

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)
البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
-	تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة
-	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
٧٣-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

إن قوتنا بوصفنا تكتلاً متنوعاً من حيث الانتشار الجغرافي تعتبر شاهداً على مرونة نموذج أعمالنا. بيد أن أعمال المجموعة قد تأثرت بشدة بزيادة أسعار الفائدة بسبب أن عمليات الاستحواذ التي قمنا بها تم تمويلها عبر عمليات اقتراض بنكية بدلاً عن زيادات رأسمالية، حيث بلغت مصروفاتنا على الفوائد عن السنة ٢٠١٨ مليون ريال قطري مقارنة بـ ١٧ مليون ريال قطري وقد نمت عائدات السنة لتصل إلى ١٠,٧٧ مليار ريال قطري بزيادة ٥٣% مقارنة بعام ٢٠١٧ ووصل الربح قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والإطفاء إلى ١ مليار ريال قطري بزيادة نسبة ١٨% عن السنة الماضية.

أما بشأن الربح قبل الفائدة والضريبة فقد كان الأداء مذهباً بالوضع في الحسبان التحديات في الإقليم من حيث الانهيار في التجزئة وقلّة مشاريع البنية التحتية المطروحة. وقد وصل الربح قبل الفائدة والضريبة لعام ٢٠١٨ إلى ٨٠٦ مليون ريال قطري مقارنة بـ ٧٢٦ مليون ريال قطري في ٢٠١٧ بزيادة ١١%.

كما قمنا بزيادة حصتنا في جي. إف. أي انفورماتيك لجعلها شركة تابعة مملوكة بالكامل بعد شراء عام لحصص الأقلية، كما تم أيضاً شطب جي. إف. أي انفورماتيك من بورصة يورونكست بباريس وهي الآن شركة خاصة. وفي أغسطس ٢٠١٨ أجرت جي. إف. أي انفورماتيك بنجاح استحواذاً على "ريالدولمن" "Realdolmen"، وهي شركة مدرجة في بورصة يورونكست ببروكسل عبر عرض عام أفضى إلى استحواذ بنسبة ١٠٠% على رأس المال، ثم قمنا لاحقاً بشطبها من البورصة. وقد نما دخل جي. إف. أي ليصل إلى ١,٤ مليار يورو بنسبة زيادة قدرها ٢٣%.

وقد حققت مجموعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات أداءً لافتاً في ٢٠١٨ حيث زادت حصتها في سوق تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في قطر وواصلت ريادتها لهذا القطاع، وكان أداء كافة وحدات الأعمال الرئيسية ضمن مجموعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات أداءً جيداً وساهمت بنجاح في توجه دولة قطر نحو العالم الرقمي. وقد كان أكبر المساهمين إدارة الشبكات والأجهزة منخفضة الجهد والمناعي انفوتيك. وقد أسست مجموعة تكنولوجيا المعلومات نفسها كجهة رائدة في قطر لدمج الأنظمة موسعة سمعتها التي اتسمت بالثقة والجودة لتخدم بنجاح حاجات شركات القطاعين الخاص والعام في قطر من خدمات تكنولوجيا المعلومات ولتساهم في الاقتصاد المتنوع المعتمد على المعرفة.

إن مجموعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بمجمع المناعي ملتزمة بتوسعة أعمالها أكثر فأكثر وبالبقاء في مقدمة تبنّي أحدث التقنيات وبتوسعة تواجدتها الجغرافي في أسواق جديدة. وستطلق مجموعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بمجمع المناعي خلال ٢٠١٩ خدمات المناعي السحابية بناءً على مركز بيانات معياري إبداعي وتقنية تزويد الطاقة في السوق القطري.

أما قطاع السيارات فقد تأثر بانخفاض رغبة المستهلكين مما أدى إلى تدني مبيعات السيارات في حين تأثرت أعمال المعدات الثقيلة وشركة الخليج للمختبرات وإدارة أسواق الطاقة والصناعة بقلّة مشاريع البنية التحتية. أما أعمال السفريات والخدمات اللوجستية فقد كان أداءها استثنائياً مقارنة بالسنوات الماضية.

أما على الصعيد العالمي فقد شهد عام ٢٠١٨ تركيز داماس على الريادة الجديدة في مبادرات التركيز على العميل حيث أدى الكشف عن المفهوم الجديد للمتاجر في "دبي مول" إلى الارتقاء بتجربة العملاء إلى مستويات جديدة. وقد وصل إطلاق المنتجات الجديدة إلى القاعدة العريضة من العملاء الأوفياء حيث عززت من ثقتهم في العلامة.

ومع استمرار التحديات الاقتصادية وشهود الإقليم تغييرات مستمرة فقد تراجع قطاع التجزئة خطوات قليلة إلى الوراء بسبب انخفاض الانفاق على السلع الاستهلاكية والفاخرة. كما أدى إدخال ضريبة القيمة المضافة إلى تشديد السياسة النقدية في الإمارات العربية المتحدة وتأثرت مبيعات المتاجر في المملكة العربية السعودية خلال الربع الأول من السنة. وأدى تدني رغبة المستهلكين في مجلس التعاون الخليجي إلى تدني أكثر في صافي الأرباح.

تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة (تابع)

الأداء

كان أداء المجموعة لعام ٢٠١٨ كما يلي:

- بلغت عائدات المجموعة ١٠,٧٧ مليار ريال قطري.
- بلغ الأرباح قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والإطفاء: ١ مليار ريال قطري
- بلغت الأرباح قبل الفائدة والضريبة: ٨٠٦ مليون ريال قطري
- بلغ صافي الربح: ٤٠٧ مليون ريال قطري
- بلغ العائد على السهم ٨,٩٢ ريال قطري

تنوع الأعمال

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

وتتعامل تشكيلة أعمالنا التجارية المتنوعة التي تشمل التجارة والتجزئة والخدمات مع عملاء في صناعات النفط والغاز والقطاعين التجاري والحكومي، وعبر جي إف أي مع نخبة من الشركات المرموقة في أوروبا القارية، وأفريقيا وأميركا اللاتينية، بجانب عملاء التجزئة عبر دول مجلس التعاون الخليجي. إننا نسعى لتحقيق قاعدة للنمو المستقبلي المربح مع الاستماع والاستجابة لحاجات عملائنا المتغيرة في الوقت الذي نظل نلتزم فيه بقيمتنا الرئيسية بشأن الجودة والقيمة والخدمة والثقة.

الجوائز

إننا نشمن بشدة التقدير الذي تلقيناه من موكلينا العالميين لالتزامنا المستمر بالخدمة والجودة.

نظرة مستقبلية

تظل النظرة الاقتصادية على المدى القصير متسمةً بالتحديات ومن المفترض أن تنعكس الزيادات في أسعار الطاقة إيجاباً على المناخ الاقتصادي للأعمال وبالتالي تعمل على تحسين ثقة المستهلك في دول مجلس التعاون الخليجي. ونظل ملتزمين بالاستفادة من كل فرصة متاحة لنا بينما نستمر في بناء أعمالنا للنمو المربح على المدى الطويل.



أليك جريوال

عضو مجلس الإدارة و المدير التنفيذي للمجموعة



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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لمجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والبيانات الموحدة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ومتطلبات السلوك الأخرى ذات العلاقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. هذا، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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 للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الأساسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأيها عنها، فإننا لا نقدم رأيا منفصلا عن هذه الأمور.

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة والشهرة والموجودات غير الملموسة - راجع إيضاحي ١٢ و ١٣ على البيانات المالية الموحدة:</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> المجموعة اعترفت بشهرة وموجودات غير ملموسة لها أعمار إنتاجية غير محدودة ("الموجودات غير الملموسة") بمبلغ ٣,٧٨٩ مليون ريال قطري (٣,١٥٣ مليون ريال قطري في ٢٠١٧) ناشئة عن الحصول على سيطرة على واحدة أو أكثر من الشركات. تم تخصيص الشهرة لجي إف آي وداماس. المجموعة تسجل أيضا استثمارا جوهريا في شركات زميلة بمبلغ ١,٢٦٧ مليون ريال قطري (١,٢٤٨ مليون ريال قطري في ٢٠١٧). يطلب إجراء تقييم لانخفاض القيمة على نحو سنوي لإثبات ما إذا كان من اللازم الاستمرار في الاعتراف بهذه الموجودات غير الملموسة والاستثمارات في شركات زميلة بقيمتها الدفترية أم إذا كان من الضروري أن يتم الاعتراف بانخفاض القيمة. يعتمد تقييم الانخفاض في القيمة على تقييم المبلغ القابل للاسترداد من الموجودات غير الملموسة في الوحدات المنتجة للنقد والاستثمار في شركات زميلة باستخدام تقنيات التقييم مثل نماذج التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. تستخدم هذه النماذج العديد من الافتراضات الرئيسية والتقديرية، بما في ذلك أسعار الخصم، ومعدلات نمو المبيعات والهوامش، ومعدل النمو النهائي، ومن ثم اعتبرنا أن هذا أمر من أمور التدقيق الرئيسية. 	<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: <ul style="list-style-type: none"> - تقييم ملاءمة المنهج المستخدم من قبل المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد واستثمار في شركات زميلة، - تقييم المدخلات الرئيسية المستخدمة لتخصيص القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة التي تضمنت إعادة احتساب معدلات الاحتفاظ بالعملاء واتجاهات النمو وتسوية البيانات التي تستند إليها مع عقود العملاء وقواعد بيانات العلاقات وغيرها، - تقييم مدى معقولية تأكيدات إدارة المجموعة وتقديراتها فيما يتعلق بتقدير الأعمار الإنتاجية للعلاقة مع العملاء وإعادة تخصيصها من الشهرة المؤقتة على أساس خبرتنا ومعايير القطاع، - تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية، مثل معدل نمو المبيعات والهوامش ومعدلات النمو النهائية بمقارنة الأداء السابق الفعلي للوحدات المنتجة للنقد والاستثمار في الشركات الزميلة مع خطط الأعمال المذكورة، - تقييم مدى ملاءمة أسعار الخصم المستخدمة التي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع متوسط القطاع للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها الوحدة المولدة للنقد، و - تقييم كفاية إفصاحات الافتراضات والأحكام والتقديرية والتأثيرات الرئيسية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>الاعتراف بالإيرادات - راجع إيضاحي ٥ (ج) و ٢٣ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإيراد الصادر عنه التقرير للمجموعة بمبلغ ١٠,٧٧٤ مليون ريال قطري (٧,٠٤١ مليون ريال قطري في ٢٠١٧) من مصادر إيراد متنوعة يأتي بصورة أساسية من: - تقنية المعلومات والخدمات ذات الصلة ("عقود تقنية المعلومات")؛ - المنتجات الفاخرة والسيارات. • يتطلب الاعتراف بالإيراد وتقدير متحصلات عقود تقنية المعلومات أحكاما وتقديرات هامة من الإدارة. • الانتقال والتطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود مع العملاء" من ١ يناير ٢٠١٨ عرض المجموعة لمتطلبات محاسبية معقدة وتحديد التعديلات ذات الصلة. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم وتقييم تصميم عمليات الإيرادات والتكاليف وتحديد الضوابط ذات الصلة، بما في ذلك الضوابط الآلية، • اختبار وجود الضوابط الداخلية وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك الضوابط الآلية على أساس العينة مع الأخذ في الاعتبار تكرار الضوابط، • تقييم مدى ملاءمة المدخلات الرئيسية والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة في تخصيص إيرادات العقود على التزامات الأداء، • تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام المتبعة لقياس وتقييم سعر المعاملة وتخصيصه على التزامات الأداء، • مراجعة شروط العقود على أساس العينة لتطبيق الأحكام ذات الصلة، • تقييم الأحكام الصادرة عن الإدارة بناءً على تقييمنا لوثائق العقود ذات الصلة ومناقشة حالة العقود قيد التنفيذ مع موظفي الإدارة المالية والإدارة التقنية للشركة، • تقييم مدى ملاءمة نهج الانتقال المتبع في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لأول مرة، • تقييم مدى اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، و • تقييم مدى ملاءمة إفصاحات البيانات المالية ذات الصلة بالإيرادات، بما في ذلك الإفصاح الخاص بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لأول مرة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>وجود وتقييم للمخزون - راجع إيضاح ٥ (ح) وإيضاح ٩ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> البيانات المالية الموحدة تتضمن مخزون بمبلغ ١,٦٦٤ مليون ريال قطري (٢,٠٧٥ مليون ريال قطري في ٢٠١٧). يمثل هذا نسبة ١٢,٧٩% من إجمالي موجودات المجموعة، لذا فهو يمثل جزءاً جوهرياً من بيان المركز المالية الموحدة. تشتمل مواد المخزون بشكل أساسي على بضائع فاخرة (ذهب ومجوهرات) وسيارات ومعدات تقنية معلومات. إضافة إلى ذلك فإن مواد المخزون موضوعة في مواقع متعددة. يتطلب تقييم مواد المخزون، وخصوصاً الذهب والمجوهرات وضع أحكام وتقديرات هامة من قبل الإدارة. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم وتقييم تصميم عمليات المخزون وتحديد الضوابط ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية؛ اختبار وجود الضوابط الداخلية وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك الضوابط الآلية، على عينات المعاملات المستندة إلى تكرار الضوابط، تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق لعينة من المعاملات، مراقبة جرد المخزون الذي تقوم به الإدارة للمواقع المختارة على أساس العينة، تقييم التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم المخصص مقابل المخزون بطيء الحركة و / أو غير المتحرك، و تقييم مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات فيما يتعلق بالافتراضات والتقديرات الرئيسية المستخدمة في تقييم المخزون.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>الانتقال للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" - راجع إيضاح ٢/٤ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" الذي طبقته المجموعة في ١ يناير ٢٠١٨: يتطلب معالجات محاسبية معقدة، بما في ذلك استخدام تقديرات وأحكام هامة يستند عليها تحديد التعديلات التي يتم إدخالها عند الانتقال، و نتج عنه تغييرات جوهرية على عمليات وبيانات وضوابط كان يجب اختبارها للمرة الأولى. 	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم الأسلوب الذي اتبعته الإدارة لاختيار منهجية "الخسائر الائتمانية المتوقعة". تقييم مدى ملاءمة نهج الانتقال المتبع في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لأول مرة، تقييم مدى ملائمة الأحكام والتقديرات الأساسية التي وضعتها الإدارة عند إعداد تعديلات الانتقال، وخصوصاً ذات الصلة بالتعديل عن العامل المستقبلي، تقييم مدى ملاءمة طريقة الانتقال والوسائل العملية المطبقة، تقييم اكتمال ودقة وملائمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية، و تقييم مدى ملاءمة إفصاحات البيانات المالية الخاصة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لأول مرة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨ ولكنها لا تشتمل 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 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، سنأخذ 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 جوهريّة.

إذا توصلنا، عند قراءتنا للتقرير السنوي، إلى وجود أخطاء جوهريّة 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 جوهريّة 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 جوهريّة، 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 جوهريّة عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهريّة 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 مهنيّاً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم:

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

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 ونزوير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويهه، 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 للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على وإجراء 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، تحديد 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 تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مجمع شركات المناعي ش.م.ق.ع.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات. إضافة إلى ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقا للمبادئ المقررة. 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 لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

٢٦ فبراير ٢٠١٩
الدوحة
دولة قطر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧ (معدلة)*	٢٠١٨	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٦٢,٧٦٦	٣٩٩,٣٨٩	٧	أرصدة ونقد لدى البنوك
٣,٠١٢,٥٩٢	٣,٩٠٩,٤٧١	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٠٧٥,٤٤٣	١,٦٦٣,٥٨٥	٩	مخزون
٢٨,٣٩٨	٤٣,٦٤٤	٢٩(ب)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,٤٧٩,١٩٩	٦,٠١٦,٠٨٩		
-	١٢,٨٩٢		موجودات محتفظ بها للبيع
٥,٤٧٩,١٩٩	٦,٠٢٨,٩٨١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٤,٣٥٤	٢٧٩,٥٠٩	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٨,٧١٦	١١,١٨١	١٠	موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية
١٦,٩٩١	١٨,٠٨٨	١١	استثمار في شركات مشاريع مشتركة
١,٢٤٨,٣٢٣	١,٢٦٧,٢٢٧	١٢	استثمار في شركات زميلة
٣,٧٥٨,١٨١	٤,٤٠٩,١٩٤	١٣	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٦٢١,٢٩٨	٧٦٨,٢٤٦	١٤	عقارات والآلات ومعدات
٨٠,٢٢٤	٦١,٨٧١	١٥	استثمارات عقارية
٣٥,٢٦٨	١١٧,٣٢٧	١٦	ضرائب مؤجلة على موجودات
٣٨,٩٨٧	٤٧,٨٩١	٢٩(ب)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٠٨٢,٣٤٢	٦,٩٨٠,٥٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,٥٦١,٥٤١	١٣,٠٠٩,٥١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٨٥,١٦٤	٤٠٧,٦٦٤	٧	سحب على المكشوف من البنوك
٢,١١٣,٦٠٩	١,٩١٠,٢٠٩	١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٣,٢٨٩,١٩٣	٣,٤٧٥,٥٧٤	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٥,٢٨٠	٣,٧٢٤	٢٩(ب)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٧٩٣,٢٤٦	٥,٧٩٧,١٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٥٧١	٣,٧٥٩	١٦	ضريبة مؤجلة على مطلوبات
٢,٥٤٨,٢٧٢	٣,٨٥٢,٩٧٥	١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٤٨,٧٩٨	٤٠٤,٣٣٢	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣١١,٩١٣	٣٣٦,٢٢١	١٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠١٨,٥٥٤	٤,٥٩٧,٢٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٨١١,٨٠٠	١٠,٣٩٤,٤٥٨		إجمالي المطلوبات

* راجع إيضاح ٣٥

يتبع بيان المركز المالي الموحد في الصفحة التالية.

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

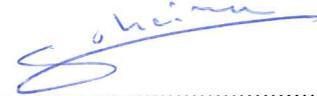
٢٠١٧ (معدلة)*	٢٠١٨	إيضاحات	حقوق الملكية
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	٢٠	رأس المال
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	٢١ (أ)	احتياطي قانوني
(٥٨٨,٠٥٨)	(٩٩٩,٤٨٨)	٢١ (ب)	احتياطي استحواد
(٣٧٦,٢٩٥)	(٣٥,٠٨٣)	٢١ (ج)	احتياطي آخر
١٣,٠٤٩	(٨٤,٨٥٩)	٢١ (د)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
١٨٢,٤٧٧	٩١,٢٣٨	٢٢	توزيعات أرباح مقترحة
-	(٣١,١٨٣)		احتياطي القيمة العادلة
١,٨٩٣,٦٣٠	٢,١٣٢,٣٠٥		أرباح مدورة
٢,٦٦٤,٤٥١	٢,٦١٢,٥٧٨		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٨٥,٢٩٠	٢,٤٧٩		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٧٤٩,٧٤١	٢,٦١٥,٠٥٧		إجمالي حقوق الملكية
١١,٥٦١,٥٤١	١٣,٠٠٩,٥١٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩.



