شركة زميلة إلى شركة نابعة خلال السنة، ومن ثم فهي غير قابلة للمقارنة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٢. الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية أي اتفاقيات تعاقدية تتم من خلال إنشاء موجودات مالية أو مطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة 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 تمويل نشاط المجموعة. تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك ودمم مدينة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض الذمم المدينة الأخرى الناشئة بشكل مباشر 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. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها كلما كان ذلك ممكناً. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في تدرج القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم التالية.

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

تدرج القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		التصنيف	الموجودات المالية المشتقة وغير المشتقة/ (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
		١,١٤٣,١١٠	تكلفة مطفاة	أرصدة ونقد لدى بنوك ^(١)
		٢,٥٦٨,٩٩٧	تكلفة مطفاة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى ^(١)
مستوى ٣	٨,٣٩٢	٨,٣٩٢	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
مستوى ٣	٦,٦٧٧	٦,٦٧٧	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٨٦,٧٠٣	التكلفة المطفاة	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة ^(١)
		(٢٨٠,٦١٣)	مطلوبات مالية أخرى	السحب على المكشوف ^(١)
مستوى ٢	(٧,٧٠٧,٨٨٧)	(٧,٧٠٧,٨٨٧)	مطلوبات مالية أخرى	القروض والسلف التي تحمل فوائد
		(١,٨٦٦,١٦١)	مطلوبات مالية أخرى	الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى ^(١)
			القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(باستثناء الخصوم المالية المشتقة)
مستوى ٢	(٧,٥٢١)	(٧,٥٢١)	مطلوبات مالية أخرى	الخصوم المالية المشتقة
		(٢,٩٤٥)	مطلوبات مالية أخرى	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة ^(١)

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٢. الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

تدرج القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		التصنيف	الموجودات المالية المشتقة وغير المشتقة / (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
		٣٧٥,٠٦٥	تكلفة مطفأة	أرصدة ونقد لدى بنوك ^(١)
		٢,٠٢١,٧٦٣	تكلفة مطفأة بالقيمة العادلة	الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى ^(١)
			من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
مستوى ٣	٨,٣٩١	٨,٣٩١	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مستوى ٣	٩٩٢	٩٩٢	التكلفة المطفأة	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة ^(١)
		١٠٨,٨١٥	مطلوبات مالية أخرى	السحب على المكشوف ^(١)
		(٢٨٢,٨٠٥)	مطلوبات مالية أخرى	القروض والسلف التي تحمل فوائد
مستوى ٢	(٦,٠٨٢,٦٦٠)	(٦,٠٣٢,٨٣٠)	مطلوبات مالية أخرى	الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى ^(١)
		(١,٠٩٢,٣٣١)	مطلوبات مالية أخرى	(باستثناء الخصوم المالية المشتقة)
			القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الخصوم المالية المشتقة
مستوى ٢	(٣,٩٤٣)	(٣,٩٤٣)	مطلوبات مالية أخرى	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة ^(١)

لا يوجد أي حركة في داخل أو خارج المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة. وقد تم تقييم الاستثمارات المصنفة من ضمن المستوى ٣ بطريقة عادلة استنادا إلى المعلومات المتاحة لكل استثمار.

(١) يتم احتساب هذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي المرحلي، حيث أن هذه الموجودات والمطلوبات هي إما قصيرة الأجل أو يتم إعادة تسعيرها باستمرار على أساس حركة السوق في أسعار الفائدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٢. الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

تسوية القيمة العادلة للمستوى ٣

الإجمالي	أدوات حقوق ملكية		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٩,٣٣٦	٩٤٥	٨,٣٩١	الإضافات
٥,٦٤١	٥,٦٤١	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة
٩٢	٩١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>١٥,٠٦٩</u>	<u>٦,٦٧٧</u>	<u>٨,٣٩٢</u>	

الإجمالي	أدوات حقوق ملكية		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
١١,١٨١	٩٨٢	١٠,١٩٩	صافي التغيرات في القيمة العادلة
(١,٨٤٥)	(٣٧)	(١,٨٠٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٩,٣٣٦</u>	<u>٩٤٥</u>	<u>٨,٣٩١</u>	

