

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

---

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ - ١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٤	بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٧ - ٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٨ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

### تقرير عضو مجلس الإدارة و المدير التنفيذي للمجموعة

كان عام ٢٠١٥ عاماً متميزاً لأعمالنا في قطر حيث سجل زيادة في الأرباح بلغت ١٢٠% عن السنة الماضية. وبينما يبدو للوهلة الأولى أن عام ٢٠١٥م جاء متقدماً بهامش صغير من حيث صافي ربح المجموعة عن السنة الماضية، إلا أن واقع الأمر أن النمو في العائدات التشغيلية كان أكبر بكثير عند الوضع في الحسبان حقيقة أننا لم نتلقى نفس المستوى من المبالغ المستردة لمرة واحدة من أنشطة إعادة هيكلة داماس والتي انتهت في ٢٠١٤م.

وبالرغم من أن السنة بكاملها كانت ايجابية لكننا واجهنا بعض التحديات في أعمالنا خارج قطر، إلا أن المجموعة لكونها مجموعة شركات متعددة الأنشطة استطاعت تأمين استمرارية استقرار العائدات وتلك نقطة من نقاط القوة الرئيسية لدى المناعي.

وللمرة الثانية حققت تكنولوجيا المعلومات والاتصالات أداءً قياسياً عبر موقعها المتميز كمزود رائد في قطر لدمج الأنظمة نجاح في تعزيز شهرته بالثقة والجودة لمقابلة متطلبات تكنولوجيا المعلومات الخاصة بتشكيلة عملائه المتنوعة من الشركات والجهات الحكومية. وتتموضع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات في موقع مثالي يسمح لها بتقديم الحلول الأعلى جودة لعملائها عبر كافة مجالات التكنولوجيا.

وقد كانت السنة بالنسبة لشركة الخليج للمختبرات، والتي تقدم خدمات الحفر واستكشاف التربة بالإضافة إلى الخدمات المختبرية والفحص البيئي، هي الأفضل في تاريخها.

كما جاء أداء قسم أسواق الطاقة والصناعة مرة أخرى أداءً جيداً نسبةً لمشاريع البنية التحتية العديدة ضمن أعماله ولحصوله على نصيب كبير من مشروع "خزانات المياه العملاقة" الاستراتيجي في قطر. وعقب النجاح المستمر للأعمال بين المناعي وسانت-غوبان بام، انفقت الشركتان على تدعيم أنشطتهما في قطر فقاما معاً بتأسيس منصة توزيع هي الأولى من نوعها في قطر باسم "سان-غوبان بام أند مناعي ذ.م.م." حيث تضمن هذه المنصة توفر وجاهزية مواسير الحديد المطاوع وتركيباتها والصمامات في قطر لخدمة متطلبات العملاء.

من ناحيته رفع قسم المعدات الثقيلة من حصته السوقية محققاً بذلك ربحية أعلى. كما ازدهرت مبيعات السيارات الجديدة حيث توالى عمليات شراء سيارات كاديلاك وجي ام سي من معارضنا مؤكدةً بذلك على الإقبال الشديد على جمالية الموديلات الجديدة.

وعلى الصعيد العالمي شهدت داماس تباطؤاً في أعمالها تعود أسبابه للتحديات التي تواجه قطاع التجزئة في دول مجلس التعاون الخليجي حيث كان التأثير الأكبر من عدم زيارة عملاء المنتجات الفخمة لدبي. كما واجهت أكسيوم أيضاً تحديات كبرى تعود لبطء تجارة التجزئة في الإمارات العربية المتحدة والتي قابلها خفض مصنعي أجهزة الهاتف للهامش المتاح للموزعين. لكن الشركة باقية على مسارها لتنفيذ مبادراتها الاستراتيجية والتي سوف تحدث تحسناً كبيراً في العائدات.

### **الأداء**

حققت المجموعة عاماً آخرًا من الأرباح القياسية:

- بلغت عائدات المجموعة ٥,٩ مليار ر.ق.
- بلغ صافي أرباح السنة ٥٢٨ مليون ر.ق.
- ساهمت عمليات المجموعة الخارجية بنسبة ٤٣% من الربح الكلي للمجموعة.
- بلغت نسبة العائد على حقوق المساهمين ٢٤%.
- بلغ العائد على السهم ١١,٦٨ ر.ق.