أنيك جريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة



الشيخ سعيد بن عبد الله آل ثاني

نائب رئيس مجلس الإدارة

* راجع إيضاح ٣٥

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
٧,٠٤١,٣٢٩	١٠,٧٧٣,٥١٤	٢٣	إيرادات
(٥,٣٠٧,٣٨٣)	(٨,١٨٨,٥٢٢)		تكاليف مباشرة
<u>١,٧٣٣,٩٤٦</u>	<u>٢,٥٨٤,٩٩٢</u>		إجمالي الربح
			حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٧٣,١١٩	٦٥,٠١٣	١٢ و ١١	إيرادات أخرى
٢٨٣,٥٣٢	١٤٠,٩٠١	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٣٨,٠٣١)	(١,٢٥٤,٠٩٨)	٢٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٩٨,٨٤٢)	(٥١٤,١٦١)	٢٧	خسارة انخفاض قيمة من ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى
(٤,١٣١)	(١٦,٧٩٣)		الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإهلاك والإطفاء
<u>٨٤٩,٥٩٣</u>	<u>١,٠٠٥,٨٥٤</u>		تكاليف التمويل
(١٧٣,٥٨٩)	(٣١٨,١٦٨)	١٥ و ١٤ و ١٣	إهلاك وإطفاء
(١٢٣,١٠١)	(١٩٩,٩٦٢)		الربح قبل الضريبة
<u>٥٥٢,٩٠٣</u>	<u>٤٨٧,٧٢٤</u>		ضريبة الدخل
(٢٣,٤٠٢)	(٧٨,٥٩١)	١٦	صافي ربح السنة
<u>٥٢٩,٥٠١</u>	<u>٤٠٩,١٣٣</u>		
			المنسوب إلى:
٥٠٦,١٣٥	٤٠٧,١٤٧		مساهمي الشركة
٢٣,٣٦٦	١,٩٨٦		مساهمات غير مسيطرة
<u>٥٢٩,٥٠١</u>	<u>٤٠٩,١٣٣</u>		
			العائد على السهم:
			العائدات الأساسية والمخفضة للسهم المنسوبة لمساهمي الشركة (ريال قطري)
<u>١١,٠٩</u>	<u>٨,٩٢</u>	٢٨	

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧ (معدلة)*	٢٠١٨	
٥٢٩,٥٠١	٤٠٩,١٣٣	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:		
		استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(١,٥٤١)	- بالصافي من التغير في القيمة العادلة
(١١,٦٠٣)	(٨,٩٩١)	التغيرات في الفروق الاكتوارية - بالصافي من الضرائب ذات الصلة
(١١,٦٠٣)	(١٠,٥٣٢)	
بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:		
		تعديل تحويل عملات أجنبية متعلق بإلغاء الاعتراف بشركة زميلة -
١٢٩,٣٣٧	-	معاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
٣٣,٢٩٧	(٩٧,٩٠٨)	تعديلات في تحويل عملات أجنبية
١٥١,٠٣١	(١٠٨,٤٤٠)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٨٠,٥٣٢	٣٠٠,٦٩٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		منسوب إلى:
٦٥٣,٥٠٤	٢٩٨,٧٠٧	مساهمي الشركة
٢٧,٠٢٨	١,٩٨٦	مساهمات غير مسيطرة
٦٨٠,٥٣٢	٣٠٠,٦٩٣	

* راجع إيضاح ٣٥

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

الإجمالي	حقوق الأقلية غير المسيطرة	حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	توزيعات أرباح مقترحة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي آخر	احتياطي استحواذ	احتياطي قانوني	رأس المال	
٢,٥٧٨,١٥٧	(١٠٩)	٢,٥٧٨,٢٦٦	١,٥٨٣,٣١٢	-	١٨٢,٤٧٧	(١٤٣,٧٤٣)	٤,٦٣٠	(٥٨٨,٠٥٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٨٠,٥٣٢	٢٧,٠٢٨	٦٥٣,٥٠٤	٥٠٦,١٣٥	-	-	١٥٦,٧٩٢	(٩,٤٢٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة (معدل)*
(١٨٢,٤٧٧)	-	(١٨٢,٤٧٧)	-	-	(١٨٢,٤٧٧)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٢)
-	-	-	(١٨٢,٤٧٧)	-	١٨٢,٤٧٧	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٢٢)
(٦,٨٠٦)	-	(٦,٨٠٦)	(٦,٨٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٧
٥٨,٣٦٢	٥٨,٣٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استحواذ على حصة غير مسيطرة
(٣٦٦,٤١٠)	-	(٣٦٦,٤١٠)	-	-	-	-	(٣٦٦,٤١٠)	-	-	-	استحواذ مقترح لحصة غير مسيطرة
(١١,٦٢٦)	-	(١١,٦٢٦)	(٦,٥٣٤)	-	-	-	(٥,٠٩٢)	-	-	-	تعديلات أخرى*
٩	٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد حصة غير مسيطرة
٢,٧٤٩,٧٤١	٨٥,٢٩٠	٢,٦٦٤,٤٥١	١,٨٩٣,٦٣٠	-	١٨٢,٤٧٧	١٣,٠٤٩	(٣٧٦,٢٩٥)	(٥٨٨,٠٥٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٧٤٩,٧٤١	٨٥,٢٩٠	٢,٦٦٤,٤٥١	١,٨٩٣,٦٣٠	-	١٨٢,٤٧٧	١٣,٠٤٩	(٣٧٦,٢٩٥)	(٥٨٨,٠٥٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)*
(٣٧,٢٦٠)	(٧,٠٢٦)	(٣٠,٢٣٤)	(٣٠,٢٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (صافي من الضريبة) (راجع إيضاح ٢/٤)
(٦٩,٥١٢)	(٣,٠٤٩)	(٦٦,٤٦٣)	(٣٦,٨٢١)	(٢٩,٦٤٢)	-	-	-	-	-	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (صافي من الضريبة) (راجع إيضاح ٢/٤)
٣٠٠,٦٩٣	١,٩٨٦	٢٩٨,٧٠٧	٤٠٧,١٤٧	(١,٥٤١)	-	(٩٧,٩٠٨)	(٨,٩٩١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٩٠,٣٥٩)	(٧,٨٨٢)	(١٨٢,٤٧٧)	-	-	(١٨٢,٤٧٧)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٢)
-	-	-	(٩١,٢٣٨)	-	٩١,٢٣٨	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٢٢)
(١٠,١٧٩)	-	(١٠,١٧٩)	(١٠,١٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٨
(١٦,٢٠٧)	-	(١٦,٢٠٧)	-	-	-	-	(١٦,٢٠٧)	-	-	-	تعديلات أخرى
(١١١,٨٦٠)	(٦٦,٨٤٠)	(٤٥,٠٢٠)	-	-	-	-	٣٦٦,٤١٠	(٤١١,٤٣٠)	-	-	تعديلات بسبب الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٣٣)
٢,٦١٥,٠٥٧	٢,٤٧٩	٢,٦١٢,٥٧٨	٢,١٣٢,٣٠٥	(٣١,١٨٣)	٩١,٢٣٨	(٨٤,٨٥٩)	(٣٥,٠٨٣)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* راجع إيضاح ٣٥

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٥٥٢,٩٠٣	٤٨٧,٧٢٤		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات للبيود التالية:
٤,١٣١	١٦,٧٩٣	٨	خسارة انخفاض قيمة ذمم مدينة و ذمم مدينة أخرى، بالصافي
(٧٣,١١٩)	(٦٥,٠١٣)	١٢ و ١١	حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
١٢٣,١٠١	١٩٩,٩٦٢	١٣ و ١٤ و ١٥	الإهلاك والإطفاء
(٨,٩٠١)	-	١٥	رد انخفاض قيمة عقارات استثمارية
٣٠,٥١٣	٤٤,٤٩١	١٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٦٥,٩٥٠)	-	٢٤	ربح من مساهمة محتفظ بها سابقاً في شركة تابعة مستحوذ عليها صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والشركات الزميلة وشركات مشاريع مشتركة
١,٧٧٦	٢٩٢		مخصص مبالغ مدفوعة مقدماً مشكوك فيه
٤,٣٥٨	-		رد مخصصات / مطلوبات لم تعد مطلوبة
(١٣,٩٠١)	(٧,٠١٩)	٩	رد مخصص بيود بطيئة الحركة، بالصافي
(٦,٦٨٣)	(٥٥,٨١٥)		خسارة / (ربح) من شطب / استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٨,٤١٠)	٣,٥٠٦		ربح من استبعاد استثمارات عقارية
-	(٣٤٣)		ربح من أقساط إيجار تشغيلي محصلة من إغلاق محلات إيرادات التمويل
(٦,٣١٨)	-		ربح من استبعاد موجودات مالية - استثمار حقوق ملكية
(٤,٣٢٠)	(٦,٨٤٥)	٢٥	ربح من استبعاد حصة في شركات زميلة
-	(٨٠,٧٥٥)		تكاليف التمويل
-	(٢,٧١٦)		أرباح تشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
١٧٣,٥٨٩	٣١٨,١٦٨		التغيرات في رأس المال العامل:
٦٠٢,٧٦٩	٨٥٢,٤٣٠		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(١٥٦,٦٩٤)	(٦٥٩,٨٦٢)		مخزون
٢٨٤,٧٦٤	٥٨,٤١٥		مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
٤,٣٢٦	(٢٢,٩٢٤)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٢١٥,٢٧٨)	٦٦٧,٨٨٣		النقد من الأنشطة التشغيلية
٥١٩,٨٨٧	٨٩٥,٩٤٢		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٦٨,٣٢٨)	(٢٩٨,٢٧٦)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٦,٤٣٩)	(٢٧,٢٩٧)		مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٧,٤٢١)	(٦,٨٠٦)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣١٧,٦٩٩	٥٦٣,٥٦٣		الأنشطة الاستثمارية
			توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات المشاريع المشتركة
٧٠,٧٥٥	٤٣,٣٥٢	١٢	استحواذ على استثمار في شركات زميلة
(١,٧٠٣)	(١,٤٨٧)	١٢	الاستحواذ على موجودات مالية - استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٥٨٧)		إضافة موجودات غير ملموسة
(٥٣,٦١٦)	(١٢٤,٢٤٣)	١٣	شراء عقارات وآلات ومعدات
(١٧٦,٨٣١)	(٢٣٧,٥٧١)	١٤	متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥٣,٢٢٠	٢١,٣٢٦		
(١٠٨,١٧٥)	(٢٩٩,٢١٠)		مرحل للصفحة التالية

يتبع بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية.

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
(١٠٨,١٧٥)	(٢٩٩,٢١٠)	مرحل من الصفحة السابقة
-	٥٤٤	متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
٦,٣١٨	-	متحصلات من استبعاد أقساط من الإيجار التشغيلي
-	٥,٥١٩	متحصلات من استبعاد حصة في شركة زميلة
-	١٠٢	استبعاد مشروع مشترك
١,٦٣٩	٤,٠٦٣	فوائد مستلمة
-	٨٠,٧٥٥	متحصلات من استبعاد موجودات مالية - استثمار حقوق ملكية
(٦٩٩,٣٩٧)	(٧٩١,٤٦٣)	صافي تدفقات نقدية خارجة من استحواذ على شركة تابعة
<u>(٧٩٩,٦١٥)</u>	<u>(٩٩٩,٦٩٠)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
٦٥٣,٨٩٠	١,١٠١,٣٠٣	الأنشطة التمويلية
-	(٤٦٣,٨٢٨)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(١٨٢,٤٧٧)	(١٨٢,٤٧٧)	استحواذ على حصة غير مسيطرة
<u>٤٧١,٤١٣</u>	<u>٤٥٤,٩٩٨</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١٠,٥٠٣)	١٨,٨٧١	صافي التغير في النقد وما يعادله
(٢٥,٠٣٢)	(٣٥,٥٣٥)	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>(٣٥,٥٣٥)</u>	<u>(١٦,٦٦٤)</u>	النقد وما يعادله في نهاية السنة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١. معلومات عن الشركة

تم تسجيل مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع) ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية في دولة قطر لدى وزارة الاقتصاد والتجارة تحت السجل التجاري رقم (١٠٢١٨). يقع المركز الرئيسي للشركة في الدوحة - قطر. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر.

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

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وكل من شركاتها التابعة التي تسيطر عليها، فيما يلي قائمة بالشركات التابعة المحلية والأجنبية الهامة للمجموعة:

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة		اسم الشركات التابعة	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	٢٠١٨	٢٠١٧
١٠٠	١٠٠	شركة المناعي التجارية (ذ.م.م)	التجارة والخدمات	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة مانوير (ذ.م.م)	الهندسة	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م)	الخدمات الجيولوجية	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	سفریات الفضاء (ذ.م.م)	السفر	قطر	١٠٠	١٠٠
-	١٠٠	الفضاء للشحن ذ.م.م.	السفر	قطر	١٠٠	-
١٠٠	١٠٠	شركة قطر لوجستكس (ذ.م.م)	الخدمات اللوجستية	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة الخدمات التقنية (ذ.م.م)	التوكيلات	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة مانسوفت قطر (ذ.م.م)	تكنولوجيا المعلومات	قطر	١٠٠	١٠٠
٨١,٢١	١٠٠	جي إف أي إنفورماتيك	شركة قابضة	فرنسا	٨١,٢١	١٠٠
٨١,٢١	١٠٠	جي إف أي للبرمجيات	برمجيات	فرنسا	٨١,٢١	١٠٠
		استشارات وخدمات تطبيقات وحلول أعمال				
٨١,٢١	١٠٠	آد ستونز - فانيلا	أعمال	فرنسا	٨١,٢١	١٠٠
٨١,٢١	١٠٠	بيزنيس دوكيومننت إس إيه إس	البرمجيات	فرنسا	٨١,٢١	١٠٠
٨١,٢١	١٠٠	نوفولسي إس إيه	خدمات البرامج	فرنسا	٨١,٢١	١٠٠
٨١,٢١	١٠٠	ميتاوير للتقنيات إي آيه	خدمات البرامج	فرنسا	٨١,٢١	١٠٠
٨١,٢١	١٠٠	جي إف أي إنفورماتيك إنتربرايس	البرمجيات	فرنسا	٨١,٢١	١٠٠
٨١,٢١	١٠٠	سوليوشنز إس إيه	خدمات الاستشارات	فرنسا	٨١,٢١	١٠٠
		روف فرنسا	خدمات الاستشارات			
		خدمات البرامج وحلول الأعمال				
٨١,٢١	١٠٠	جي إف أي لخدمات البنية التحتية	الأعمال	لوكسمبرج	٨١,٢١	١٠٠
		ريال سوليوشنز	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	لوكسمبرج	-	١٠٠

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١. معلومات عن الشركة (تابع)

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة		اسم الشركات التابعة	النشاط الأساسي	بلد التأسيس
٢٠١٧	٢٠١٨			
		جي إف أي إن في	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال خدمات تكنولوجيا المعلومات	بلجيكا
٨١,٢١	١٠٠	ريال دولمين إن في	والبرامج وحلول خدمات الاستشارات الأعمال	بلجيكا
-	١٠٠	جي إف أي البرتغال – تكنولوجيا المعلومات، إس إيه روف كونسيلتوز إنديبيننتس إس إيه	والبرامج وحلول الأعمال	البرتغال
٨١,٢١	١٠٠	مجموعة جي إف أي نورتي سافاك كونسيلتوز إس إل مجموعة جي إف أي إنفورماتيك إس إيه	خدمات ساب	البرتغال
٨١,٢١	١٠٠	جي إف أي إنترناشونال داماس ذ.م.م.	خدمات التطبيقات	إسبانيا
٨١,٢١	١٠٠	داماس كونسيلتوز إس إل مجموعة جي إف أي إنفورماتيك إس إيه	خدمات البرمجيات	إسبانيا
٨١,٢١	١٠٠	جي إف أي إنترناشونال داماس ذ.م.م.	وحلول الأعمال	إسبانيا
٨١,٢١	١٠٠	داماس للمجوهرات ذ.م.م. شركة داماس لتصنيع المجوهرات ذ.م.م.	خدمات البرامج	سويسرا
١٠٠	١٠٠	بريميوم إنفستمنت العالمية ذ.م.م. داماس للمجوهرات (المعروفة سابقاً باسم جيم يونيفرس ذ.م.م.) شركة داماس ذ.م.م.	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	شركة داماس للمجوهرات الكويت ذ.م.م.	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	شركة داماس للمجوهرات الكويت ذ.م.م.	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة
١٠٠	١٠٠	شركة داماس للمجوهرات الكويت ذ.م.م.	تجارة المجوهرات	عمان
١٠٠	١٠٠	شركة داماس للمجوهرات الكويت ذ.م.م.	تجارة المجوهرات	البحرين
١٠٠	١٠٠	شركة داماس للمجوهرات الكويت ذ.م.م.	تجارة المجوهرات	الكويت
١٠٠	١٠٠	شركة داماس للمجوهرات الكويت ذ.م.م.	تجارة المجوهرات	السعودية

خلال السنة، استحوذت الشركة على حصة إضافية بنسبة ١٨,٧٩% في إحدى شركاتها التابعة، جي إف أي إنفورماتيك إس آيه، بحيث تصبح مساهمتها بنسبة ١٠٠% كما في تاريخ التقرير (راجع إيضاح ٣٣).

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

هذه هي أول بيانات مالية موحدة سنوية للمجموعة يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ /الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية. تم بيان التغييرات على السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٢/٤.

(ب) أساس القياس

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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.