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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	نقاط الأساس
١,٠٠٠-/+	١,٠٠٠-/+	التأثير على حقوق الملكية (ألف ريال قطري)
٩٣٤ -/+	١,٥٠٧ +/-	

٣٣. إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق مثل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم 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.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

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:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٤,١٢٥	١٥,٧٤٩	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(٢٨٠,٦١٣)	(٢٨٢,٨٠٥)	سحب على المكشوف من البنوك
(٧,٧٠٧,٨٨٧)	(٦,٠٣٢,٨٣٠)	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٧,٩٧٤,٣٧٥)	(٦,٢٩٩,٨٨٦)	

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
+/- ٢٥	-/+ ٢٥	نقاط الأساس
١٩,٩٣٦	١٥,٧٥٠	التأثير على ربح السنة (ألف ريال قطري)

مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١,١٣٨,٣٠٩	٣٦٩,٠٤٦	أرصدة لدى البنوك (باستثناء موجودات العقود)
٢,٥٤٩,٦٩٩	٢,٠٠٢,٣٠٥	ذمم مدينة وأخرى
١,٩٧٤,٥٣٨	١,٥٩٠,٥٤٤	موجودات عقود
٨٦,٧٠٢	١٠٨,٨١٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٥,٧٤٩,٢٤٩	٤,٠٧٠,٧١٠	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة لدى بنوك (باستثناء النقد في الصندوق)

كانت لدى المجموعة أرصدة لدى بنوك بقيمة ١,١٣٨,٣٠٩ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣٦٩,٠٤٦ ألف ريال قطري في ٢٠١٩). يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك يتم تصنيفها من Aa٣- إلى A٣، استنادًا إلى تصنيفات وكالة موديز.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك على أساس الخسارة المتوقعة خلال ١٢ شهرًا وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للمخاطر. تعتبر المجموعة أن أرصدها لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للبنوك. كما في تاريخ التقرير، لم تكن أي من أرصدة البنوك قد انخفضت قيمتها الائتمانية. إن الخسائر الائتمانية المتوقعة في الرصيد غير منخفض القيمة الائتمانية كانت غير جوهرية، وبالتالي لم يتم إدراج مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

مبالغ مطلوبة من اطراف ذوي علاقة

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

الذمم المدينة والأخرى

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

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة من خلال:

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

تحد المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة من خلال تحديد فترة السداد القصوى من واحد وثلاثة أشهر للعملاء من الشركات على التوالي.

ونتيجة لما تقدم، ترى الإدارة أنه لا يوجد مخاطر ائتمان تذكر، إلا بالنسبة للموجودات المالية وموجودات العقود التي تم الاعتراف بانخفاض القيمة عنها بالفعل من قبل الإدارة.

تم الإفصاح عن الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود في الإيضاح ٨.

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود.

يتم حساب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "صافي معدل التدفق" التي تقوم على أساس احتمالية انتقال مستحق من خلال المراحل المتعاقبة للتأخر حتى الشطب.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة (شاملة شركات شراء المطلوبات) وموجودات العقود كما في تاريخ التقرير.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة والأخرى (تابع)

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة الائتمانية	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				متداول (غير متأخر)
٠,٦٩%	٣,٤٠٧,٩٩٠	٢٣,٦٨٩	لا	٩٠-١ يوم تأخر عن السداد
٣,٩١%	٤٨٠,١٦٧	١٨,٧٨٥	لا	١٨٠-٩١ يوم تأخر عن السداد
١٧,٣١%	١٩٩,٤٧٣	٣٤,٥٢٥	لا	١٨١ - ٣٦٥ يوم تأخر عن السداد
١٨,٢١%	١٣٢,١٨٥	٢٤,٠٦٩	لا	أكثر من ٣٦٥ يوم تأخر عن السداد
٢٠,٣٤%	٢١٢,٩٧٤	٤٣,٣٢٢	نعم	أرصدة فردية منخفضة القيمة الائتمانية
١٠٠,٠٠%	٩١,٤٤٨	٩١,٤٤٨	نعم	
	٤,٥٢٤,٢٣٧	٢٣٥,٨٣٨		