تقرير عضو مجلس الإدارة و المدير التنفيذي للمجموعة (تتمة)

**تنوع الأعمال**

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

وتتعامل تشكيلة أعمالنا التجارية وأعمال التجزئة و الأعمال الخدمية المتنوعة مع عملاء في صناعات النفط والغاز و القطاعين التجاري والحكومي وعملاء التجزئة عبر دول مجلس التعاون الخليجي وتركيا. و نسعى لتحقيق قاعدة للنمو المستقبلي المربح والاستماع والاستجابة لحاجات عملائنا المتغيرة في الوقت الذي نظل نلتزم فيه بقيمتنا الرئيسية بشأن الجودة والقيمة والخدمة والنّقة.

**نظرة مستقبلية**

يعمل المناعي على الحصول على ٥١% من جي اف أي انفورماتيك، وهي شركة مساهمة عامة مدرجة في فرنسا، حيث يتوقع إكمال عملية الاستحواذ بمجرد الحصول على كافة الموافقات الرسمية. وتعتبر جي اف أي شركة رائدة مزودة لخدمات تكنولوجيا المعلومات ولديها عمليات في فرنسا وأسبانيا والبرتغال والمغرب وشمال أوروبا، وللشركة علاقات طويلة الأمد مع شركات فرنسية متعددة الجنسيات، وتقدم استشارات وخدمات تطبيقات وبنية تحتية وحلول أعمال وبرمجيات، وسيعمل هذا الاستحواذ على تنويع أعمال المناعي عالمياً بشكل كبير وتوسيع قاعدة مصادر دخل الشركة.

ونظل متفائلين بحذر بأن المناعي سيستمر في المحافظة على دور فاعل في عمليات تطوير البنية التحتية المخطط لها في قطر.

وبالرغم من النظرة الاقتصادية تتسم بالتحدي على المدى القريب، نظل ملتزمين بسجلنا غير المسبوق في النمو كشركة مساهمة عامة وبتحقيق نتائج إيجابية لمساهمينا.



أليك جريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

ق. ر. ٣١٢٣٠

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

### تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجمع شركات المناعي ش.م.ق ("الشركة") وشركاته التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ"المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكلاً من بيانات الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً لأهم السياسات المحاسبية وإيضاحات تفسيرية أخرى.

### مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

### مسؤولية مدقق الحسابات

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

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

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

### الرأي

في رأينا ، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد لمجمع شركات المناعي (ش.م.ق) وشركاته التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائه المالي وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### متطلبات قانونية وتشريعية أخرى

برأينا أيضاً ، أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن الجرد الفعلي للمخزون قد أجري وفقاً للأصول المتبعة ، وأن محتويات تقرير مجلس الإدارة متماشية مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة، كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا وإعتقادنا وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا ، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام متطلبات قانون الشركات التجارية القطري والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري على نشاط المجموعة أو مركزها المالي. كما هو مبين في الإيضاح رقم (٣) من البيانات المالية الموحدة، فقد تم إصدار قانون الشركات التجارية القطري الجديد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠١٥. إن الشركة بصدد تقييم إلزامها بتطبيق قانون الشركات التجارية القطري الجديد.

عن ديبيوت آند توش

فرع قطر

محمد عثمان باهيميا

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (١٠٣)

الدوحة - قطر في

٢٤ فبراير ٢٠١٦

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١١٤,٢٦٣	١٥٠,٣٠٢	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٠١٤,٨٤٧	١,٠٠٨,٤٢٥	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٤,٥٧٤	٣٦,٤٤٨	٢٥(ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٥٨٥,٤١٠	٢,٦٣١,١٩٧	٧	مخزون
٣,٧٤٩,٠٩٤	٣,٨٢٦,٣٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٦,٠٢١	٣٥,٧٤٠	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٠,٥٩٩	١٦,٦٤٦	٢٥(ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٢,٩٤٧	٤٣,٦٨٨	٨	إستثمارات متاحة للبيع
١٨,٣٠٦	٢٤,١٢٨	٩	إستثمار في شركات مشاريع مشتركة
١,١٧٧,٠٤٠	١,١٨٧,٦٦٠	١٠	إستثمار في شركات زميلة
١,٢٠١,١٥٧	١,٢١٠,٧٢٧	١١	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٣٩٩,٥٨١	٤١١,١٣٢	١٢	عقارات وآلات ومعدات
١١٥,٨٣٦	١٠٣,٥٦٧	١٣	إستثمارات عقارية
٣,٠١١,٤٨٧	٣,٠٣٣,٢٨٨		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٦,٧٦٠,٥٨١	٦,٨٥٩,٦٦٠		إجمالي الموجودات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٤٨,٣٦٢	٢٨٨,٥١٩	٥	سحب على المكشوف من البنوك
١,٨٧٧,٦٥٣	٩٩٨,٣٣٤	١٥	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٦,٤٨١	١,٠٤١	٢٥(ب)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٤٨٩,٨٣٣	١,٥٣٥,٢٣٩	١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣,٧٢٢,٣٢٩	٢,٨٢٣,١٣٣		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٧٤١,٥٩٩	١,٤٩٨,٤٠٠	١٥	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٣١,٢١٧	١٧,٣٩٣	١٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٩٩,٢٥٨	١١٢,٣١٢	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٢,٠٧٤	١,٦٢٨,١٠٥		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٤,٥٩٤,٤٠٣	٤,٤٥١,٢٣٨		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	١٨	رأس المال
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	١٩(أ)	إحتياطي قانوني
٤,٦٣٠	٤,٦٣٠		إحتياطي إعادة تقييم
(٩,٥٣٩)	(١٣,٩٩٤)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
٢٧٣,٧١٥	٢٢٨,٠٩٦	٢٠	أرباح نقدية مقترح توزيعها
٩٤٠,٩٨٧	١,٢٣٨,٠٩٣		أرباح مدورة
(٥٨٨,٠٥٨)	(٥٨٨,٠٥٨)	١٩(ب)	إحتياطي إستحواذ
٢,١٦١,٣٨٣	٢,٤٠٨,٤١٥		<b>حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة</b>
٤,٧٩٥	٧		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,١٦٦,١٧٨	٢,٤٠٨,٤٢٢		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
٦,٧٦٠,٥٨١	٦,٨٥٩,٦٦٠		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦.