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية ولكنها لم تصبح سارية بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه المتاحة للتطبيق المبكر على السنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ لم تصبح سارية حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

تسري للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠١٩	<ul style="list-style-type: none">المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الشكوك حول طرق معالجة الضرائبالتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبيتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركةتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتهاتعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠	<ul style="list-style-type: none">تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
تسري للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١	<ul style="list-style-type: none">المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد	<ul style="list-style-type: none">التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية للشركة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" والذي تم توضيح أثره على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

يجب على المجموعة أن تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩. قيمت المجموعة الأثر المقدر الذي قد ينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على بياناتها المالية الموحدة، وذلك على النحو المبين أدناه.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً محاسبياً واحداً في الميزانية العمومية للإيجارات. يعترف المستأجر بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقه في استخدام الموجودات الأساسية ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. هناك استثناءات اختيارية على الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات من البنود ذات القيمة المنخفضة. تبقى محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كإيجارات تمويلية أو تشغيلية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية ولكنها لم تصبح سارية بعد (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" (تابع)

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ التوجيه الحالي الخاص بالإيجارات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ حول تحديد ما إذا كان اتفاق ما يحتوي على إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ١٥ إيجارات تشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة رقم ٢٧ حول تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

(١) الإيجارات التي تكون المجموعة فيها مستأجرة

سوف تعترف المجموعة بالموجودات والمطلوبات الجديدة لإيجاراتها التشغيلية للأراضي والمكاتب وسكن الموظفين. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف بتكلفة الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

في السابق اعترفت المجموعة بمصروفات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ولم تعترف بالموجودات والمطلوبات إلا إلى الحد الذي يوجد فيه فارق في التوقيت بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروفات المعترف بها.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ على بياناتها المالية الموحدة، غير أنه من المتوقع أن تتم رسملة غالبية التزامات الإيجارات التشغيلية كحق استخدام عند التطبيق للمرة الأولى.

(٢) الإيجارات التي تكون المجموعة فيها مؤجر

ستعيد المجموعة تقييم تصنيف عقود الإيجار من الباطن التي تكون المجموعة فيها مؤجر. لا تتوقع المجموعة، بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، أن يكون هناك أثر جوهري على الإيجارات التي تكون المجموعة فيها مؤجر.

(٣) الانتقال

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي. ومن ثم، سيتم الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٩ دون إجراء تعديل على المعلومات المقارنة.

تخطط المجموعة لتطبيق الإجراء العملي للإعفاء من تعريف عقد الإيجار عند الانتقال. ويعني هذا أنها ستطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والمعرفة باعتبارها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤.

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨

خلال السنة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أدناه سارية للمرة الأولى على البيانات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء"
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "المدفوعات على أساس الأسهم" تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ "عقود التأمين" في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "عقارات استثمارية" على تحويل الاستثمارات العقارية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدماً"

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

لم يكن لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير المذكورة أعلاه أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والتي تم توضيح تأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أدناه.

اعتمدت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (انظر أ) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (انظر ب) من ١ يناير ٢٠١٨. وهناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى السارية من ١ يناير ٢٠١٨ ولكن لم يكن لها أي تأثير مادي على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة.

يعزى تأثير تطبيق هذه المعايير في البداية أساساً إلى ما يلي:

- اعتراف سابق بالإيرادات لمشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (انظر أ (أ) أدناه)؛ و

- زيادة في خسائر انخفاض القيمة المحققة على الموجودات المالية وموجودات العقود (انظر ب (١) أدناه)

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات ومقدارها وتوقيت الاعتراف بها. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل عميل على السيطرة على البضائع أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت انتقال السيرة عند نقطة زمنية معينة أو على مدى الوقت إلى حكم.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع الاعتراف بأثر التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي ١ يناير ٢٠١٨). وبناءً على ذلك، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ - أي أنها عرضت، كما كانت سابقاً، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في هذا المعيار بشكل عام على معلومات المقارنة. يلخص الجدول التالي أثر التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

تأثير تطبيق المعيار
الدولي للتقارير المالية
رقم ١٥ في ١ يناير
٢٠١٨

إيضاح (بالآلاف ريال قطري)

	إيضاح	الأرباح المدورة
(٣٠,٢٣٤)	(أ)	إيرادات معترف بها - صافي الضريبة
(٣٠,٢٣٤)		التأثير في ١ يناير ٢٠١٨
(٧,٠٢٦)	(أ)	الحصص غير المسيطرة
(٧,٠٢٦)		إيرادات معترف بها - صافي الضريبة
		التأثير في ١ يناير ٢٠١٨

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء (تابع)

تلخص الجداول التالية أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على بيان المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الدخل للسنة المنتهية بذلك التاريخ لكل بند من البنود المتأثرة. لم يكن هناك أثر جوهري على بيان التدفقات النقدية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

التأثير على بيان المركز المالي الموحد:

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	التعديلات	كما ورد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح
١٠٤,٠٨٩	(١٣,٢٣٨)	١١٧,٣٢٧	الموجودات
٦,٨٦٠,٠٥٩	(٣,١٤٨)	٦,٨٦٣,٢٠٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٦,٩٦٤,١٤٨	(١٦,٣٨٦)	٦,٩٨٠,٥٣٤	موجودات غير متداولة أخرى الموجودات غير المتداولة
١,٨٩٢,٨٤٦	٢٢٩,٢٦١	١,٦٦٣,٥٨٥	(أ) المخزون
٣,٦٢٥,٦٤٦	(٢٨٣,٨٢٥)	٣,٩٠٩,٤٧١	(أ) ندم مدينة ومدفوعات مقدما
٥,٩٧٤,٤١٧	(٥٤,٥٦٤)	٦,٠٢٨,٩٨١	الموجودات المتداولة
١٢,٩٣٨,٥٦٥	(٧٠,٩٥٠)	١٣,٠٠٩,٥١٥	إجمالي الموجودات
٢,١١٥,٦٣٦	(١٦,٦٦٩)	٢,١٣٢,٣٠٥	حقوق الملكية
(٩٩٢,٤٦٢)	٧,٠٢٦	(٩٩٩,٤٨٨)	الأرباح المدورة
٢,٦٠٢,٩٣٥	(٩,٦٤٣)	٢,٦١٢,٥٧٨	احتياطي استحواذ
٢,٦٠٥,٤١٤	(٩,٦٤٣)	٢,٦١٥,٠٥٧	حقوق الملكية العائدة على مساهمي الشركة
			إجمالي حقوق الملكية
١,٨٠٨	(١,٩٥١)	٣,٧٥٩	المطلوبات
٤,٥٩٥,٣٣٦	(١,٩٥١)	٤,٥٩٧,٢٨٧	مطلوبات ضريبية مؤجلة
٣,٤١٦,٢١٨	(٥٩,٣٥٦)	٣,٤٧٥,٥٧٤	المطلوبات غير متداولة
٥,٧٣٧,٨١٥	(٥٩,٣٥٦)	٥,٧٩٧,١٧١	ذمم دائنة ومستحقات
١٠,٣٣٣,١٥١	(٦١,٣٠٧)	١٠,٣٩٤,٤٥٨	المطلوبات المتداولة
١٢,٩٣٨,٥٦٥	(٧٠,٩٥٠)	١٣,٠٠٩,٥١٥	اجمالي المطلوبات إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء (تابع)
الأثر على بيان الدخل الموحد:

المبالغ بدون تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥	التعديلات	كما ورد	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,٤٩١,٤٦١	(٢٨٢,٠٥٣)	١٠,٧٧٣,٥١٤	(أ)	إيرادات
٧,٩٥٨,٤٣٥	(٢٣٠,٠٨٧)	(٨,١٨٨,٥٢٢)	(أ)	تكاليف مباشرة
٢,٥٣٣,٠٢٦	(٥١,٩٦٦)	٢,٥٨٤,٩٩٢		إجمالي الربح
٨٣,٦٥٤	٥,٠٦٣	٧٨,٥٩١		مصروف ضريبة الدخل

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة وطبيعة التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة الهامة المحققة للإيرادات واردة أدناه.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء (تابع)

نوع المنتج / الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، وشروط الدفع الهامة	الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (قابل للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨)	الاعتراف بالإيرادات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ و١٨ (قابل للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨)
أ. تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (مشاريع) تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	قررت المجموعة أنه بالنسبة لمشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، يتحكم العميل في جميع الأعمال قيد التنفيذ بينما يتم تصنيع / تطوير البرامج / الأجهزة. يرجع ذلك إلى أنه بموجب هذه العقود، يتم تصنيع المعدات / البرامج وفقاً لمواصفات العميل، وفي حالة إنهاء العقد من جانب العميل، يحق للمجموعة استرداد التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بما في ذلك هامش معقول. لذلك، يتم الاعتراف بإيرادات هذه العقود والتكاليف المرتبطة بها مع مرور الوقت - أي قبل تسليم السلع إلى مقرات العملاء. تصدر الفواتير وفقاً لشروط تعاقدية.	بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود والتكاليف المصاحبة لها بمرور الزمن، أي قبل تسليم البضائع إلى مقر العميل. يتم تخصيص إجمالي المقابل في العقد بين جميع السلع والخدمات بناءً على أسعار بيعهم الفردية. في حالة ما إذا كان سعر البيع المنفرد قابلاً للتطبيق، يتم تحديده استناداً إلى التكلفة مضافاً إليه القيمة اعتماداً على طبيعة السلع والخدمات التي يتم تقديمها لمختلف العملاء.	بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١١، تم الاعتراف بإيرادات مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بالرجوع إلى النسبة المئوية لإكمال المشاريع في تاريخ التقرير، شريطة قياس الإيرادات والتكاليف بطريقة موثوق بها، وكان تحصيل المقابل أمراً محتملاً ولم تكن هناك مشاركة إدارية مستمرة مع السلع والخدمات المقدمة.
ب. بيع السلع	يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يستلم العملاء السلع ويقبلوها. يتم تحرير الفواتير ويتم الاعتراف بالإيرادات في ذلك الوقت. تسمح بعض العقود للعميل بإعادة أي بند.	يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً عدم حدوث انعكاس كبير في مقدار العائد التراكمي المعترف به. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها استناداً إلى البيانات التاريخية لنوع معين من المنتجات.	بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل، وعندما يكون من المرجح استرداد المقابل، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة والعائد المحتمل للسلع بشكل موثوق به، ولا توجد مشاركة إدارية مستمرة مع السلع ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق.
		إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير كبير على السياسات المحاسبية للمجموعة.	يتم قياس الإيرادات بالصافي من العوائد والخصومات التجارية والخصومات حسب الكمية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع عملاء (تابع)

أنواع الخدمات	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، وشروط الدفع الهامة	الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (قابل للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨)	الاعتراف بالإيرادات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ و١٨ (قابل للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨)
ج. تقديم الخدمات (بخلاف تلك الأشكال من مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات)	يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت عند تقديم هذه الخدمات نظراً لأن العميل يستهلك المنفعة عند تقديم المجموعة لها. تصدر الفواتير عادة عند الانتهاء من الوظيفة.	يتم الاعتراف بالإيراد بمرور الزمن على أساس نسبة استكمال المشاريع التي يتم تحديدها على أساس طريقة المدخلات. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر ذات الصلة عند تكبدها.	بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١١، تم الاعتراف بالإيراد بالرجوع إلى نسبة إكمال المشاريع في تاريخ التقرير، شريطة قياس الإيرادات والتكاليف بطريقة موثوق بها، وكان تحصيل المقابل أمراً محتملاً ولم تكن هناك مشاركة إدارية مستمرة مع السلع والخدمات المقدمة.
		إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير كبير على السياسات المحاسبية للمجموعة.	

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

يورد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية وقياسها. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس". يلخص الجدول التالي أثر الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة (لوصف طريقة الانتقال راجع الإيضاح ٢/٢ ب (٢) أدناه).

الأرباح المدورة

التعديلات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٩,٦٤٢
(استثمارات متاحة للبيع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ القديم)	
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٦,٥٣١)
(استثمارات متاحة للبيع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ القديم)	
الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	(٣٩,٩٣٢)
تعديل على رصيد الافتتاح كما في ١ يناير ٢٠١٨	(٣٦,٨٢١)

احتياطي القيمة العادلة

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٩,٦٤٢)
(استثمارات متاحة للبيع وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ القديم)	
تعديل على رصيد الافتتاح كما في ١ يناير ٢٠١٨	(٢٩,٦٤٢)

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نحو كبير بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية. برغم ذلك يزيل المعيار الفئات السابقة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية المحفوظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أثر هام على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. أثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية وارد أدناه.

عند الاعتراف المبدئي بوجود يتم تصنيفه على أنه:

- بالتكلفة المطفأة،
- استثمار في دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- استثمار في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يستند تصنيف الموجودات المالية عموماً بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نموذج العمل الذي يدار فيه الموجود المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

يتم قياس موجود المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كل الشروط التالية ولم يحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، و

- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

لا يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلا إذا استوفت كل الشروط التالية ولم تحدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالموجود ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق هدفه بكل من تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، و

- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي استثمار في أسهم غير محتفظ بها للمتاجرة، يجوز للشركة أن تختار اختياريًا لا رجعة فيه عرض تغييرات لاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقيسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مذكور أعلاه يتم قياسها ب القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتضمن هذا جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تخصص المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء أصلاً مالياً يلبي اشتراطات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لو كان القيام بذلك يزيل أو يخفض على نحو كبير الفجوة المحاسبية التي قد تنشأ بخلاف ذلك.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

الموجود المالي (ما لم يكن ذمة تجارية مدينة بدون مكون تمويل هام يقاس مبدئياً بسعر المعاملة) يتم قياسه مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، بالنسبة للبند الذي لا يعتبر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب بصفة مباشرة إلى اقتنائه.

تتطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية للمجموعة:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. إيراد الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وخسائر الانخفاض في القيمة يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. أي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف بهما في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تكن التوزيعات تمثل بصورة واضحة استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يعاد تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في الربح أو الخسارة.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لكل فئة من فئات الأصول المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التصنيف الأصلي	القيمة الدفترية	بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٩	إيضاح
أدوات حقوق ملكية*	١١,٧٤٠	١١,٧٤٠		(أ) استثمارات متاحة للبيع حقوق ملكية
أدوات حقوق ملكية	٤٤٥	٢٦,٩٧٦		(ب) استثمارات متاحة للبيع حقوق ملكية
حسابات مدينة وذمم مدينة أخرى (باستثناء موجودات العقود والمدفوعات مقدما والسلف لموردين)	٢,٤١٠,٩٧٧	٢,٤٥٢,٠٣٤		(ج) قروض وذمم مدينة
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦٧,٣٨٥	٦٧,٣٨٥		(ج) قروض وذمم مدينة
ارصدة لدى البنوك	٣٥٠,٤٨٩	٣٥٠,٤٨٩		(ج) قروض وذمم مدينة
إجمالي الموجودات المالية	٢,٨٤١,٠٣٦	٢,٩٠٨,٦٢٤		

* تتضمن واحدة من استثمارات المجموعة في حقوق الملكية التي سجل عنها مصروف انخفاض قيمة بمبلغ ٢٩,٦٤٢ ألف ريال قطري في الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تمت إعادة تصنيف مصروف انخفاض القيمة هذا من الأرباح المدورة إلى احتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

(أ) تمثل أسهم حقوق الملكية استثمارات تخطط المجموعة للاحتفاظ بها على الأجل الطويل لأغراض استراتيجية. حسبما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت المجموعة بتخصيص هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق المبدئي على أنها مقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. خلافا لما هو موجود في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، لن يعاد تصنيف احتياطي القيمة العادلة المتعلق بهذه الاستثمارات على الإطلاق إلى الربح أو الخسارة. حددت المجموعة أن القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة لهذه الموجودات كما في تاريخ الانتقال.

(ب) حسبما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، اختارت المجموعة خيار القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ التطبيق المبدئي، إذ أن هذه الاستثمارات تدار على أساس القيمة العادلة وتتم مراقبة أداءها على هذا الأساس. وبناءً على ذلك، اعترفت المجموعة بانخفاض في القيمة العادلة بمبلغ ٢٦,٥٣١ ألف ريال قطري عن التطبيق الأولي بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

(ج) بالنسبة للحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله التي كانت تصنف سابقا على أنها قروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تصنف الآن على أنها بالتكلفة المطفأة حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تم الاعتراف بزيادة بمبلغ ٣٩,٩٣٢ ألف ريال قطري في مخصص انخفاض قيمة الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى تم الاعتراف بها في الأرباح المدورة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٨ عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

(١) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" الوارد بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقد والاستثمارات في أدوات الدين المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولا يطبق على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية بصورة مبكرة أكثر مما كانت عليه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على ذمم وأخرى مدينة ومستحق من أطراف ذات علاقة ونقد وما يعادله بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومخصصات خسارة مقياسة بإحدى القاعدتين التاليتين:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من التعثر المحتمل خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: وهذه هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أوجه التعثر المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

اختارت المجموعة قياس مخصصات الخسائر لموجوداتها المالية وموجودات العقود بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدة عمر الدين، باستثناء الأرصدة لدى البنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة لم تزد المخاطر الائتمانية لها زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي (أي خسائر التعثر الذي يحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تدرس المجموعة معلومات معقولة ومدعومة عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لموجود مالي قد زادت بصورة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتضمن ذلك معلومات كمية ونوعية وتحليلات استنادا إلى الخبرة المسبقة لدى المجموعة والتقييم الدوري المطلع للائتمان متضمنا النظرة الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على موجود مالي قد زادت بصورة كبيرة لو تجاوزت موعدها لأكثر من ٩١ إلى ١٨٠ يوما. تعتبر المجموعة أن الموجود المالي متعثر عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (لو كان يتم الاحتفاظ بأي منه)؛ أو
- الموجود المالي قد تجاوز موعد استحقاقه لأكثر من ٩١ إلى ١٨٠ يوما.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

(١) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

الحد الأقصى الذي يوضع في الاعتبار عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى مدة للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة إلى مخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير خسائر ائتمان مرجح بالاحتمال. تقاس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفروق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس معدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها ائتمانيا

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لتحديد ما إذا كانت قد انخفضت قيمتها ائتمانيا. يعتبر الأصل المالي على أنه قد "انخفضت قيمته ائتمانيا" عند وقوع واحدة أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للموجود المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

مخصصات الخسارة بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، طبقت المجموعة أيضا تعديلات لاحقة لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية". ونتيجة لذلك، يتم إعادة تصنيف خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالموجودات المالية وموجودات العقود من "المصروفات العمومية والإدارية"، ويجري الآن عرضها كبنود منفصل في بيان الدخل الموحد.

أثر نموذج خسارة الانخفاض في القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات المالية ضمن نطاق نموذج انخفاض القيمة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فإن خسائر الانخفاض في القيمة عموما يتوقع أن تزيد وتصبح أكثر تقلبا. حددت المجموعة أن تطبيق اشتراطات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ سينتج عنه مخصص انخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٤٨,٣٩٠ ألف ريال قطري عن ذمم مدينة وذمم مدينة أخرى بما في ذلك موجودات العقود، وهي مفصلة على النحو التالي:

الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في تاريخ الانتقال:

٣٩,٩٣٢	- عن الأرباح المدورة
٥,٤٠٩	- عن موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٠٤٩	- عن حصص غير مسيطرة
<u>٤٨,٣٩٠</u>	

(٢) الانتقال

تم تطبيق التغييرات على السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ باستخدام طريقة التأثير التراكمي. حصلت المجموعة على إعفاء من تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

ب. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تابع)

(٢) الانتقال (تابع)

تم الاعتراف بالفروق بين القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي نتجت عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الأرباح المدورة كما في ١ يناير ٢٠١٨. بناء عليه فإن المعلومات المعروضة لعام ٢٠١٧ لا تعكس بصورة عامة اشتراطات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بل تلك الخاصة ب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم إجراء التقييم على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق المبدئي.