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة الائتمانية	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				متداول (غير متأخر)
٠,٥٦%	٢,٧٩٢,٧٠٠	١٥,٥٥٠	لا	٩٠-١ يوم تأخر عن السداد
٣,٢٦%	٤٣٢,٦١٢	١٤,٠٩٢	لا	١٨٠-٩١ يوم تأخر عن السداد
١٦,٥٨%	١١٥,٣٠١	١٩,١١٦	لا	١٨١ - ٣٦٥ يوم تأخر عن السداد
١٨,٤٢%	١٠٨,٢١٩	١٩,٩٣٨	لا	أكثر من ٣٦٥ يوم تأخر عن السداد
١٨,٥٤%	١٢٣,٢٥٧	٢٢,٨٤٩	نعم	أرصدة فردية منخفضة القيمة الائتمانية
١٠٠,٠٠%	٢٠,٧٦٠	٢٠,٧٦٠	نعم	
	٣,٥٩٢,٨٤٩	١١٢,٣٠٥		

تستند معدلات الخسائر إلى تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل مستقبلية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للمستحقات.

وتستند العوامل المستقبلية إلى عوامل الاقتصاد الكلي الفعلية والمتوقعة (في المقام الأول من الناتج المحلي الإجمالي) وتعتبر إيجابية.

المبالغ المستحقة المتأخرة السداد هي تلك المبالغ التي تجاوزت تاريخ الدفع التعاقدية أو "العادي".

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير المتأثرة التي فات موعد استحقاقها لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناءً على سلوك الدفع التاريخي والتحليل الشامل لقاعدة ائتمان العملاء.

لا تحتسب فوائد عن الذمم المدينة.

لا تطلب المجموعة ضمانات إضافية كضمان فيما يتعلق بزمها المدينة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

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. الأرصة في دول مجلس التعاون الخليجي ما عدا الدينار الكويتي لا تعرض المجموعة لمخاطر عملات هامة حيث أن قيمة تلك العملات مثبتة أمام الدولار الأميركي. يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة للزيادة أو الانخفاض للريال القطري مقارنة ببعض العملات الأجنبية.

يشمل تحليل الحساسية المفردات المالية المستحقة بفئات العملات الأجنبية فقط. وتأثير التغيير في سعر الصرف كما يلي :

صافي التعرض (الالتزامات)	٢٠٢٠	٢٠١٩
يورو	٥,١٠١	٨,٥٣٣
جنيه إسترليني	١٦,٩٥٢	٥,٢٨٣
عملات أخرى	١٤٠,٦١٤	٢١٥,٧٠٥
	<u>١٦٢,٦٦٧</u>	<u>٢٢٩,٥٢١</u>

الزيادة/النقص في سعر اليورو
والجنيه الإسترليني و عملات أخرى
مقابل الريال القطري
التأثير على الربح قبل
الضريبة ألف ريال قطري

٢٠٢٠	+/- ٣٪	٤,٨٨٠ +/-
٢٠١٩	+/- ٣٪	٦,٨٨٦ +/-

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هي 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 بعمليات وسمعة 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 البيع.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	الإجمالي
ذم دائنة ومصاريف مستحقة	٤,٨٣٦,١٥٥	٩٠,٦٥٤	٤,٩٢٦,٨٠٩
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٢,٩٤٥	-	٢,٩٤٥
قروض وتسهيلات تحمل فوائد	٢,٠٠١,١١٧	٥,٧٠٦,٧٧٠	٧,٧٠٧,٨٨٧
مطلوبات إيجار	١٩٢,٩٢٩	٤٤٥,٢٨٩	٦٣٨,٢١٨
سحب على المكشوف من البنوك	٢٨٠,٦١٣	-	٢٨٠,٦١٣
الإجمالي	<u>٧,٣١٣,٧٥٩</u>	<u>٦,٢٤٢,٧١٣</u>	<u>١٣,٥٥٦,٤٧٢</u>