أليك غريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة



الشيخ سحيم بن عبدالله ال ثاني

نائب رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة



مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٩٣٩,٩٤١	٥,٩٣٤,٦٣٣	إيرادات
(٤,٧٣٤,٢٠١)	(٤,٥٩٢,٧٥٨)	تكاليف مباشرة
١,٢٠٥,٧٤٠	١,٣٤١,٨٧٥	إجمالي الربح
٣٦٢,٢١٦	١٥٠,٥٣٠	٢٢ إيرادات أخرى
١٣,٨٨٤	٥٥,٤٢٩	١٠ و ٩ حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة-صافي
(٤٧٠,٤٥٦)	(٤٣٢,٧٤٠)	٢٣ مصاريف عمومية وإدارية
(٤٠٠,٦٥٠)	(٣٩١,٤٨٩)	مصاريف بيع وتوزيع
٧١٠,٧٣٤	٧٢٣,٦٠٥	الأرباح قبل الفوائد والاستهلاك والإطفاء
(٩٠,١٤١)	(٩٤,٧٤٧)	تكاليف التمويل
(٨٨,٥٩٤)	(٩٧,١٨٢)	١٣ و ١٢ و ١١ مصاريف الإستهلاك والإطفاء
٥٣١,٩٩٩	٥٣١,٦٧٦	الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب
(٣,٧٩٤)	(٣,٤٦١)	ضريبة الدخل
٥٢٨,٢٠٥	٥٢٨,٢١٥	الربح من العمليات المستمرة بعد الضرائب
(١,٤٠١)	--	١٤ خسارة من عملية غير مستمرة
٥٢٦,٨٠٤	٥٢٨,٢١٥	صافي ربح السنة
٥٢٦,٤٢٧	٥٣٢,٧٨١	موزع على:
٣٧٧	(٤,٥٦٦)	مساهمين في الشركة
٥٢٦,٨٠٤	٥٢٨,٢١٥	حقوق الأقلية غير المسيطرة
١١,٥٧	١١,٦٨	٢٤ العائد على السهم:
١١,٥٧	١١,٦٨	العائد الأساسي والمخفف للسهم والمنسوب لمساهمي الشركة (ريال قطري)
١١,٥٧	١١,٦٨	٢٤ العائد الأساسي والمخفف للسهم من العمليات المستمرة والمنسوب لمساهمي في الشركة (ريال قطري)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢٦,٨٠٤	٥٢٨,٢١٥	صافي ربح السنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها في فترات لاحقة إلى بيان الأرباح أو الخسائر:
		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٤,١٥٦)	(٤,٤٥٥)	تعديلات في احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٤,١٥٦)	(٤,٤٥٥)	مجموع بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٢٢,٦٤٨	٥٢٣,٧٦٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		موزع على:
٥٢٢,٢٧١	٥٢٨,٣٢٦	مساهمين في الشركة
٣٧٧	(٤,٥٦٦)	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٥٢٢,٦٤٨	٥٢٣,٧٦٠	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإجمالي	حقوق المساهمين				إحتياطي				رأس المال
	حقوق الأقلية غير المسيطرة	المسيرة	المساهمي الشركة	حقوق المساهمين	إحتياطي احتياطي	إحتياطي احتياطي	إحتياطي احتياطي	إحتياطي احتياطي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢,٤٥١,٤٠٠	٢٥٣,٧٠٥	٢,١٩٧,٦٩٥	٦٩١,٧١٤	(٢٨٣,٨٢٠)	٢٥٠,٩٠٦	(٥,٣٨٣)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٥٢٢,٦٤٨	٣٧٧	٥٢٢,٢٧١	٥٢٦,٤٢٧	--	--	(٤,١٥٦)	--	--	--
(٢٥٧,٦٠٤)	(٦,٦٩٨)	(٢٥٠,٩٠٦)	--	--	(٢٥٠,٩٠٦)	--	--	--	--
(٥٤٦,٣٧٥)	(٢٤٢,١٣٧)	(٣٠٤,٢٣٨)	--	(٣٠٤,٢٣٨)	--	--	--	--	--
--	--	--	(٢٧٣,٧١٥)	--	٢٧٣,٧١٥	--	--	--	--
(٤٥٢)	(٤٥٢)	--	--	--	--	--	--	--	--
(٣,٤٣٩)	--	(٣,٤٣٩)	(٣,٤٣٩)	--	--	--	--	--	--
٢,١٦٦,١٧٨	٤,٧٩٥	٢,١٦٦,٣٨٣	٩٤٠,٩٨٧	(٥٨٨,٠٥٨)	٢٧٣,٧١٥	(٩,٥٣٩)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٥٢٣,٧٦٠	(٤,٥٦٦)	٥٢٨,٣٢٦	٥٣٢,٧٨١	--	--	(٤,٤٥٥)	--	--	--
(٢٧٣,٧١٥)	--	(٢٧٣,٧١٥)	--	--	(٢٧٣,٧١٥)	--	--	--	--
--	--	--	(٢٢٨,٠٩٦)	--	٢٢٨,٠٩٦	--	--	--	--
(٢٢٢)	(٢٢٢)	--	--	--	--	--	--	--	--
(٧,٥٧٩)	--	(٧,٥٧٩)	(٧,٥٧٩)	--	--	--	--	--	--
٢,٤٠٨,٤٢٢	٧	٢,٤٠٨,٤١٥	١,٢٣٨,٠٩٣	(٥٨٨,٠٥٨)	٢٢٨,٠٩٦	(١٣,٩٩٤)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة (إيضاح رقم ٢٠)  
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة (إيضاح رقم ٢٠)  
توزيعات أرباح نقدية مقترحة (إيضاح رقم ٢٠)  
إنسحاب حقوق الأقلية غير المسيطرة  
مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٥  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإستحواذ على حقوق أقلية غير مسيطرة إضافية (إيضاح رقم ١٩ (ب))