ج. معايير أخرى

تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢)

حاليا هناك غموض حول كيفية محاسبة شركة ما عن بعض أنواع ترتيبات الدفع على أساس الأسهم. استجاب مجلس معايير المحاسبة الدولية لذلك بنشر تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم. يغطي التعديل ثلاثة مجالات محاسبية:

- قياس الدفعات على أساس الأسهم المسددة نقداً؛

- تصنيف الدفعات على أساس الأسهم المسددة بالصافي من الضريبة المقتطعة من المنبع؛ و

- المحاسبة عن تعديل الدفعات على أساس الأسهم من السداد نقداً إلى السداد بواسطة الأسهم.

قد تؤثر المتطلبات الجديدة على تصنيف و/ أو قياس هذه الترتيبات، كما يحتمل أن تؤثر أيضاً على توقيت ومبلغ المصروف المعترف به للحوافز الجديدة والقائمة. لا يوجد حالياً توجيه بشأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ حول كيفية قياس القيمة العادلة لمطلوب متكبد في الدفع على أساس الأسهم المسددة نقداً.

توضح التعديلات أن الدفع على أساس الأسهم المسددة نقداً يتم قياسه باستخدام نفس الطريقة بالنسبة للدفعات على أساس الأسهم المسددة بواسطة الأسهم - مثل طريقة تاريخ المنحة المعدل. لذلك فإنه عند قياس المطلوب:

- يتم أخذ شروط السوق وشروط عدم الاستحقاق في الاعتبار عند قياس قيمتها العادلة؛ و

- يتم تعديل عدد الحوافز لاستلام النقد بحيث يعكس أفضل تقدير للتوقعات المتوقع استحقاقها نتيجة للوفاء بالخدمة وأي شروط أداء غير سوقية؛

يمكن تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي بحيث لا يتم تعديل الفترات السابقة. يسمح بالتطبيق بأثر رجعي أو ميكرو كان لدى الشركات المعلومات المطلوبة. تصبح التعديلات سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

لا يتوقع أن يكون لتطبيق التعديلات أعلاه أي أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعته المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨)

وضع مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ذات نطاق محدود على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ - البيانات المالية الموحدة ومعيير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمار في شركات زميلة ومشروعات مشتركة.

في الحالة التي تمثل فيها الموجودات غير النقدية عملاً تجارياً، يقوم المستثمر بالاعتراف بكامل الربح والخسارة عند البيع أو المشاركة في الموجودات. إذا لم تكن الموجودات مستوفية لتعريف العمل التجاري، يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من قبل المستثمر فقط إلى حد استثمارات المستثمرين الآخرين في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

ج. معايير أخرى (تابع)

بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨) (تابع)

تم الآن تأجيل التاريخ الفعلي لهذه التعديلات إلى حين إكمال المراجعة الشاملة والتي يأمل مجلس معايير المحاسبة الدولية أن ينتج عنها تبسيط للمحاسبة عن هذه المعاملات وعن الأوجه الأخرى من المحاسبة عن الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. غير أنه لا يزال يسمح بتطبيقه مبكراً.

تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة الناتجة من التعديل.

مساهمات طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

سوف يؤثر تعديل طراً على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة على الشركات التي تمول هذه الكيانات بالأسهم الممتازة أو بالقروض التي لا يتوقع سدادها في المستقبل المنظور (ويشار إليها بالمساهمات طويلة الأجل. التعديل، الذي يتناول تغطية المساهمات طويلة الأجل للخسارة المحسوبة بطريقة حقوق الملكية، يتضمن التطبيق المزدوج لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

ينص التعديل والمثال المرفق به على أن المساهمات طويلة الأجل تقع في نطاق كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨، وتشرح التسلسل السنوي الذي يجب تطبيق المعايير وفقاً له.

في الواقع، هذه عملية سنوية من ثلاث خطوات:

١. تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل مستقل

٢. تصحيح المخصصات الماضية

٣. تسجيل حصة حقوق الملكية للسنة الحالية

ينطبق هذا التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح باعتماده مبكراً. يوجد إعفاءات انتقالية.

لا توقع المجموعة أن يكون للتعديل أعلاه أي تأثير على بياناتها المالية الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لمجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع.) وشركاته التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة"). طبقت السياسات المحاسبية المبيّنة أدناه، فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية المبيّنة في الإيضاح ٢/٤، بطريقة منتظمة على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة، كما طبقتها شركات المجموعة بشكل منظم، 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. عموماً يقاس المقابل المحول في الاستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المستحوذ عليها. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي مكسب في شراء مساومة مباشرة في بيان الدخل الموحد. 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 مسبقاً. يتم الاعتراف بتلك المبالغ عموماً في الربح أو الخسارة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة

أ. أساس التوحيد (تابع)

١. دمج الأعمال (تابع)

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 شهرا 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 بجزء تناسبي من صافي موجودات المستحوذ عليهم القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ.

تتم المحاسبة عن التغيرات 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.

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 بمبدئيا بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملات. عقب الاعتراف المبدئي، يدرج في البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل 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.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ. أساس التوحيد (تابع)

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 للعملة الوظيفية للمجموعة 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 بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس من حيث التكلفة التاريخية بالعملة 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 الأخر:

٢. العمليات الأجنبية

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

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الأخر 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، تزول تلك السيطرة أو النفوذ الهام أو السيطرة المشتركة، ويتم 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

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من ١ يناير ٢٠١٨. يقدم الإيضاح ٢/٤ معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة ذات الصلة بالعملاء. تم توضيح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في الإيضاح ٢/٤.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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 مسبقاً كموجود إلى الحد الذي يكون استرداد الأموال النقدية أو انخفاض الدفعات المستقبلية متاحاً.

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 المستقبلي الذي حصل عليه الموظفين في الفترة الحالية والفترات السابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي موجودات اشتراكات.

يتم تنفيذ العملية الحسابية لالتزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري 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 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 اكتوارية 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 الخدمة 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 تسوية.

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 شهراً من تاريخ التقرير، إذاً يتم خصمها.

٥. المواطنون القطريون (نظام الاشتراك المحدد)

فيما يتعلق بالموظفين القطريين، تضع الشركة اشتراكات لدى هيئة التقاعد والمعاشات القطرية كنسبة من رواتب الموظفين وفقاً لمتطلبات القوانين المحلية ذات الصلة والتي تتعلق بالتقاعد والمعاشات. يتم إدراج حصة الشركة من اشتراكات هذه الخطط ضمن الربح أو الخسارة ذات الصلة بها.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. مكافآت الموظفين (تابع)

٦. الموظفون الأجانب (نظام التقاعد المحدد الاشتراكات)

تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة فيما يتعلق بموظفيها الأجانب 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. موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كاستثمارات محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. ولا يتم اعتبار أن هذا الشرط تم الوفاء به إلا عندما يكون البيع محتمل جدا والموجود غير المتداول (مجموعة الاستبعاد) متاحا للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع، والذي ينبغي أن يتوقع أن يكون مؤهلا للاعتراف به كبيع مكتمل في خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تشمل فقدان السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة سوف تحتفظ بالحصة غير المسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد البيع. يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية السابقة والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل.

ز. 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 الأخر. الفوائد والغرامات المتعلقة بالضرائب على الدخل، بما في ذلك المعالجات الضريبية غير المؤكدة، تحتسب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة.

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 للمبلغ بالضرائب 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.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز. ضريبة الدخل (تابع)

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 بين الاعتراف المبدئي بالموجودات أو المطلوبات في معاملة لا تعتبر بمثابة تجميع أعمال ولا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية أو 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 الناشئة من الاعتراف المبدئي بالشهرة.

يتم الاعتراف بموجود الضريبة المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية 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 بموجود الضريبة المؤجلة بالكامل والأرباح الخاضعة للضريبة إذا 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 إليه 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 بناءً على القوانين 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 قيمتها الحالية، ومن ثم يتم تسجيلها بالقيمة الإسمية.

ح. المخزون

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

بضائع وقطع غيار 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.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح. المخزون (تابع)

يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحصيلها على أساس سعر البيع التقديري بعد طرح أية تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام عملية الصنع أو البيع.

ط. عقارات وآلات ومعدات

١. الاعتراف والقياس

يتم تسجيل عقارات وآلات ومعدات بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف تمويل مرسلة، مخصوما منها الإهلاك المتراكم وأي خسائر المتراكمة 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 وفقا للسياسة المتبعة للمجموعة.

٢. إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف عن بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع من استخدامه أو استبعاده منافع مستقبلية. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالموجود في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف.

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

٢. مصروفات لاحقة

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

٣. الإهلاك

يحتسب الإهلاك لشطب تكلفة بنود العقارات والآلات والمعدات ناقصا قيمها الباقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف به عموما 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.

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

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

يتم تسجيل تكاليف الصيانة والموجودات والتحسينات غير الأساسية كمصاريف عند حدوثها في بيان الربح أو الخسارة. وأما الاستبدال والتحسينات الأساسية فيتم رسلتها.

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط. عقارات وآلات ومعدات (تابع)

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 وفقا لذلك. يتم إثبات أي ربح ناتج عن إعادة التقييم في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي إليه يعكس 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.

ي. الموجودات غير الملموسة والشهرة

١. الاعتراف والقياس

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

الشهرة

يعترف بمصروفات أنشطة البحث في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

البحث والتطوير

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 ناقصا 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 ناقصا الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة.

موجودات غير ملموسة أخرى

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 المبدئي، 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، ويتم الاعتراف بها عموما في الربح أو الخسارة. لا يحتسب إطفاء عن الشهرة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

٣. الإطفاء (تابع)

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
- طلبيات ٣ سنوات
- موجودات غير ملموسة أخرى ٤ سنوات

يتم إلغاء الاعتراف عن أي جزء من العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. وتحدد أية أرباح أو خسائر ناشئة عن استبعاد بنود من العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من استبعادها مع قيمها الدفترية ذات الصلة، ويتم الاعتراف بها بالصافي في الربح أو الخسارة.

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، في الوقت الذي يتم نقله 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 التي تؤدي إلى صيانة العقارات إلى مستوى أو مواصفات مقبولة كموجودات 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 للبيد) 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.

يتم قياس موجود مالي، ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير، أو مطلوب مالي مبدئيا 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 الذمم المدينة بدون مكون تمويلي كبير بسعر المعاملة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجود 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 التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي 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 التي 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 المبدئي، 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 المحاسب الذي قد ينشأ على خلاف ذلك.

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

صنفت المجموعة عند الاعتراف المبدئي الذمم المدينة والذمم 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 هذا نموذج الأعمال) 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.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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 المبدئي. 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 بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع مقدما بمبلغ يمثل بشكل كبير المبلغ الإسمي 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 المبدئي.

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 (إن وجدت)، وأرباح وخسائر أسعار صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من استبعاد 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 إيرادات 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. لا تحتفظ المجموعة بأي من تلك الموجودات.
- **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 استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية

صنفت المجموعة موجوداتها المالية في فئة قروض وضم مدينة (ضم مدينة وضم مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات علاقة ونقد لدى بنوك).

التصنيف والقياس اللاحق للمطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا أي تكاليف تنسب مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة.

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف عن موجود مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الموجود أو عند تنازلها عن الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود من خلال معاملة يتم فيها نقل كافة مخاطر وعوائد ملكية الموجودات المالية، أو أنها لا تقوم بالتنازل عن ولا الاحتفاظ بجميع مخاطر وفوائد الملكية كما أنها لا تحتفظ بالسيطرة على الموجود المالي.

المطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف عن مطلوب مالي عند التفرغ من التزاماتها التعاقدية أو عند إلغائها أو انتهاء مدتها. كما تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وإذا كانت التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة اختلافا كبيرا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات منكبة) في الربح أو الخسارة.

المقاصة

لا تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ولا يتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إلا عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني ملزم في مقاصة المبالغ، وتنوي إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

م. انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

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 سداده بأكثر من ٣٦٥ يوما.

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية 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 التقديرات المرجحة لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للموجود المالي.

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 المصدر لصعوبة مالية كبيرة،
- إخلال بعقد، مثل التخلف عن السداد أو التأخر عن السداد أكثر من ٣٦٠ يوماً،
- إعادة هيكلة المجموعة لقرض أو سلفة بناء على شروط لم تكن المجموعة لتأخذ بغيرها،
- 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.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

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 تقييمًا 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 المالية غير المشتقة - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية ما يلي:

- إخلال أو تأخير من جهة المدين،
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لبنود ما كانت المجموعة لتأخذ غيرها في الاعتبار،
- مؤشرات على أن المدين سيدخل في حالة إفلاس،
- بيانات قابلة للملاحظة على أن هناك انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بدراسة الدليل على انخفاض قيمة هذه الموجودات على كلا المستويين الفردي والجماعي للموجود. جميع الموجودات الهامة بصفة فردية يتم تقييمها بصفة فردية لانخفاض القيمة. من ثم يتم تقييم الموجودات التي لم يوجد فيها انخفاض في القيمة بصورة جماعية لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكنه لم يتم تحديده بصورة فردية. بالنسبة للموجودات غير الهامة بصفة فردية فإنه يتم تجميعها لغرض تقييم خسارة الانخفاض في القيمة بصورة جماعية. يتم إجراء التقييم الجماعي بتجميع الموجودات ذات خصائص المخاطر المتماثلة.

عند تقييم المخصص الجماعي، تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية حول توقيت الاسترداد ومبلغ الخسارة المتكبدة وتقوم بإجراء تسوية لو كان من المرجح أن يكون في الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية خسائر فعلية أكثر أو أقل من الاتجاهات التاريخية المقترحة.

تحتسب خسارة الانخفاض في القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجود. يتم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وإظهارها في حساب المخصص. عندما تعتبر المجموعة أنه ليس هناك أفق فعلية لاسترداد الموجود يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في الحالة التي تنقص فيها خسارة الانخفاض في القيمة ويمكن أن يعزى النقص بصورة موضوعية لحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة عندها يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية (الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والعقارات الاستثمارية، 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 سنويًا.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة (تابع)

الموجودات غير المالية (تابع)

لأغراض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معا 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.

القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحد منتج للنقد هي قيمته قيد الاستخدام وقيمه العادلة ناقصا 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 للنقد 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 أولا 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

١. تحديد ما إذا كان الاتفاق يحتوي على إيجار

عند البدء في اتفاق، تحدد المجموعة ما إذا كان هذا الاتفاق إيجارا أو يحتوي على إيجار. عند بدء أو إعادة تقييم اتفاق يحتوي على إيجار، تفصل المجموعة بين المدفوعات والمقابل الآخر بمقتضى الاتفاق إلى تلك التي تكون للإيجار وتلك التي للعناصر الأخرى على أساس قيمتها العادلة النسبية. إذا استنتجت المجموعة أن الإيجار التمويلي غير قابل لتطبيق الفصل بين المدفوعات بطريقة موثوقة، يتم الاعتراف بالموجود والمطلوب بمبلغ يساوي القيمة العادلة للموجود المعني، وعقب ذلك، يتم تخفيض المطلوب كمدفوعات ويتم الاعتراف بتكاليف التمويل المنسوبة إلى المطلوب باستخدام معدل الاقتراض التراكمي للمجموعة.

٢. الموجودات المستأجرة

يتم تصنيف إيجارات العقارات والآلات والمعدات التي تحول إلى المجموعة بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت الملكية كإيجارات تمويل. يتم قياس الموجودات المستأجرة مبدئيا بمبلغ يساوي قيمتها العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. عقب الاعتراف المبدئي، تتم المحاسبة عن الموجودات وفقا لسياسة المحاسبة المطبقة على هذا الموجود.

يتم تصنيف الموجودات المسجلة بموجب إيجارات أخرى كإيجارات تشغيلية ولا يتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي للمجموعة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س. عقود الإيجارات (تابع)

٣. مدفوعات الإيجار

يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب إيجارات تشغيلية في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

يتم توزيع الحد الأدنى للمدفوعات التي تمت بموجب إيجارات تمويل بين مصروفات تمويل وانخفاض المطلوب القائم. يتم تخصيص مصروف التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار من أجل إنتاج معدل فائدة ثابت بشكل دوري على الرصيد المتبقي للمطلوب.

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبيّنة 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 والفترات 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 التالية:

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة جميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير. يتم اختبار انخفاض القيمة سنويًا للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي ليس لها عمر محدد، وفي أوقات أخرى عند وجود مثل هذه المؤشرات. يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية الأخرى عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. عندما تجرى حسابات القيمة قيد الاستخدام، يجب على الإدارة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد واختيار سعر خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وموجودات العقود باستبعاد استثمارات حقوق الملكية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجوداتها المالية وموجودات العقود (باستبعاد استثمارات حقوق الملكية). تستند نسبة المخصص للذمم المدينة وموجودات العقود على أيام تجاوز الاستحقاق لمختلف قطاعات عملاء المجموعة الذين لديهم أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا على معدلات التعثر التاريخية الملاحظة لدى المجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خبرة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات الاستشرافية. كمثال، لو كان من المتوقع تدهور ظروف اقتصادية متوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) على مدى السنة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر تتم تسوية معدلات التعثر التاريخية. في تاريخ كل تقرير يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية التي تمت ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستشرافية.

انخفاض قيمة المخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديمًا 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 وفقًا لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه، على أساس أسعار البيع التاريخية.

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك (تابع)

الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

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.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

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، والتقاعد الفني أو التجاري.

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 اعتماداً على إمكانية حدوث بعض الأحداث غير المؤكدة المستقبلية أو على أساس التزام حالي ولكن الدفعة غير محتملة أو لا يمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

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 الربح أو الخسارة. كما تقوم المجموعة بإجراء أحكام هامة فيما يتعلق بتحديد أصغر وحدة منتجة للنقد وتخصيص القيمة الباقية للشهرة لكل وحدة منتجة للنقد.