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة	الصافي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,١٧٣,٨٢٦	٤٢,٦٤٥	٣,٢١٦,٤٧١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣,٥٤٣	-	٣,٥٤٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٨٧٣,٦٠٧	٤,١٥٩,٢٢٣	٦,٠٣٢,٨٣٠	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٨٤,٩٩٢	٤٤٢,٨٣٨	٦٢٧,٨٣٠	مطلوبات إيجار
٢٨٢,٨٠٥	-	٢٨٢,٨٠٥	سحب على المكشوف من البنوك
٥,٥١٨,٧٧٣	٤,٦٤٤,٧٠٦	١٠,١٦٣,٤٧٩	الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار مع المحافظة على زيادة المردود على حقوق الملكية من خلال استغلال المزيج الأمثل لنسب الدين إلى رأس المال. لم يحصل تغيير على الاستراتيجية العامة للمجموعة عما كانت عليه سنة ٢٠١٨. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي حقوق الملكية وتدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (إيضاح ١٧) وسحب على المكشوف من البنوك ناقصاً منها أرصدة البنك والنقد.

نسبة المديونية

إن نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩ (معدله)	الدين (بما في ذلك السحب على المكشوف من بنوك) أرصدة لدى البنوك ونقد صافي الدين
٧,٩٨٨,٥٠٠	٦,٣١٥,٦٣٥	
(١,١٤٣,١١٠)	(٣٧٥,٠٦٥)	
٦,٨٤٥,٣٩٠	٥,٩٤٠,٥٧٠	
٢,٣٣٤,٥٥٠	٢,٣٣٦,٦٦١	إجمالي حقوق الملكية
٩٩٩,٤٨٨	٩٩٩,٤٨٨	يضاف: احتياطي استحواذ
٣,٣٣٤,٠٣٨	٣,٣٣٦,١٤٩	
٢,٠٥:١	١,٧٨:١	نسبة المديونية

٣٤. أثر كوفيد-١٩:

أدى تفشي الفيروس التاجي ("كوفيد-١٩") في بداية عام ٢٠٢٠ إلى تباطؤ النشاط الاقتصادي في دولة قطر. أدى انتشار الفيروس التاجي على مستوى العالم إلى تصنيف منظمة الصحة العالمية على أنه جائحة في ١١ مارس ٢٠٢٠. وقد أعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية على حد سواء، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة.

وستواصل المجموعة رصدته عن كثب مع تقدم الحالة، وقامت بتنشيط تخطيط استمرارية تصريف الأعمال والممارسات الأخرى لإدارة المخاطر من أجل إدارة التعطيل المحتمل للعمليات التجارية والأداء المالي في عام ٢٠٢٠.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٤. أثر كوفيد-١٩: (يتبع)

جلب كوفيد-١٩ الشكوك في البيئة الاقتصادية العالمية. وفي ضوء الحالة الراهنة ، نظرت المجموعة فيما إذا كان يلزم النظر في أي تعديلات أو تغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر والإبلاغ عنها في البيانات المالية المؤقتة. لا تزال العمليات التجارية للمجموعة غير متأثرة إلى حد كبير بالوضع الحالي. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل ومصادر التقدير الرئيسية الأخرى التي قد تنطوي على خطر كبير يتمثل في إحداث تعديل جوهري للبيانات المالية الموحدة:

(أ) الإيرادات

بسبب الوباء المستمر ، تأثرت العمليات في شركات السيارات والسفر والمجوهرات بشكل كبير بسبب انقطاع سلسلة التوريد وانخفاض الطلب مما أدى إلى انخفاض إيرادات المجموعة خلال الفترة الحالية. علاوة على ذلك ، أعاد العملاء في مجال الخدمات المصرفية والمالية والتأمين إعطاء الأولوية لإنفاقهم التقديري في المستقبل القريب للحفاظ على الموارد وقاموا بتقييم التأثير الذي سيكون لديهم بسبب اعتماد الإيرادات من القطاعات المتأثرة مما أدى إلى انخفاض إيرادات تكنولوجيا المعلومات (ICT) من هؤلاء العملاء. ومع ذلك ، كان الانخفاض في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات أقل نسبيًا بالمقارنة مع تدفقات الإيرادات الأخرى. يعد تقييم تأثير كوفيد-١٩ عملية مستمرة نظراً لعدم اليقين المرتبط بطبيعته ومدته. واتخذت المجموعة خطوات لتقييم ميزانيات التكاليف اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأداء فيما يتعلق بعقود الأسعار الثابتة وأدرج أثر التأخيرات / الزيادة المحتملة في التكاليف في الوفاء بالتزاماتها.