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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 تأثيراً هاماً على تصنيف هذه الاستثمارات وبيان المركز المالي الموحد للمجموعة، وإيراداتها ونتائجها.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

		٧. النقد وما يعادله	
	٢٠١٧	٢٠١٨	
	٣٦٢,٧٦٦	٣٩٩,٣٨٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
	(١٣,١٣٧)	(٨,٣٨٩)	يطرح: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات
	٣٤٩,٦٢٩	٣٩١,٠٠٠	
	(٣٨٥,١٦٤)	(٤٠٧,٦٦٤)	يطرح: السحب على المكشوف من البنوك
	(٣٥,٥٣٥)	(١٦,٦٦٤)	النقد وما يعادله
		٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً	
	٢٠١٧	٢٠١٨	
	١,٣٣٢,٩٦٣	١,٣٩٣,٧٥٩	ذمم مدينة تجارية
	٥٤٨,٥١٢	٥٣٤,٤٢٧	ذمم مدينة محولة إلى شركات شراء المطلوبات*
	٤٠,٥٦٢	٤٣,٠٩٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
	١٨٠,٧٨٠	١٩٣,١٤٩	أوراق قبض
	١٢٦,٣٦٤	١٣٦,٢٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
	١٩,٠٤١	١٩,٥٦١	ودائع
	٧٠٥,١٤٩	١,٦٠٩,١٦٠	موجودات عقود
	٢٦١,٣٧٥	٢٦٢,١٩٨	ضريبة مستحقة
	١٠٩,٣٦	١٣٠,٥٠٣	أخرى
	٣,٣٢٤,١٠٩	٤,٣٢٢,١٤٧	
	(٦٧,١٦٣)	(١٣٣,١٦٧)	ناقص: مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة وموجودات عقود
	٣,٢٥٦,٩٤٦	٤,١٨٨,٩٨٠	
* تباع شركة جي إف أي إنفورماتيك جزء من ذممها المدينة. على أساس نوع العقد، قد تكون شركة شراء المطلوبات مسؤولة عن تحصيل الذمم المدينة. شركة جي إف أي إنفورماتيك وشركاتها التابعة لديها حقوق سحب محدودة لشريحة محددة من الذمم المدينة المحددة.			
يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:			
	٢٠١٧	٢٠١٨	
	٣,٠١٢,٥٩٢	٣,٩٠٩,٤٧١	الجزء المتداول
	٢٤٤,٣٥٤	٢٧٩,٥٠٩	الجزء غير المتداول
	٣,٢٥٦,٩٤٦	٤,١٨٨,٩٨٠	
الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود كالاتي:			
	٢٠١٧	٢٠١٨	
	٣٠,١٧٧	٦٧,١٦٣	في ١ يناير، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
	-	٤٨,٣٩٠	تعديلات نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩*
	٣٠,١٧٧	١١٥,٥٥٣	رصيد أول المدة المعدل
	٣٣,٦٦٨	٥,٧٩٠	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
	٦,٠٧٥	١٦,٧٩٣	المخصص خلال السنة
	(٢,٣٦٤)	(١,٢٢٧)	المشطوب خلال السنة
	(١,٩٤٤)	-	المبالغ المستردة خلال السنة
	١,٥٥١	(٣,٧٤٢)	التأثير على تحويل العملات الأجنبية
	٦٧,١٦٣	١٣٣,١٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
* راجع إيضاح ٢/٤			

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٩. مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١٥٩,٥٨٥	١,١١٤,٢٣٠	ذهب ومجوهرات أخرى (١)
٤٥٧,٦٤٣	١٠٥,٥٨٣	أعمال قيد التنفيذ
٤٦٤,٩٩٠	٣٩٠,٩١٨	بضاعة وقطع غيار وأدوات
١٥٢,٩٣٦	١٥٧,٣٦٩	سيارات ومعدات ثقيلة
١٧,٨٨٠	٢١,٧٢٩	تجهيزات صناعية
٤,٥٤٩	٤,١٢٥	أخرى
<u>٢,٢٥٧,٥٨٣</u>	<u>١,٧٩٣,٩٥٤</u>	
(١٨٢,١٤٠)	(١٣٠,٣٦٩)	ي طرح: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
<u>٢,٠٧٥,٤٤٣</u>	<u>١,٦٦٣,٥٨٥</u>	

(١) في سياق أعمال المجموعة الاعتيادي اقتراض الذهب على أساس غير ثابت وإن كان ذلك على شكل مجوهرات ذهبية أو سبائك ذهبية. هذه المجوهرات والسبائك الذهبية تدخل ضمن المخزون الخاص بالمجموعة والمنتاح 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 وللبعض الأطراف مقابل هامش نقدي.

الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كالاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٩٤,١١٧	١٨٢,١٤٠	الرصيد في ١ يناير
١٥٠	٤,٢٦١	مستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
١١,٩٨٤	٢,٦٠٩	المخصص خلال السنة
(٢٣,١٦٤)	(٥٧,٧٨٨)	المبالغ المستردة / الشطب خلال السنة
(١,٣٠٣)	(٦٣٦)	المعاد تصنيفه
٣٥٦	(٢١٧)	(ربح) / خسارة من تحويل عملات أجنبية
<u>١٨٢,١٤٠</u>	<u>١٣٠,٣٦٩</u>	في ٣١ ديسمبر

١٠. استثمارات مالية – أدوات حقوق ملكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١٠,١٩٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
-	٩٨٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
٣٨,٧١٦	-	استثمارات متاحة للبيع*
<u>٣٨,٧١٦</u>	<u>١١,١٨١</u>	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٠. استثمارات مالية – أدوات حقوق ملكية (تابع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣,٥٠٣	١١,٧٤٠	في ١ يناير
(١,٧٧٦)	(١,٥٤١)	صافي التغير في القيمة العادلة
١٣	-	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>١١,٧٤٠</u>	<u>١٠,١٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٦,٥٣١	٢٦,٩٧٦	في ١ يناير
-	(٢٦,٥٣١)	ناقص: تعديلات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩*
٢٦,٥٣١	٤٤٥	رصيد أول المدة المعدل
٣٢٠	-	مستحوذ عليه من خلال دمج أعمال
-	٥٨٧	إضافات
-	(٢٩٢)	صافي التغير في القيمة العادلة
١٢٥	٢٤٢	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>٢٦,٩٧٦</u>	<u>٩٨٢</u>	في ٣١ ديسمبر

* راجع إيضاح ٢/٤

١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات المشاريع المشتركة على النحو التالي:

نسبة الملكية	٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الشركة	بلد التأسيس
%٥١	%٥١		شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلتي	قطر
%٥١	-		مانجمنت (ذ.م.م) (أ)	قطر
%٥١	%٥١		جلف لاند سيرفيس (ذ.م.م)	قطر
%٥١	%٥١		سانت-جونين بام والمناعي (ذ.م.م) (ب)	الإمارات العربية المتحدة
%٥١	%٥١		بسبلي بيرل جولري (ذ.م.م) (ج)*	الإمارات العربية المتحدة
%٥١	%٥١		روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) (ج)	الإمارات العربية المتحدة
%٥٠	%٥٠		تايم سنتر ذ.م.م. (د)*	الإمارات العربية المتحدة

* تحت التصفية

الأنشطة الرئيسية للمشاريع المشتركة للمجموعة هي كما يلي:

- أ. شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) متخصصة في إدارة المنشآت والموجودات.
- ب. شركة سانت-جونين بام والمناعي (ذ.م.م) متخصصة في أعمال توزيع الحديد المستخدم في صناعة الأنابيب، توصيل وتركيب الأنابيب.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة (تابع)

- ج. شركة بسبلى بيرل جولرى (ذ.م.م) وروبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) متخصصتان في التجارة بالذهب والمجوهرات والألماس واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة.
- د. تايم سنتر ذ.م.م. هي موزع حصري لمجموعة كبيرة من ماركات الساعات العالمية.
- على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٥١% من أسهم الشركات الموضحة أعلاه، إلا أن قراراتها بحاجة إلى موافقة الطرفين واعتبرت الاستثمارات على أنها مشاريع مشتركة. وفيما يلي تسوية للقيم الدفترية خلال السنة الحالية وسنة المقارنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٨١٣	١٦,٩٩١	في ١ يناير
١,١٧٨	١,٢٠٢	الحصة من ربح شركات المشاريع المشتركة
-	(١٠٢)	استبعاد مشروع مشترك
-	(٣)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
١٦,٩٩١	١٨,٠٨٨	في ٣١ ديسمبر

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

نسبة الملكية	٢٠١٧	٢٠١٨	اسم الشركة	بلد التأسيس
%٣٥		%٣٥	أكسيوم المحدودة	الإمارات العربية المتحدة
%٥١		%٥١	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة
%٣٥		%٣٥	شركة ال تي سي انترنشنال جنرال تردينج	الكويت
%٥٠		%٥٠	ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)	قطر
%٣٥		%٣٥	ديسو تردينج ذ.م.م.	البحرين
%٤٩		%٤٩	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)	قطر
%٣٣,٣٣		%٣٣,٣٣	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)*	البحرين
%٤٩		%٤٩	تانيا كولكشن المحدودة	تايلاند
%٥١		%٥١	تي سي أو داماس اسوسيتيس (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة
%٥٠		%٥٠	شركة التجزئة العالمية للتجارة ذ.م.م.	السعودية

* تحت التصفية

تسويات القيمة الدفترية خلال السنة الحالية وسنة المقارنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٤١٧,٦٠٠	١,٢٤٨,٣٢٣	في ١ يناير
(١,٣١١,٦٩٣)	(٢,٨٠٣)	إلغاء الاعتراف بشركة زميلة
١,٧٠٣	١,٤٨٧	إضافة خلال السنة
(٧٠,٧٥٥)	(٤٣,٣٥٢)	توزيعات أرباح مستلمة
٧١,٩٤١	٦٣,٨١١	حصة من نتائج شركات زميلة
١٣٩,٥٢٧	(٢٣٩)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
١,٢٤٨,٣٢٣	١,٢٦٧,٢٢٧	في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

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. بعض الأرقام المدرجة في البيانات المالية لشركة أكسيوم المحدودة تستند إلى بيانات من الإدارة.

فيما يلي ملخص عرض المعلومات المالية لأكسيوم المحدودة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٢٨٤,٧٢٢	١,٣٥١,١٦٥	الموجودات المتداولة
٤٥٤,٢٨٦	٤٧٤,٧٩٤	الموجودات غير متداولة
(١,٢٥٩,٨٩٠)	(١,٣٢٢,٧٨٠)	المطلوبات المتداولة
(١٣١,٨٨٤)	(١٠٠,٨٢١)	مطلوبات غير متداولة
٣٤٧,٢٣٤	٤٠٢,٣٥٨	صافي الموجودات
١٢١,٥٣٢	١٤٠,٨٢٥	حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٩٩١,١٤٣	٦,٤٨٣,٣٨١	إيرادات
١٨,٧٣٩	٤٨,١٩٥	ربح السنة
١٨,٧٣٩	٤٨,١٩٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٦,٥٥٩	١٦,٨٦٨	حصة المجموعة من الربح
٦,٥٥٩	١٦,٨٦٨	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٤٧,٢٣٤	٤٠٢,٣٥٨	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٥	%٣٥	نسبة ملكية المجموعة
١٢١,٥٣٢	١٤٠,٨٢٥	حصة من صافي الموجودات قبل الشهرة
٧٤١,٤٩٦	٧٤١,٤٩٦	الشهرة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة أخرى محددة
٦٣,٧٩٨	٦١,٣٧٣	تعديلات أخرى*
١,٠٩٦,٨٢٦	١,١١٣,٦٩٤	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

أ) أكسيوم المحدودة (تابع)

تخصيص الشهرة للوحدات المنتجة للنقد وتقييم انخفاض القيمة

الشهرة الضمنية تبلغ ٧٤١,٥ مليون ريال قطري تخص استحواذ شركة اكسيوم المحدودة والتي تم فحصها فيما يعود لخسارة انخفاض القيمة كجزء من اختبار انخفاض القيمة لشركة اكسيوم المحدودة، الإمارات العربية المتحدة حيث تعتبر الشركة الزميلة وحدة توليد النقد واحدة (أكسيوم وحدة توليد النقد). يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من وحدة توليد النقد على أساس احتساب القيمة المستخدمة والتي تستخدم توقعات التدفقات النقدية بناء على خطة العمل وسيناريوهات مختلفة من التوقعات التي وافقت عليها الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ومعدل خصم بنسبة ٩% (٩% في ٢٠١٧) سنويا على أساس نموذج تقييم الموجودات الرأسمالية.

أعدت إدارة الشركة الزميلة خطة عمل اكسيوم التي تتم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة. من المفترض أن يكون معدل النمو المتوقع لمعدل النمو السنوي الإجمالي ٥% خلال الفترة المتوقعة. ويستند معدل النمو على استراتيجية مجلس الإدارة ويمكن تحقيقه في رأي الإدارة نظرا لطبيعة هذه الصناعة، وموقع اكسيوم والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي تشهده الدول التي تعمل فيها. استمدت القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو. على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة باستخدام معدل النمو النهائي ٣% (٣% في ٢٠١٧).

أي تغيير في الافتراضات الأساسية التي يستند المبلغ القابل للاسترداد عليها قد يتسبب في القيمة الدفترية الإجمالية بما في ذلك الشهرة بتجاوز المبلغ القابل للاسترداد الكلي لوحة مولدة للنقد.

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 اسوسيتيس (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 في تجارة الذهب والمشغولات الذهبية والمجوهرات والألماس واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى

الشهرة	العلامات التجارية	حقوق التوزيع	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي	
التكلفة:					
٥٣٠,٣٤٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١١,٣٧٦	١,٢٣٦,٠٥٧	في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٠١٨,٤١٢	-	-	٩٩٣,١٩٠	٣,٠١١,٦٠٢	ناشئة من دمج الأعمال - صافي (معدلة)*
-	-	-	٥٣,٦١٦	٥٣,٦١٦	إضافات
-	-	-	(٩٤,٧٤٣)	(٩٤,٧٤٣)	استيعادات
٣٠,٩٣٧	-	-	٨,٣٩٢	٣٩,٣٢٩	أثر تحويل عملات أجنبية
٢,٥٧٩,٦٩١	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	٩٧١,٨٣١	٤,٢٤٥,٨٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)*
٧٥٠,٦٨٧	-	-	٥٩,٧٢٥	٨١٠,٤١٢	ناشئة من دمج الأعمال - صافي
-	-	-	١٢٤,٢٤٣	١٢٤,٢٤٣	إضافات
-	-	-	(١,٩٩٠)	(١,٩٩٠)	استيعادات
(١١٨,٤٢٤)	-	-	(٤٠,٦٤٣)	(١٥٩,٠٦٧)	أثر تحويل عملات أجنبية
٣,٢١١,٩٥٤	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,١١٣,١٦٦	٥,٠١٩,٤٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
انخفاض القيمة / إطفاء					
-	-	٢٤,٣٣٩	٣,٥١١	٢٧,٨٥٠	في ١ يناير ٢٠١٧
١٠١,٠٢٩	-	-	٤٠٢,١٩٤	٥٠٣,٢٢٣	ناشئة من دمج الأعمال - صافي
-	-	-	٤١,٣٥٣	٤١,٣٥٣	مصروف السنة
-	-	-	(٩٤,٧٤٣)	(٩٤,٧٤٣)	متعلق باستبعاد
-	-	-	٦,٥٣٤	٦,٥٣٤	تعديلات أخرى*
(٤,٠٨٩)	-	-	٧,٥٥٢	٣,٤٦٣	أثر تحويل عملات أجنبية
٩٦,٩٤٠	-	٢٤,٣٣٩	٣٦٦,٤٠١	٤٨٧,٦٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة)*
-	-	-	٥٢,٤٨٢	٥٢,٤٨٢	ناشئة من دمج الأعمال - صافي
-	-	-	٩٧,٩٧٨	٩٧,٩٧٨	مصروف السنة
-	-	-	١,٨٥٧	١,٨٥٧	تعديل
-	-	-	(١,٩٩٠)	(١,٩٩٠)	متعلق باستبعاد
(٤,١٩١)	-	-	(٢٣,٥٥١)	(٢٧,٧٤٢)	أثر تحويل عملات أجنبية
٩٢,٧٤٩	-	٢٤,٣٣٩	٤٩٣,١٧٧	٦١٠,٢٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية					
٣,١١٩,٢٠٥	٦٧٠,٠٠٠	-	٦١٩,٩٨٩	٤,٤٠٩,١٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٤٨٢,٧٥١	٦٧٠,٠٠٠	-	٦٠٥,٤٣٠	٣,٧٥٨,١٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

* راجع إيضاح ٣٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

خلال السنة، قامت المجموعة بعمليات استحواذ جديدة في دول البنلوكس وأمريكا اللاتينية وأفريقيا وبقية الوحدات المنتجة للنقد في العالم من خلال إحدى شركاتها التابعة في فرنسا، جي إف أي إنفورماتيك. عند عمليات الاستحواذ هذه، تم الاعتراف بشهرة مؤقتة بقيمة ٧٥٠,٦٩ مليون ريال قطري على مستوى المجموعة. يخضع هذا لإتمام القيم العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

خلال السنة الماضية، استحوذت المجموعة على حصة مساهمة إضافية بنسبة ٢٩,٩٧٪ في جي إف أي إنفورماتيك نتيجةً لملكية المجموعة وحصصها التوصيفية في جي إف أي إنفورماتيك، والتي كانت تُعامل سابقاً كاستثمار في شركات زميلة بموجب طريقة محاسبة الأسهم، ارتفعت من ٥١,٢٤٪ إلى ٨١,٢١٪. وبناءً على ذلك، فقد توقفت محاسبة الأسهم وتم دمج جي إف أي إنفورماتيك من تاريخ تأسيس السيطرة.

وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية، يتعين على الشركة المُستحوذ أن تقيس الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المتكبدة في القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ والتي كانت معلقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ومن ثم، تم إجراء المحاسبة عن المعاملة على أساس مؤقت في السنة الماضية. خلال السنة، أكملت الإدارة عملية التقييم العادل، وبناءً عليه، تم تعديل المعلومات المقارنة على النحو التالي:

(أ) موجودات قابلة للتحديد مستحوذ عليها ومطلوبات مفترضة عند الاستحواذ على جي إف أي إنفورماتيك:

القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ	تعديلات القيمة العادلة	القيم الدفترية قبل الاستحواذ مباشرة	القيمة العادلة لاصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٢,٩٨٤,٦٩٢	٢٥٩,٢٥٨	٢,٧٢٥,٤٣٤	القيمة العادلة لاصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
(٢,٦٦٩,٣٥٩)	-	(٢,٦٦٩,٣٥٩)	القيمة العادلة لاصافي المطلوبات القابلة للتحديد المفترضة
٣١٥,٣٣٣	٢٥٩,٢٥٨	٥٦,٠٧٥	القيمة العادلة لاصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها

(ب) تم الاعتراف بالشهرة نتيجة للاستحواذ على النحو التالي:

معدلة	تكلفة الاستحواذ
٦٩٩,٣٩٧	حصة غير مسيطرة
٥٩,٢٥١	القيمة العادلة لحصة محتفظ بها سابقاً في شركة تابعة مستحوذ عليها الإجمالي الفرعي
١,٤٧٧,٦٤٣	ناقص: القيمة العادلة لاصافية الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٢,٢٣٦,٢٩١	الشهرة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ
(٣١٥,٣٣٣)	
١,٩٢٠,٩٥٨	

الشهرة المتبقية هي الزيادة في تكلفة دمج الأعمال على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة. يتم الاعتراف بها تحت بند "الشهرة" ويتم تخصيصها لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التي من المرجح أن تستفيد من دمج الأعمال. في وقت لاحق، يتم تقييم هذه الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة وفقاً للطريقة الموضحة في فقرة "اختبار انخفاض قيمة الشهرة".

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

(ج) اختبار انخفاض قيمة الشهرة

القيمة الدفترية ٢٠١٧	القيمة الدفترية ٢٠١٨	
		الوحدة المنتجة للنقد
١,٣٥٥,٠٧٨	١,٣٠٥,٤٢٨	جي إف أي فرنسا
٢٠٩,٩٧٥	٢٠٢,٣٠٥	جي إف أي إسبانيا
١٢١,٣١٠	١١٦,٤٠٠	جي إف أي البرتغال
٣٩,١٠٠	٥٨٧,٨٦٦	جي إف أي البنلوكس
٣٠,٥٤٣	٢٩,٦٨٤	جي إف أي سويسرا
٦٤,٦٨٣	٦٣,١٩٢	جي إف أي بولندا
١٠٦,٠٥٤	١٦٢,٠٨٨	جي إف أي أمريكا اللاتينية
٢٥,٦٦٧	٤٩,٨٨٧	جي إف أي أفريقيا
-	٧٢,٠١٣	جي اف أي باقي دول العالم
٥٣٠,٣٤١	٥٣٠,٣٤٢	دماس الإمارات العربية المتحدة
<u>٢,٤٨٢,٧٥١</u>	<u>٣,١١٩,٢٠٥</u>	

يتم تحديد الوحدات المنتجة للنقد على أساس القطاعات الجغرافية. المجموعة لديها ١٢ وحدة مولدة للنقد، منهم ٢ في فرنسا، و ٢ في إسبانيا. تمثل فرنسا ٤٢% من شهرة المجموعة. وتبلغ هذه النسبة ١,٣٠٥ مليون ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وينقسم هذا المبلغ إلى ٩٢٤ مليون ريال قطري عن الوحدة المنتجة للنقد "أعمال الخدمات" ومبلغ ٣٨١ مليون ريال قطري عن الوحدة المنتجة للنقد "أعمال 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 مولدة للنقد.

تقديرات معدلات النمو

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

(نسبة مئوية)				
قيمة معدل النمو النهائي ٢٠١٧	٢٠١٨	سعر الخصم ٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٠%	٢,٠%	٩,٠%	٨,٥%	جي إف أي فرنسا
٢,٠%	٢,٠%	٩,٥%	٩,٨%	جي إف أي إسبانيا
٢,٠%	٢,٠%	١٠,٠%	١٠,٨%	جي إف أي البرتغال
٢,٠%	٢,٠%	٩,٠%	٨,٩%	جي إف أي البنلوكس
٢,٠%	٢,٠%	٩,٠%	٩,٠%	جي إف أي سويسرا
٢,٠%	٢,٠%	١٠,٠%	١٠,١%	جي إف أي بولندا
٢,٠%	٢,٠%	١٢,٠%	١١,٤%	جي إف أي أمريكا اللاتينية
٢,٠%	٢,٠%	١٢,٠%	١٢,٣%	جي إف أي أفريقيا
٣,٠%	٣,٠%	٩,٠%	٩,٠%	دماس الإمارات العربية المتحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

اختبار الحساسية وخسائر انخفاض قيمة الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد

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 نقطة أساس زيادة في سعر الخصم
- ٠,٥ نقطة أساس انخفاض معدل النمو إلى ما لا نهاية
- ٠,٥ نقطة أساس انخفاض في الهامش على مدى الفترات النقدية من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٣
- ٠,٥ نقطة أساس انخفاض في معدل نمو الإيرادات على مدى الفترات النقدية من ٢٠١٨ إلى ٢٠٢٣
- ١٠% انخفاض في افتراضات رأس المال العامل.

يستخدم أيضاً اختبار الحساسية الانخفاض المركب للديم من هذه الافتراضات، بالاعتماد على مدى تأثيرهم.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تبين نتائج اختبارات الحساسية أنه ليس هناك تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية يمكن أن يقلل القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد بأقل من صافي قيمتها الدفترية.

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

تم الوصول إلى قيمة الاسم التجاري باستخدام أسلوب "التخفيف من رسم الامتياز" الذي يفترض أن الموجودات غير الملموسة لديها القيمة العادلة على أساس دخل حق الامتياز المنسوب إليها. أن دخل حق الامتياز تمثل وفورات في التكاليف من قبل المجموعة حيث من غير المطلوب أن يتم دفع بدل حق امتياز لطرف ثالث للحصول على ترخيص لاستخدام الموجودات غير الملموسة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الموجودات على أساس احتساب القيمة المستخدمة والذي يستخدم فيها حق الامتياز المتوقع على أساس الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، والقيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو. إن أي تغيير محتمل معقول في الافتراضات الرئيسية القابل للاسترداد سوف يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية الإجمالية للاسم التجاري عن المبلغ الإجمالي القابل للاسترداد للموجود. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في القيمة المستخدمة في الاسم التجاري هي كما يلي:

- أ. معدل حق الامتياز، إن الإدارة قامت بتطبيق حق امتياز بمعدل ٢,٧٥% (٢,٧٥% في ٢٠١٧).
- ب. معدل النمو المقدر، تم افتراض معدل النمو المقدر أن يكون معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣% (٣% في ٢٠١٧) خلال فترة التقدير. يعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، وذلك نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات.
- ج. تم استنتاج القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة. ويفترض أن التدفقات النقدية أن تنمو بمعدل نمو دائم بنسبة ٣% (٣% في ٢٠١٧) الذي يقوم على أساس مؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة على المدى الطويل ومعدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي.
- د. إن معدل الخصم يبلغ ١١% (١١% في ٢٠١٧) سنوياً على أساس نموذج تسعير رأس المال (نموذج تقييم الموجودات الرأسمالية) تشمل على ٢% (٢% في ٢٠١٧) لتغطية المخاطر الكامنة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٤ العقارات والآلات والمعدات

أراضي ومباني	آلات وماكينات	أثاث ومعدات	سيارات	موجودات مملوكة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة / إعادة التقييم						
٤٣٣,٩٨٧	١٨٠,٦٥٣	٤٧٦,١٣٦	٥٧,٧٩٨	١١٤,٧١٠	٧٢,٩٦١	١,٣٣٦,٢٤٥
٧٥,٢٥٣	١٤,٤٧٨	٥٩,٩٣٤	-	-	-	١٤٩,٦٦٥
١٥,٧٣٩	١٥,٢٦٤	٦٠,٢٦٠	٧,٣٨٥	٢٦,٨٢٨	١١٢,٠٩٥	٢٣٧,٥٧١
-	(٢٢٧)	(٣١,٥٩٤)	-	-	-	(٣١,٨٢١)
(١,٤٠٩)	(٢,٩٧٢)	(٣٣,٢٣٣)	(١١,٧٩٢)	(٢٨,٤٨٩)	(٥)	(٧٧,٩٠٠)
-	-	٣,٩٩٨	-	-	(٣,٩٩٨)	-
٥٢٣,٥٧٠	٢٠٧,١٩٦	٥٣٥,٥٠١	٥٣,٣٩١	١١٣,٠٤٩	١٨١,٠٥٣	١,٦١٣,٧٦٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الإهلاك المتراكم						
١٥٠,٩٦٤	١٣٨,٢٣١	٣٤٥,٨٣٩	٣٤,٣٢٤	٤٥,٧٨٥	(١٩٦)	٧١٤,٩٤٧
٤٩,٣٥١	١٣,٠٨١	٥٢,٠٢١	-	-	-	١١٤,٤٥٣
١٢,١٣٨	١٢,٠٦٣	٤٣,٢٥٤	٦,٦٠٩	٢٢,٧٩٠	-	٩٦,٨٥٤
-	(٢٢٧)	(٢٩,٨٦١)	-	-	-	(٣٠,٠٨٨)
(١,٤٠٩)	(٢,١٠٢)	(٢٢,٩٧٣)	(٧,٣٦٠)	(٢٠,٩٥٧)	-	(٥٤,٨٠١)
١٥٤	٤٣٤	٢,٩٤٠	٣٩٤	-	٢٢٧	٤,١٤٩
٢١١,١٩٨	١٦١,٤٨٠	٣٩١,٢٢٠	٣٣,٩٦٧	٤٧,٦١٨	٣١	٨٤٥,٥١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
صافي القيمة الدفترية						
٣١٢,٣٧٢	٤٥,٧١٦	١٤٤,٢٨١	١٩,٤٢٤	٦٥,٤٣١	١٨١,٠٢٢	٧٦٨,٢٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٤ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات مملوكة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات وماكينات	أراضي ومباني	
							التكلفة / إعادة التقييم
٩٨١,٤٧١	٥٩,٨٦١	١١٩,٦٣٣	٦٤,١٦٨	٢٨٥,٩٠٦	١٣٨,٠٨٣	٣١٣,٨٢٠	في ١ يناير ٢٠١٧
٢٦٨,٧٥٦	١٤,٠٢٥	-	-	١٩٠,٠٨١	٥٩,٨٥٦	٤,٧٩٤	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
١٧٦,٨٣١	٧١,٠٨٨	٢٨,٠٣٥	١٠,٦٣٥	٢٢,٢٦٦	١٠,٧٧٤	٣٤,٠٣٣	إضافات
٣١,١٧٩	-	-	-	-	-	٣١,١٧٩	تحويلات من عقارات استثمارية (إيضاح ١٥)
(١٢١,٩٩٢)	-	(٣٢,٩٥٨)	(١٧,٠٠٥)	(٢٩,٢٩٢)	(٣٨,٨٦٠)	(٣,٨٧٧)	استبعادات / تعديلات أخرى
-	(٧٢,٠١٣)	-	-	٧,١٧٥	١٠,٨٠٠	٥٤,٠٣٨	إعادة تصنيف
١,٣٣٦,٢٤٥	٧٢,٩٦١	١١٤,٧١٠	٥٧,٧٩٨	٤٧٦,١٣٦	١٨٠,٦٥٣	٤٣٣,٩٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
							الإهلاك المتراكم
٥٤٣,٧٥٥	(٤٢)	٥٣,١٣٩	٤٢,٨٦١	٢٢٠,١٢٩	١٠١,٩٤٩	١٢٥,٧١٩	في ١ يناير ٢٠١٧
١٦٣,٣٤٠	-	-	-	١١٧,٢٠١	٤٣,٣٢٦	٢,٨١٣	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
٧٥,٨٥٢	-	١٦,٣٠٩	٣,٣٧٧	٣٠,٢٧٣	١١,٧٢٨	١٤,١٦٥	الإهلاك للسنة
١٠,٦٩٤	-	-	-	-	-	١٠,٦٩٤	تحويلات من عقارات استثمارية (إيضاح ١٥)
(٧٧,١٨٢)	-	(٢٣,٦٦٣)	(١١,٦٥٧)	(٢٠,٨٢١)	(١٨,٧٧٤)	(٢,٢٦٧)	متعلق باستبعادات / تعديلات أخرى
(١,٥١٢)	(١٥٤)	-	(٢٥٧)	(٩٤٣)	٢	(١٦٠)	تأثير فروق صرف العملات الأجنبية
٧١٤,٩٤٧	(١٩٦)	٤٥,٧٨٥	٣٤,٣٢٤	٣٤٥,٨٣٩	١٣٨,٢٣١	١٥٠,٩٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
							صافي القيمة الدفترية
٦٢١,٢٩٨	٧٣,١٥٧	٦٨,٩٢٥	٢٣,٤٧٤	١٣٠,٢٩٧	٤٢,٤٢٢	٢٨٣,٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٤. العقارات والآلات والمعدات (تابع)

١. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

٢. التغيير في العمر الإنتاجي للمبنى والأثاث والتركيبات

قامت المجموعة خلال السنة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي للمباني. وبناءً على هذه المراجعة، تم تعديل العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات من ١٠ إلى ٣٠ سنة حتى تعكس بصورة أفضل نموذج الإهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة فيه. في ٢٠١٧، أعادت المجموعة تقييم العمر الإنتاجي للأثاث والتركيبات من ٤ إلى ٦ سنوات.

٣. التحويل من العقارات الاستثمارية

قامت المجموعة خلال السنة السابقة، نظراً لتغير الاستخدام، بإعادة تصنيف مبنى فولت بصافي قيمة دفترية ٢٠,٤٥ مليون ريال قطري من العقارات الاستثمارية إلى العقارات والآلات والمعدات (راجع إيضاح ١٥).

١٥. العقارات الاستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨	التكلفة:
٢٢٥,٠٨٩	١٠٦,٤٦٨	الرصيد كما في ١ يناير
(٣١,١٧٩)	-	إعادة تصنيف إلى العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)
-	(٣٧٣)	استبعادات/ انخفاض القيمة
-	(٢٣,٣٣٧)	إعادة تصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع
٨,٩٠١	-	عكس خسارة انخفاض القيمة
(٩٦,٩٥٥)	(٥٤٥)	مشطوب في السنوات السابقة
٦١٢	-	أثر تحويل عملات أجنبية
١٠٦,٤٦٨	٨٢,٢١٣	في ٣١ ديسمبر

الإهلاك المتراكم/ انخفاض القيمة:

١٢٧,٦٧٣	٢٦,٢٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
٥,٨٩٦	٥,١٣٠	إهلاك السنة
(١٠,٦٩٤)	-	إعادة تصنيف إلى العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)
-	(١٧٢)	استبعادات/ انخفاض القيمة
-	(١٠,٤٤٥)	إعادة تصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع
(٩٦,٩٥٥)	(٥٤٥)	مشطوب في السنوات السابقة
٣٢٤	١٣٠	أثر تحويل عملات أجنبية
٢٦,٢٤٤	٢٠,٣٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٨٠,٢٢٤	٦١,٨٧١	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 ٢٠١٨ 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 عليه، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تقدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١٠٢,٥٠ مليون ريال قطري (١٠٩,٩٢ مليون ريال قطري في ٢٠١٧). تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية في المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٥. العقارات الاستثمارية (تابع)

(ب) شطب عقارات استثمارية

قامت المجموعة خلال السنة السابقة بشطب عدد من العقارات التي انخفضت قيمتها سابقًا بالكامل، نظرًا لأنها لم تعد تحت سيطرة المجموعة أو ملكيتها.

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 ٢٠١٨، مثلت ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية ٤٤,٣٣ مليون ريال قطري (٤٤,٩ مليون ريال قطري في ٢٠١٧).

١/١٦ تسوية مصروف ضريبة الدخل النظري والفعلي

مصروف ضريبة الدخل من الشركات التابعة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,٧٣١	٧٥,٦٧٩	جي إف أي إنفورماتيك (١)
١,٦٧١	٢,٩١٢	شركات تابعة أخرى
<u>٢٣,٤٠٢</u>	<u>٧٨,٥٩١</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٧,٥٥٦	٢٤٧,٠٦٤	الربح قبل ضريبة الشركات
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	معدل الضريبة
<u>٤٩,١٨٠</u>	<u>٨٢,٣٤٦</u>	الضريبة النظرية
(٢٧,٤٤٩)	(٦,٦٦٧)	تعديلات
<u>٢١,٧٣١</u>	<u>٧٥,٦٧٩</u>	مصروف ضريبة الدخل
٢٧,٤٤٩	٧٩,٠١٣	منها: الضريبة الحالية
(٥,٨٨٨)	(٣,٣٣٤)	الضرائب المؤجلة
<u>٢١,٧٣١</u>	<u>٧٥,٦٧٩</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.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٦ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

٢/١٦ ضرائب مؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت مصادر الضرائب المؤجلة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢١,٥٧٧	صافي الضريبة المؤجلة - الشركات الفرنسية
٤,١١٠	-	تعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ و ٩
٢٢,٠٧٢	١٢,٠٧٩	الفروق المؤقتة الناشئة من الإقرارات الضريبية
٢٦,١٨٢	٣٣,٦٥٦	الفروق المؤقتة الناشئة عن تعديلات التوحيد
٣,٨١٦	٣,٧٩٨	صافي الضرائب المؤجلة - شركات أجنبية أخرى
٥,١٧٢	٧٩,٥٣٤	فروق في توقيت الضرائب
(٧,٣٣٠)	(٦,٣٨٣)	الخسارة الضريبية المرحلة المحققة
(٢,١٤٣)	٢,٩٦٣	علاقات العملاء
(٤٨٥)	٧٩,٩١٢	أخرى
٢٥,٦٩٧	١١٣,٥٦٨	صافي الضرائب المؤجلة - الشركات الأجنبية
٣٥,٢٦٨	١١٧,٣٢٧	معروضة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:
(٩,٥٧١)	(٣,٧٥٩)	موجودات الضريبة المؤجلة
٢٥,٦٩٧	١١٣,٥٦٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة

١٧. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٦٣١,٦٩٠	١,٦٦٣,٢١٠	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
٣,٠٣٠,١٩١	٤,٠٩٩,٩٧٤	قروض لأجل (ب)
٤,٦٦١,٨٨١	٥,٧٦٣,١٨٤	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,١١٣,٦٠٩	١,٩١٠,٢٠٩	الجزء المتداول
٢,٥٤٨,٢٧٢	٣,٨٥٢,٩٧٥	الجزء غير المتداول
٤,٦٦١,٨٨١	٥,٧٦٣,١٨٤	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ولها فترة استحقاق تتراوح بين ٦-١٢ شهراً.
- ب. 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 ٨,٤ مليون ريال قطري (١٣,١ مليون ريال قطري في ٢٠١٧) (إيضاح ٧)،
- تعهد سلبي على جميع الموجودات المملوكة من قبل المجموعة.
- ج. إضافة إلى القروض المذكورة، لدى المجموعة قروض ذهب قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من بنوك السبائك على أساس غير ثابت بإجمالي ٥,٢٢٩ كليو جرام (٥,٠١٧ كيلو جرام في ٢٠١٧). وتغطي قروض الذهب هذه عن طريق خطابات الاعتماد الصادرة لصالح هذه البنوك الذي يتم كجزء من إفصاح المجموعة عن الطوارئ والالتزامات في الإيضاح ٣٠.