(ب) انخفاض قيمة الأصول الغير المالية

أجرت المجموعة تقييمًا لمؤشرات انخفاض قيمة استثماراتها في الوحدات المنتجة للنقد بالنظر إلى تأثير كوفيد-١٩ على النقيض من النتائج الفعلية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وحتى تاريخ الإبلاغ ، كان هناك نقص في أدلة السوق لأغراض المقارنة ، وبالتالي ، فقد أعطي وزن أقل لأدلة السوق والافتراضات الأخيرة أثناء إجراء تقييم مؤشرات انخفاض القيمة. تعني الاستجابة الحالية لـ كوفيد-١٩ أن تقييم انخفاض القيمة يواجه مجموعة غير مسبوقة من الظروف التي يستند إليها الحكم. لذلك يتم الإبلاغ عن اختبارات انخفاض القيمة في جميع وحدات الوحدات المنتجة للنقد على أساس عدم اليقين الناشئ عن كوفيد-١٩. علاوة على ذلك ، لم يحدث أي تغيير في المنهجية المستخدمة في تقييمات انخفاض القيمة نتيجة لـ كوفيد-١٩.

وقد نظرت المجموعة في أي مؤشرات لانخفاض القيمة وأية شكوك كبيرة تؤثر على ممتلكاتها ومنشأتها ومعداتتها وأصول حق الاستخدام، ولا سيما الناشئة عن أي تغييرات في مدة الإيجار. وأنهت المجموعة بعض ترتيبات الإيجار وأغلقت بعض متاجر البيع بالتجزئة التابعة لها مما أدى إلى انخفاض في التزامات الإيجار وأصول حق الاستخدام (ايضاح ١٨).

(ت) الخسارة الائتمانية الغير متوقعة و انخفاض قيمة الأصول المالية

وقد تطلب عدم اليقين الناجم عن كوفيد-١٩ والنقل في نمو الناتج المحلي الإجمالي المتوقع من المجموعة تحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على مجموعة من الظروف الاقتصادية المتوقعة في ذلك التاريخ ، وبالنظر إلى أن الوضع يتطور بسرعة ، فقد نظرت المجموعة في تأثير التقلبات العالية في العوامل الاقتصادية الكلية المستقبلية ، عند تحديد شدة واحتمال السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

(ث) انخفاض قيمة المخزون

نظرت المجموعة في تأثير كوفيد-١٩ على انخفاض قيمة المخزونات بسبب الاضطرابات العامة في الأعمال وإغلاق بعض المنافذ بسبب التوجيهات الحكومية التي أدت إلى زيادة مسنويات المخزون. وقد قيمت المجموعة مدى كفاية صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزونات استناداً إلى ظروف السوق الحالية ، التي سيستمر رصدها مع تطور الحالة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للنسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ألف ريال قطري

٣٤. أثر كوفيد-١٩: (يتبع)

ج) مفهوم استمرارية المنشأة

وقد أجرت المجموعة تقييما لما إذا كان هذا الأمر يمثل شاغلا مستمرا في ضوء الظروف الاقتصادية الراهنة وجميع المعلومات المتاحة عن المخاطر والشكوك في المستقبل. قد يستمر تأثير كوفيد-١٩ في التطور، ولكن في الوقت الحالي تمتلك المجموعة موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي ولا يزال موقف القلق المستمر الخاص بها غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير عن ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ونتيجة لذلك، أعدت هذه البيانات المالية الموحدة على النحو المناسب على أساس استمرارية الأعمال. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتقييم تأثير أي اضطرابات تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في علاقات الأعمال أو العلاقات التجارية مع العملاء والموردين، لتحديد ما إذا كانت هناك أي زيادة محتملة في الالتزامات والالتزامات الطارئة. تفاصيل الالتزامات الطارئة في إيضاح ٣١.