١٨. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٤٨,٧١٠	٩٩٦,٣٨٦	ذمم تجارية دائنة
٩٤٣	٣,٩٣٤	أرباح مستحقة الدفع
٢٥٣,٦٧٠	٣٦٠,٤٦٩	مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء
٩٥٩,٥٨٧	٩٣١,٦١٠	مصاريف مستحقة وأخرى
٩٩٤,٤٣٩	١,١٠٣,١٤٠	ضريبة و ضمان اجتماعي مستحق الدفع
٣٦٦,٤١٠	-	استحواذ مقترح على مساهمة غير مسيطرة (أ)
١٠٧,٤٢٦	٤٧٤,١٨٨	مطلوبات لحاملي السندات (ب)
٦,٨٠٦	١٠,١٧٩	مساهمة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
<u>٣,٤٣٧,٩٩١</u>	<u>٣,٨٧٩,٩٠٦</u>	
٣,٢٨٩,١٩٣	٣,٤٧٥,٥٧٤	معروضة في البيانات المالية الموحدة على أنها:
١٤٨,٧٩٨	٤٠٤,٣٣٢	الجزء المتداول
<u>٣,٤٣٧,٩٩١</u>	<u>٣,٨٧٩,٩٠٦</u>	الجزء غير المتداول

(أ) أنشأ هذا المطلوب لغرض الاستحواذ المقترح للحصة الإضافية في جي إف أي إنفورماتيك. خلال السنة، تم توحيد رصيد بنسبة ٠,٥٢% باستخدام التوحيد المتوقع. (راجع إيضاح ٣٣).

(ب) أصدرت المجموعة في ٢٧ يوليو ٢٠١٨ سندات بمبلغ ٣٧٢,٨٠ مليون ريال قطري تستحق في ٣١ يوليو ٢٠١٥. تحتسب فائدة بسعر ٣,٢٥% سنويا عن هذه السندات. تستحق الفائدة على هذه السندات سنويا في ٣١ يوليو من كل عام وتستحق أول مرة في ٣١ يوليو ٢٠١٩.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

١٩. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٥,٥٠٨	١٢٤,٣٩٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (أ)
١٩٦,٤٠٥	٢١١,٨٢٦	نظام التقاعد المحدد الاشتراكات (ب)
<u>٣١١,٩١٣</u>	<u>٣٣٦,٢٢١</u>	كما في ٣١ ديسمبر

أ. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٢,٢٣٥	١١٥,٥٠٨	كما في ١ يناير
٢١,٥٦٢	٢٤,٩٨٦	المخصص خلال السنة
(١٨,٤٠٣)	(١٦,٠٣٧)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
-	٣٧	المحول من أطراف ذات علاقة
١١٤	(٩٩)	الربح الناتج من تحويلات العملات الأجنبية
<u>١١٥,٥٠٨</u>	<u>١٢٤,٣٩٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

ب. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧٥,٤٦٣	١٩٦,٤٠٥	مخصص تعويضات التقاعد في ١ يناير
٥٣١	٤,٥٨٤	الشركات الموحدة حديثا وغيرها
٨,٩٥١	١٩,٥٠٥	تكلفة الخدمات المقدمة خلال السنة
(٨,٠٣٦)	(١١,٢٦٠)	المبلغ المدفوع مقابل إنهاء الخدمة / التقاعد في السنة
١٧,٥٥٥	٢,٦٤٢	التغيرات في الفروق الاكتوارية
١,٩٤١	(٥٠)	أرباح تحويل العملات الأجنبية
<u>١٩٦,٤٠٥</u>	<u>٢١١,٨٢٦</u>	

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

تستند هذه الالتزامات على افتراض أنه في جميع الحالات فإن الموظفين سوف يتركون العمل بناءً على مبادرة منهم. إن متوسط معدل تكاليف الضمان الاجتماعي المطبق هو ٤٧٪. يشمل حساب الالتزامات ما يلي:

- معامل الحضور على أساس دورة الفئة العمرية، كان المتوسط في ٢٠١٨ ١١٪،

- زيادة معدل الأجور من ٢,٢٥٪ إلى ٣,٠٠٪، و

- ٢٠١١-٢٠١٣ جداول الوفيات INSEE على حسب الجنس.

يقدر عمر هذا النظام بـ ١٤ سنة، فإن معدل الخصم المستخدم هو ١,٦٦٪ (١,٥١٪ في ٢٠١٧).

وفيما يتعلق بالحساسية، فإن حدوث انخفاض في معدل هذا الخصم بعدد ٠,٢٥ نقطة أساس يولد زيادة بنسبة ٣٪ في الالتزام.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٠ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٤٥,٦١٩,٢٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري للسهم

٢١ 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 أخذ أية احتياطات إضافية وذلك لأن الاحتياطي قد وصل إلى الحد الأدنى المسموح به. 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 ٤,٦٣ مليون ريال قطري، وتغيرات في الفروقات الاكتوارية – بالصادفي من الضريبة ذات الصلة بمبلغ ١٨,٤١ مليون ريال قطري، وتعديلات أخرى ذات صلة بدمج البيانات المالية بمبلغ ٢١,٢٢ مليون ريال قطري.

(د) احتياطي تحويل عملات أجنبية

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

٢٢ توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٩١,٢٤ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٨، وهذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية (٤ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ١٨٢,٤٨ مليون ريال قطري في ٢٠١٧). خلال السنة، بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة ١٨٢,٤٨ مليون ريال قطري (١٨٢,٤٨ مليون ريال قطري في ٢٠١٧).

٢٣ الإيرادات

أ. مصادر الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨
٧,٠٤١,٣٢٩	١٠,٧٧٣,٥١٤

إيرادات من عقود مع عملاء

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٣. الإيرادات (تابع)

ب. تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس المنتجات الأساسية والخدمات والأسواق الجغرافية الرئيسية في الإيضاح ٢٤ (أ) و ٢٤ (ب) على التوالي.

ج. أرصدة العقود

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

	٢٠١٧	٢٠١٨
موجودات العقود	٧٠٥,١٤٩	١,٦٠٩,١٦٠
التزامات العقود	(٢٩٤,٩١٣)	(٢٩٤,٥٩٥)

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في مقابل عن العمل المنجز ولكن لم تصدر به فاتورة في تاريخ التقرير عن منتجات ورقية مصنوعة حسب الطلب. تأثر مبلغ موجودات العقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمصروف انخفاض القيمة بمبلغ ٥,٤٣ 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 ٢٠١٨، كان المبلغ ٢٩٤,٥٩ مليون ريال قطري. سيتم الاعتراف به كإيراد عندما يتم الوفاء بالتزام تحويل السلع أو الخدمات، وهو ما يتوقع أن يحدث مستقبلا.

٢٤. 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
- 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 وتقييم بصفة دورية مقارنة بالأرباح والخسائر في البيانات المالية الموحدة. أسعار المعاملات بين قطاعات التشغيل تتم ضمن النشاط الاعتيادي وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٤. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل

الإجمالي	أخرى	تجارة الاتصالات	التجارة في المجوهرات	الخدمات الهندسية	سفر	خدمات لوجستية	خدمات جيوفنية	الطاقة والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	
											في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,٧٧٣,٥١٤	١٠٦,٢٤٤	-	١,٣٥٩,٨٦٩	٧٧,٧٢٤	٣١,٣١٠	٤٠,٩٠٦	٥٠,٧١٦	١٩٧,٤٦٠	٧٢٩,٣١٥	٨,١٧٩,٩٧٠	الإيرادات
٢,٥٨٤,٩٩٢	٥٥,٩٩٤	-	٣٨٦,٣٢٠	١٥,٢٥١	٢٦,٦٦٢	١٥,٠٧٧	١٤,٨٧٧	٤٠,٣٠٥	١٥٢,٩٠٣	١,٨٧٧,٦٠٣	إجمالي الربح
١,٠٠٥,٨٥٤	١١٢,٨٥٨	١٦,٨٦٨	٨٤,٤٢٦	٥,٦١٧	٨,٧٨٨	٩,٤٥٣	٣,٠٤٣	١٩,٢٤٨	٩٣,٩٦٤	٦٥١,٥٨٩	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
٤٠٩,١٣٣	٦٠,١٥٧	٤,٥٢٩	١٩,٩٨٨	١٣١	٧,٥٣٨	٨,٩١٤	(٩٣٣)	١٦,٦١٠	٥٥,٠٧٧	٢٣٧,١٢٢	صافي الربح / (الخسارة)
(٣١٨,١٦٨)	(٣٩,٦٩٤)	(١٢,٣٣٩)	(٣٢,٦٤٧)	(٢,٢٦٨)	(٩١٥)	(٢٦١)	(١,٥٠١)	(٢,١٦٢)	(١٨,٠١٥)	(٢٠٨,٣٦٦)	تكاليف التمويل
(١٩٩,٩٦٢)	(١٣,٠٠٩)	-	(٣١,٠٠١)	(٣,٢١٧)	(٣٣٦)	(٢٧٨)	(٢,٤٧٤)	(٤٧٦)	(٢٠,٨٧٢)	(١٢٨,٢٩٩)	الإهلاك والإطفاء
١٣,٠٠٩,٥١٥	٢,٦٨٨,٢٢٢	١,١١٣,٦٩٤	١,٧٠٧,٦٩١	٦٥,٠٩٥	٤١,٤٨٦	١٧,٢٥٤	٣٧,٠٩٢	٨٣,٧٠٩	٦٢٤,٥٥٩	٦,٦٣٠,٧١٣	موجودات القطاع
١٠,٣٩٤,٤٥٨	٤,٩٥٦,٢٥٣	-	٦١١,١٦٣	٥٩,٧٧٦	٢٣,٠٧٧	٩,١١٦	١١,٢٦٦	٣٩,١٤٧	٩٦,٠٩١	٤,٥٨٨,٥٦٩	مطلوبات القطاع
											معلومات أخرى
											حصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
٦٥,٠١٣	١,٤٤٣	١٦,٨٦٨	٤٦,٧٠٢	-	-	-	-	-	-	-	استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
١,٢٨٥,٣١٥	١٦,٨٥٤	١,١١٣,٦٩٤	١٥٤,٧٦٧	-	-	-	-	-	-	-	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٤. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل (تابع)

الإجمالي	أخرى	تجارة الاتصالات	التجارة في المجوهرات	الخدمات الهندسية	سفر	خدمات لوجستية	خدمات جيوفنية	الطاقة والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,٠٤١,٣٢٩	٥١,١١٨	-	١,٥٧٠,٥٠٤	٦٤,١١٨	٢٧,٦٠٦	٣٣,٢٧٦	٦٥,١٢٧	٢٢٩,٩٢٦	٨٣٤,٩١٥	٤,١٦٤,٧٣٩	الإيرادات
١,٧٣٣,٩٤٦	٢٣,١٥٩	-	٤٣٦,٧٦١	٦,٢٤٥	٢٣,٨٣٨	١١,٣٩٨	٢٣,٤١٥	٤٤,٢٦٩	١٧٣,٢٥٥	٩٩١,٦٠٦	إجمالي الربح
٨٤٩,٥٩٣	٥٧,٧٠٦	٦,٥٥٩	١٧١,١٥٦	٦,١٨٢	٥,٩٤٣	٦,٠٩١	١٢,٦١٣	٢٥,٥١٦	٩٩,٥٤١	٤٥٨,٢٨٦	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
٥٢٩,٥٠١	٦١,٠٢٣	(٥,٧٨٠)	٦٧,٢٥٦	٣١٦	٤,٩٢٤	٥,٧٣١	٨,٤١١	٢٣,٦٢٤	٦٨,١٧٧	٢٩٥,٨١٩	صافي الربح / (الخسارة)
(١٧٣,٥٨٩)	١٤,٧٢٠	(١٢,٣٣٩)	(٧٢,٤٨٤)	(١,٩٣٨)	(٦٦٣)	(٦٢)	(١,٠٧٨)	(١,٤٨١)	(١٢,٥١٧)	(٨٥,٧٤٧)	تكاليف التمويل
(١٢٣,١٠١)	(١١,٤٠٣)	-	(٢٩,٧٩١)	(٣,٩٢٩)	(٣٥٦)	(٢٩٨)	(٣,١٢٤)	(٤١١)	(١٨,٨٢٤)	(٥٤,٩٦٥)	الإهلاك والإطفاء
١١,٥٦١,٥٤١	٢,٦٤٠,١٧٥	١,٠٩٦,٨٢٦	١,٧٠٥,٨٢٢	٦٩,٨٦٤	٣٩,٣١٥	١٧,٤٦٠	٤٤,٨٠٦	١٠٤,٤٢٥	٥٩٦,٧٧٢	٥,٢٤٦,٠٧٦	موجودات القطاع
٨,٨١١,٨٠٠	٤,٧٣٠,١٥٠	-	٥٣١,٧٣٣	٦٤,٦٧٦	١٦,٩٣٦	١٣,٢٣٦	١٣,٠٥٠	٦٣,٣٤٨	١٠٦,٩٢٦	٣,٢٧١,٧٤٥	مطلوبات القطاع
٧٣,١١٩	٦٣٠	٦,٥٥٩	٥٣,٦١٥	-	-	-	-	-	-	١٢,٣١٥	معلومات أخرى
١,٢٦٥,٣١٤	١٥,٥١٣	١,٠٩٦,٨٢٦	١٥٢,٩٧٥	-	-	-	-	-	-	-	حصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
											استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٤. البيانات القطاعية (تابع)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر	
١٠,٧٧٣,٥١٤	٧١,٥١٠	٥,٩٧٦,٢٢٤	١,٣٥٩,٨٦٩	٣,٣٦٥,٩١١	الإيرادات
٢,٥٨٤,٩٩٢	١٠,٠٤٢	١,٥٣٩,٦٦٥	٣٨٦,٣٢٠	٦٤٨,٩٦٥	إجمالي الربح
١,٠٠٥,٨٥٤	٧,٦٧٥	٣٩٧,٨٧٦	١٠١,٦٨١	٤٩٨,٦٢٢	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
٤٠٩,١٣٣	٤,٠٧٤	١٥٣,٩٩٥	٣٧,٢٤٢	٢١٣,٨٢٢	صافي الربح
(٣١٨,١٦٨)	(٨٧)	(٤٥,١٧٤)	(٣٢,٦٤٧)	(٢٤٠,٢٦٠)	تكاليف التمويل
(١٩٩,٩٦٢)	(١,٣٩١)	(١٢٣,٠٢٩)	(٣١,٠٠٢)	(٤٤,٥٤٠)	الإهلاك والإطفاء
١٣,٠٠٩,٥١٥	٤٢,٨١٩	٥,٢١٠,٧٣٣	٢,٨٢٢,٦٧٨	٤,٩٣٣,٢٨٥	موجودات القطاع
١٠,٣٩٤,٤٥٨	١٦,٢٠٢	٣,٨٣٣,٣٦٢	٦١٤,٩٧٧	٥,٩٢٩,٩١٧	مطلوبات القطاع
٦٥,٠١٣	-	-	٦٣,٥٧٠	١,٤٤٣	معلومات أخرى
١,٢٨٥,٣١٥	-	-	١,٢٦٨,٤٦١	١٦,٨٥٤	حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
					استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٤. البيانات القطاعية (تابع)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية (تابع)

الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,٠٤١,٣٢٩	٨٥,٤٤١	٢,٤٨٥,١٢٦	١,٥٧٠,٥٠٤	٢,٩٠٠,٢٥٨	الإيرادات
١,٧٣٣,٩٤٦	١٠,٧٣٠	٦٧٨,١٣١	٤٣٦,٧٣٥	٦٠٨,٣٥٠	إجمالي الربح
٨٤٩,٥٩٣	٢,٤٢٥	٢٢٠,٠٣٥	١٧٨,١٦١	٤٤٨,٩٧٢	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
٥٢٩,٥٠١	١,٩٩٩	١٣٨,١٤٠	١١٧,١٢٠	٢٧٢,٢٤٢	صافي الربح
(١٧٣,٥٨٩)	(١١١)	(٩,٦٩٤)	(٢٩,٦٢٣)	(١٣٤,١٦١)	تكاليف التمويل
(١٢٣,١٠١)	(٢٦٩)	(٥٠,٤٧٠)	(٢٩,٧٩٢)	(٤٢,٥٧٠)	الإهلاك والإطفاء
١١,٥٦١,٥٤١	٧٣,٨٤١	٤,٠٩٦,١٩١	٢,٨٠٥,٠٥٠	٤,٥٨٦,٤٥٩	موجودات القطاع
٨,٨١١,٨٠٠	١٥,٣٧٧	٢,٧٠٦,٤٩٧	٥٣٦,٨٩٩	٥,٥٥٣,٠٢٧	مطلوبات القطاع
٧٣,١١٩	-	١٢,٣١٥	٦٠,١٧٤	٦٣٠	معلومات أخرى
١,٢٦٥,٣١٤	-	-	١,٢٤٩,٨٠١	١٥,٥١٣	حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٨٠,٧٥٥	ربح من استبعاد استثمار في حقوق ملكية
٢٠,٥٠١	٥٨١	عكس خسارة انخفاض القيمة / استرداد الذمم المدينة
٩,٠٣٥	-	ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٩,٣٩٦	٦,٩٥٤	ربح صرف عملات أجنبية
١٦٥,٩٥٠	-	ربح من مساهمة محتفظ بها سابقا في شركة تابعة مستحوذ عليها
٨,٩٠١	-	عكس انخفاض قيمة عن استثمارات عقارية
٥٩,٧٤٩	٥٢,٦١١	إيرادات متنوعة
<u>٢٨٣,٥٣٢</u>	<u>١٤٠,٩٠١</u>	

٢٦. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٩٥,٧٢٠	٥٨٧,٣٩٤	تكاليف موظفين
٥٨,٤٣٣	٢٠٩,٩٦٥	رسوم قانونية ومهنية
٦٤,٧٠٨	١٢١,١١١	إيجارات
٣٢,٦١٩	٧٤,٣٦٥	ضرائب ورسوم
٥١,٩٩٧	٧٤,٠٦٣	إصلاحات وصيانة
٢٦,٦١٠	٤٥,٥٢٣	اتصالات
٢٣,٢٣١	٣٤,٢٥٤	سفر
٢٣,٩٨١	١٩,٢٩٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٥٨٨	١٨,٣٠١	تأمين
٨,٧٥٩	١٧,١٩٢	مصاريف بنكية
٩,١٣٣	١٤,٩٤٢	طباعة وقرطاسية
١٠,٢٣٦	١٣,٧٦٣	رسوم خدمات
١٢٢,٠١٦	٢٣,٩٣٥	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات
<u>٨٣٨,٠٣١</u>	<u>١,٢٥٤,٠٩٨</u>	

٢٧. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٢٦,٦٨٧	٣٣٥,٨٦٢	تكاليف موظفين
٩٧,٧٨٩	٩١,٧٦٣	مصروف إيجارات
٧٤,٣٦٦	٨٦,٥٣٦	مصاريف الإعلان وغيرها من نفقات ترويج
<u>٣٩٨,٨٤٢</u>	<u>٥١٤,١٦١</u>	

٢٨. العائد على السهم

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>٥٠٦,١٣٥</u>	<u>٤٠٧,١٤٧</u>	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة
<u>٤٥,٦١٩</u>	<u>٤٥,٦١٩</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
<u>١١,٠٩</u>	<u>٨,٩٢</u>	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) (العائد للمساهمين بالشركة)

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٩. 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	العلاقة	الطبيعة
١٠٦,٠٧٢	٨٦,٣٦٢	شركات شقيقة	مبيعات
٨,٨٨٥	٢,٣٤١	شركات شقيقة	مشتريات

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٨,٣٩٨	٤٣,٦٤٤	ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة
٣٨,٩٨٧	٤٧,٨٩١	قروض طويلة الأجل لشركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة، الصافي
٦٧,٣٨٥	٩١,٥٣٥	

تم إظهارها في البيانات المالية كالتالي:

٢٨,٣٩٨	٤٣,٦٤٤	الجزء المتداول
٣٨,٩٨٧	٤٧,٨٩١	الجزء غير المتداول
٦٧,٣٨٥	٩١,٥٣٥	
٥,٢٨٠	٣,٧٢٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٢٨٠	٣,٧٢٤	ذمم دائنة إلى شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة

القروض طويلة الأجل للأطراف ذات العلاقة (الشركات الزميلة وشركات المشاريع المشتركة) تمثل قروض بدون فوائد، بدون ضمانات وليس لها شروط سداد ثابتة، وطبيعة هذه القروض لتطوير رأس المال العامل وغير المتوقع سدادها قبل اثني عشر شهراً من تاريخ اقتراضها.

تظهر الأرصدة القائمة ضمن سياق أعمال المجموعة الاعتيادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

(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 وتسدد نقداً. لم يكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة لأية مطلوبات من أو إلى أطراف ذات علاقة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٢٩. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة

مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢,٨٥٤	١٣,٤٠٠	مكافآت قصيرة الأجل
١,٢٤٥	٩٣١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٤,٠٩٩</u>	<u>١٤,٣٣١</u>	
<u>٢٣,٩٨١</u>	<u>١٩,٢٩٠</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٣٠. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) المطلوبات المحتملة

(١) كما في تاريخ التقرير، كانت المجموعة مدعية ومدعى عليها في بعض القضايا القانونية التي رفعها عملاء. في واحدة من الشركات التابعة الهامة للمجموعة، رفعت إدارة جمارك دعوى قضائية ضد الشركة التابعة عن مستحقات غير مدفوعة بمبلغ ٢٤,٠ مليون ريال قطري في نوفمبر ٢٠١٨، قضت المحكمة الابتدائية لصالح إدارة الجمارك وطالبت الشركة التابعة بدفع مبلغ ٢٠,٠ مليون ريال قطري. وقدمت الشركة التابعة استئنافاً ضد هذا الحكم، وبناء على حيثيات القضية، تثق الإدارة ثقة معقولة بالنجاح في استئنافها وبالتالي لم يتم تسجيل أي التزام عن أي دفعة محتملة ناجمة عن هذه القضية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وعلاوة على ذلك، في واحدة من الشركات التابعة الهامة الأخرى، رفعت دعوى قضائية ضد أحد عملائها، مطالبة بمبلغ ١١,٢ مليون ريال قطري قيمة العمل المنجز، والذي لم يتم بعد الاعتراف به من قبل العميل. وقد قدم للعميل مطالبة عكسية بمبلغ ١٦١,٥ مليون ريال قطري بزعم جودة وأداء السلع والخدمات المقدمة. قامت الشركة التابعة بتكوين مخصص بمبلغ ٨,٣ مليون ريال قطري مقابل هذه الذمم المدينة في البيانات المالية الموحدة، وهي تثق بأن موقفها قوي في هذه القضية، ووفقاً لذلك، لم يتم تسجيل مطلوب إضافي كما في تاريخ التقرير.

(٢) نصت بنود اتفاقية التسهيلات مع البنوك على وجود ضمانات متبادلة بين شركات المجموعة، والتي يحق للممولين استخدامها إذا عجز المقترضون عن الإيفاء بالتزاماتهم بحسب الاتفاقية. وكذلك فإن كل شركة من شركات المجموعة مسؤولة بالتضامن والانفراد على نحو غير مشروط وغير قابل للنقض بصفتها مدين أصيل، وفيما يلي مبالغ التسهيلات غير النقدية القائمة على المجموعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٣٢,٢٥٢	٨٢٣,٥٣٣	خطابات ضمان
٩٨,٧١٠	٦٨,٣٢٥	اعتمادات مستندية
٧٣٣,٩٠٥	٧٦١,٢٥٢	اعتمادات مستندية - معلقة
<u>١,٣٦٤,٨٦٧</u>	<u>١,٦٥٣,١١٠</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 (ج)).

(ب) الالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٠,٠٧٨	٣٧,٧٥٨	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم احتساب مخصص لها

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣٠. الالتزامات والمطلوبات المحتملة (تابع)

(ب) الالتزامات (تابع)

التزامات الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٩,٩٨٠	١٨٧,٩٨٦	أقل من سنة
٢٣١,٥٦٤	٢٩٧,١٧١	سنة إلى خمس سنوات
٣,١٣٥	٤٠,٧٠٩	أكثر من خمس سنوات
<u>٤٠٤,٦٧٩</u>	<u>٥٢٥,٨٦٦</u>	

(ج) المطلوبات المحتملة والالتزامات المتعلقة بشركات المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

٢٠١٧	٢٠١٨	
		المطلوبات المحتملة
		ضمانات
		اعتمادات مستندية
٥٥,٤٥٩	٢٩,٢٨٤	
٣٩,٧٩٩	٥٨,٦٢٤	
<u>٩٥,٢٥٨</u>	<u>٨٧,٩٠٨</u>	
		التزامات الإيجار التشغيلي
		أقل من سنة
		من سنة إلى خمس سنوات
		أكثر من خمس سنوات
١٤,٢٣٣	٥,٥٩٥	
١٦,١٥٠	٦,٥٣٤	
١٨,١٦٠	١٦,٠١٦	
<u>٤٨,٥٤٣</u>	<u>٢٨,١٤٥</u>	

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

٣١. الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية أي اتفاقيات تعاقدية تتم من خلال إنشاء موجودات مالية أو مطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية. تتكون المطلوبات المالية من قروض وتسهيلات تحمل فوائد وسحب على المكشوف من البنوك وذمم دائنة ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة وذمم دائنة أخرى. إن الهدف الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاط المجموعة. تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 ممكنا. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في تدرج القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم التالية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣١. الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

- 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	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		الموجودات المالية / المطلوبات المالية
	التصنيف		
-	٣٩٩,٣٨٩	تكلفة مطفأة	أرصدة ونقد لدى بنوك
-	٢,٥٣٣,٥٩٧	تكلفة مطفأة بالبقية العادلة من خلال الدخل	ذمم مدينة
مستوى ٣	١٠,١٩٩	الشامل الآخر بالبقية العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
مستوى ٣	٩٨٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	<u>٢,٩٤٤,١٦٧</u>		

تدرج القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		الموجودات المالية / المطلوبات المالية
	التصنيف		
-	٣٦٢,٧٦٦	قروض وذمم مدينة	أرصدة ونقد لدى بنوك
-	٢,٤٥٢,٠٣٤	قروض وذمم مدينة	ذمم مدينة
مستوى ٣	١١,٧٤١	متاحة للبيع	استثمارات متاحة للبيع
	<u>٢,٨٢٦,٥٤١</u>		

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 استناداً إلى المعلومات المتاحة لكل استثمار.

تم إدراج استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ٢٦,٥٣ مليون ريال قطري بالتكلفة ناقص انخفاض القيمة كما في تاريخ التقرير. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من ١ يناير ٢٠١٨، يتم إعادة تصنيف هذه الاستثمارات ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم احتساب جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة وقيمتها العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد، حيث أن هذه الموجودات والمطلوبات هي إما قصيرة الأجل أو يتم إعادة تسعيرها على الفور على أساس حركة السوق في أسعار الفائدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣١. الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

تسوية القيمة العادلة للمستوى ٣

استثمارات حقوق ملكية			
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
الإجمالي			
٣٨,٧١٦	٢٦,٩٧٦	١١,٧٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٢٦,٥٣١)	(٢٦,٥٣١)	-	تعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
(١,٠٠٤)	٥٣٧	(١,٥٤١)	صافي التغيرات في القيمة العادلة
١١,١٨١	٩٨٢	١٠,١٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قبل ١ يناير ٢٠١٨، كان يتم تصنيف استثمارات حقوق الملكية هذه كمحتفظ بها للبيع وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. ومن ١ يناير ٢٠١٨، أصبح يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (راجع إيضاح ٢/٤).

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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٠٠٠-/+	١,٠٠٠-/+	نقاط الأساس
١,١٦٤-/+	١,١١٨-/+	التأثير على حقوق الملكية (ألف ريال قطري)

٣٢. 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.

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.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

فيما يلي ملخص يبيّن مدى تعرّض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧,٢١٣	٥٠,١١٢	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(٣٨٥,١٦٤)	(٤٠٧,٦٦٤)	سحب على المكشوف من البنوك
(٤,٦٦١,٨٨١)	(٥,٧٦٣,١٨٤)	قروض وتسهيّلات تحمل فوائد
<u>(٥,٠١٩,٨٣٢)</u>	<u>(٦,١٢٠,٧٣٦)</u>	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥ -/+	٢٥ -/+	نقاط الأساس
١٢,٥٥٠ -/+	١٥,٣٠٢ -/+	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. يتم المراجعة والموافقة على السقوف الائتمانية للأطراف المتعاقد معهم من قبل الإدارة. إن الشروط الائتمانية للذمم المدينة تتطلب السداد خلال ٣٠-١٨٠ يوماً.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٥٠,٤٨٩	٣٩٣,٣١٦	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٢,٤٢٥,٤٣٣	٢,٤٤٣,٥٢٥	ذمم مدينة وأخرى
٦٧,٣٨٥	٩١,٥٣٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
<u>٢,٨٤٣,٣٠٧</u>	<u>٢,٩٢٨,٣٧٦</u>	

أرصدة لدى بنوك (باستثناء النقد في الصندوق)

كانت لدى المجموعة أرصدة لدى بنوك بقيمة ٣٩٣,٣١٦ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣٥٠,٤٨٩ ألف ريال قطري في ٢٠١٧). يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك يتم تصنيفها من Aa3- إلى A3، استناداً إلى تصنيفات وكالة موديز.

تم قياس انخفاض قيمة الأرصدة لدى البنوك على أساس الخسارة المتوقعة خلال ١٢ شهراً وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للمخاطر. تعتبر المجموعة أن أرصدها لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للبنوك.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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 التجارية 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 من المجموعة من التعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة من خلال إنشاء 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 والذمم المدينة المحتجزة والمستحق من أطراف ذات علاقة وموجودات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة
٠,٧٥	٣,١٢٨,١٨٩	٢٣,٤١٥	لا
٤,٤٢%	٣٥٦,٨٠٣	١٥,٧٨٧	لا
١٥,٩٧%	١٢٥,٦٨١	٢٠,٠٧٣	لا
٢١,٠٠%	٥٢,٩٩٤	١١,١٣٠	لا
٤٠,٦٨%	١٥٤,٢٦٧	٦٢,٧٦٢	نعم

١٣٣,١٦٧

٣,٨١٧,٩٣٤

في ٣١ ديسمبر

يشمل مخصص الخسارة المذكور أعلاه مخصصات محددة بقيمة ٣٦,٥٣ مليون ريال قطري.

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.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة والأخرى (تابع)

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

كانت المبالغ المستحقة في الماضي 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 بزممها المدينة.

معلومات المقارنة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩

أعمار الذمم المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كما يلي:

٢٠١٧

أعمار ما لم يتأخر عن السداد أو لم تنخفض قيمته حتى ١٨٠ يوماً

١,٤١٣,٨٠٥

أعمار ما تأخر عن السداد ولم تنخفض قيمته ٩٠-١٨٠ يوماً

٤٠٥,٣٥٢

٧٦,٨٤٣

٩٩,٠٩٢

٥٨١,٢٨٧

أكثر من ١٨٠ يوماً

الإجمالي

أعمار الذمم المدينة منخفضة القيمة أكثر من ١٨٠ يوماً

٦٧,١٦٣

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.

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

إجمالي العرض (الالتزامات)

٢٠١٧

٢٠١٨

٣٨٣,٣٨٩

٦,٨٤٩

٦,١٥٩

٣,٢٣٢

١٤٠,١١١

١٥٩,٥١٢

٥٢٩,٦٥٩

١٦٩,٥٩٣

يورو

جنيه إسترليني

عملات أخرى

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

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

		٢٠١٨
٥,٠٨٨ -/+	%٣ -/+	
١٥,٨٩٠ -/+	%٣ -/+	٢٠١٧

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 بسعة المجموعة.

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

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

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحده	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣,٥١٩,٤٣٧	٤٠٤,٣٣٢	٣,١١٥,١٠٥	نم دائنة ومصاريف مستحقة
٣,٧٢٤	-	٣,٧٢٤	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٧٦٣,١٨٤	٣,٨٥٢,٩٧٥	١,٩١٠,٢٠٩	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٤٠٧,٦٦٤	-	٤٠٧,٦٦٤	سحب على المكشوف من البنوك
٩,٦٩٤,٠٠٩	٤,٢٥٧,٣٠٧	٥,٤٣٦,٧٠٢	الإجمالي

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحده	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣,١٨٤,٣٢١	١٤٨,٧٩٨	٣,٠٣٥,٥٢٣	نم دائنة ومصاريف مستحقة
٥,٢٨٠	-	٥,٢٨٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٤,٦٦١,٨٨١	٢,٥٤٨,٢٧٢	٢,١١٣,٦٠٩	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٣٨٥,١٦٤	-	٣٨٥,١٦٤	سحب على المكشوف من البنوك
٨,٢٣٦,٦٤٦	٢,٦٩٧,٠٧٠	٥,٥٣٩,٥٧٦	الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها 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 ٢٠١٧. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الاستعداد 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.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

نسبة المديونية

إن نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر كالاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٠٤٧,٠٤٥	٦,١٧٠,٨٤٨	الدين
(٣٦٢,٧٦٦)	(٣٩٩,٣٨٩)	أرصدة لدى البنوك ونقد
٤,٦٨٤,٢٧٩	٥,٧٧١,٤٥٩	صافي الدين
٢,٧٤٩,٧٤١	٢,٦١٥,٠٥٧	إجمالي حقوق الملكية
٥٨٨,٠٥٨	٩٩٩,٤٨٨	يضاف: احتياطي استحواد
٣,٣٣٧,٧٩٩	٣,٦١٤,٥٤٥	
١,٤٠:١	١,٦٠:١	نسبة المديونية

٣٣. الاستحواد على حصة إضافية في شركة تابعة

استحوذت المجموعة في ٢٠١٨ على حصة إضافية بنسبة ١٨,٢٧% في جي إف أي إنفورماتيك (جي إف أي) في شريحتين، مما زاد ملكيتها من ٨١,٢١% إلى ٩٩,٤٨%، وتم توحيد نسبة ٠,٥٢% من الرصيد باستخدام طريقة الاستحواد المتوقع إذ تم الاتفاق على شراء هذه الأسهم بصورة أساسية مع حاملها. نتج عن هذه المعالجة ملكية المجموعة لنسبة ١٠٠% في جي إف أي. كانت القيمة الدفترية لصافي موجودات جي إف أي في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في تاريخي الاستحواد أي يونيو ٢٠١٨ وديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٣٤١,٩ مليون ريال قطري و٤٦٠,٣ مليون ريال قطري. يلخص الجدول التالي أثر التغيرات في حصة ملكية الشركة في جي إف أي.

٦٦,٨٤٠	القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها
(٤٧٨,٢٧٠)	المقابل المدفوع للحصة غير المسيطرة نقدًا
(٤١١,٤٣٠)	انخفاض في حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٣٦٦,٤١٠	المطلوبات المنشأة في البيانات المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١,٧٥٢	فروقات الصرف الأجنبي على تسوية المسؤولية تجاه حصص غير مسيطرة معترف بها مباشرة
٣٧٨,١٦٢	مجموع المقابل المدفوع حصص غير مسيطرة

٣٤. المعلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٧ بحيث تتفق مع طريقة العرض المتبعة للسنة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف تلك لتحسين جودة العرض، ولكنها لا تؤثر على الربح الوارد في التقرير السابق أو حقوق الملكية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ألف ريال قطري

٣٥. تعديل

خلال السنة، انتهت المجموعة من القيمة العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة السابقة عند الاستحواذ على جي إف أي. نتج عن هذه الممارسة تغييراً في القيمة العادلة لبعض الموجودات غير الملموسة الأخرى المعترف بها في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة السابقة، وبالتالي مصروف إطفائها للسنة. ولذلك قررت الإدارة تعديل أرقام السنة السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال".

فيما يلي ملخص لتأثيرات التعديلات أعلاه على الأرقام الصادرة سابقاً:

الأرقام المعدلة	التعديل	الأرقام المسجلة سابقاً	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى
٣,٧٥٨,١٨١	(١٨٩,٠٦٦)	٣,٩٤٧,٢٤٧	أرباح مدورة*
(١,٨٩٣,٦٣٠)	٦,٥٣٤	(١,٩٠٠,١٦٤)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(١٣,٠٤٩)	(٤٩٩)	(١٢,٥٥٠)	حصة غير مسيطرة
(٨٥,٢٩٠)	١٨٣,٠٣١	(٢٦٨,٣٢١)	احتياطيات أخرى
٣٧٦,٢٩٥	٥,٠٩٢	٣٧١,٢٠٣	ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
٣,٤٣٧,٩٩١	(٥,٠٩٢)	(٣,٤٣٢,٨٩٩)	

* تم تعديل الأرباح المدورة بسبب تكلفة إطفاء إضافية تنشأ عن مراجعة القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة الأخرى عند الانتهاء من ممارسة التقييم العادل دون تعديل بيان الدخل الموحد المقارن. ومن ثم، تم عرض مصروف الإطفاء كتعديل في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.