٣٥. تعديل

في عام ٢٠١٩، لم تتمكن المجموعة من اختتام اختبار انخفاض القيمة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ عن القيمة الدفترية لإحدى الشركات الزميلة لها، اكسيوم المحدودة ("الشركة الزميلة") ("عملية الانخفاض") كما كان اختبار انخفاض القيمة للشركات الزميلة الأساسية لشركة اكسيوم معلقا أيضا في العام الماضي. عند الانتهاء من عملية انخفاض القيمة على مستوى اكسيوم في يوليو ٢٠٢٠، اختتمت المجموعة اختبار انخفاض القيمة الخاص بها خلال السنة حيث أسفر عن تسجيل إجمالي انخفاض قيمة قدره ٢٨٤,٤ مليون ريال قطري، منها ١١٢,٦ مليون ريال قطري تتعلق بحصة المجموعة من خسائر انخفاض القيمة، بما في ذلك خسارة قدرها ٣٨,٢ مليون ريال قطري من إعادة تصنيف تحويل العملة الأجنبية إلى أرباح أو خسائر في الشركات الزميلة لشركة اكسيوم، وباقي الخسارة البالغ ١٧١,٨ مليون ريال قطري مقابل صافي القيمة الدفترية للاستثمار في اكسيوم على مستوى المجموعة. يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" تصحيح مسائل الفترة السابقة أو التعديلات باثر رجعي في الفترة / السنة التي تتعلق بها المسألة، نظرا لأن عملية انخفاض القيمة المعلقة فيما يتعلق ب اكسيوم كانت معلقة من ٢٠١٩، أعادت الإدارة بيان البيانات المالية الموحدة لعام ٢٠١٩ وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨م لتعكس الانتهاء من عملية انخفاض القيمة المعلقة لعام ٢٠١٩.

وفيما يلي موجز لأثار عمليات إعادة البيانات المذكورة أعلاه على الأرقام المبلغ عنها سابقا:

الأرقام المعدلة التعديل الأرقام الواردة سابقا

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

البيان الموحد للمركز المالي

الاستثمار في الشركات الزميلة

١,٢٧٧,٤١٠ (٢٨٤,٤١٤) ٩٩٢,٩٩٦

بيان الدخل الموحد

حصة النتائج وخسائر انخفاض القيمة

من المشاريع المشتركة والشركات

الزميلة

٥٧,٣١٠ (٢٨٤,٤١٤) (٢٢٧,١٠٤)

صافي الربح/الخسارة للسنة

٢٠٣,٥٧٥ (٢٨٤,٤١٤) (٨٠,٨٣٩)

العائد على السهم

٠,٤٤ (٠,٦٢) (٠,١٨)

البيان الموحد للإيرادات الشاملة

تعديل تحويل العملات الأجنبية

(٣٢,٠٥٨) ٣٦,٧١٥ ٤,٦٥٧

وأعيد بيان جميع التغييرات الأخرى ذات الصلة في المبالغ المقارنة الواردة في البيانات الموحدة للإيرادات الشاملة، والتغيرات في الأسهم والتدفقات النقدية، والملاحظات على البيانات المالية الموحدة، لتعكس ما ورد أعلاه من إعادة بيان.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٦. المعلومات المقارنة

نظرا لتوحيد IESCA خلال العام (راجع إيضاح ١٣) ، فإن المعلومات المقارنة غير قابلة للمقارنة.

تم إعادة تصنيف الأرقام المقابلة لعام ٢٠١٩ من أجل التوافق مع العرض التقديمي للعام الحالي. وقد أجريت عمليات إعادة التصنيف هذه لتحسين نوعية العرض ولا تؤثر على الأرباح المبلغ عنها سابقا أو حقوق المساهمين.

وفيما يلي المواد المهمة المعاد تصنيفها:

القيم المعد تصنيفها	إعادة التصنيف	القيم المذكورة سابقا
٤,١٥٩,٢٢٣	٣٦٢,٣٨٦	٣,٧٩٦,٨٣٧
٤٢,٦٤٥	(٣٦٢,٣٨٦)	٤٠٥,٠٣١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
البيان الموحد للمركز المالي
المطلوبات غير المتداولة
قروض واقتراض بفائدة
الحسابات المستحقة الدفع والمستحقات

٣٧. أحداث بعد تاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث جوهرية بعد تاريخ التقرير يمكن أن يكون لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.