توزيعات أرباح نقدية مقترحة (إيضاح رقم ٢٠)  
إنسحاب حقوق الأقلية غير المسيطرة

مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٤  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح نقدية مدفوعة (إيضاح رقم ٢٠)  
توزيعات أرباح نقدية مقترحة (إيضاح رقم ٢٠)  
إنسحاب حقوق الأقلية غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٥٣١,٩٩٩	٥٣١,٦٧٦	الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب
(١,٤٠١)	--	خسارة من عملية غير مستمرة
٥٣٠,٥٩٨	٥٣١,٦٧٦	ربح السنة قبل الضرائب
		<b>تعديلات للبنود التالية:</b>
٨٨,٥٩٤	٩٧,١٨٢	الإستهلاك والإطفاء
١٦,٣٤٢	١٠,٨٨٨	شطب / تدني في قيمة عقارات وآلات ومعدات
٥٣٥	١,١٨٨	خسارة تدني في قيمة الذمم المدينة، بالصافي
		تدني في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع، شركات زميلة وشركات
٢٩,٣٥٢	١,٣٣٤	مشاريع مشتركة
(٣٠١,٢٣٦)	--	عكس تدني في قيمة ذمم مدينة أخرى
--	(٤,٩٤٤)	عكس مخصص تدني في قيمة مشروع مشترك
٦٠٣	--	خسارة تدني في قيمة ذمم مدينة أخرى
٦٠,٣٠٦	٣,٢٣٩	مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة، بالصافي
(٣,٢٥٧)	(٢,١١٨)	ربح من إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٩,٠١٠)	(٣٩,٧٤٩)	ربح من إستبعاد إستثمارات عقارية
(١٢,٤٥٩)	--	ربح من إستبعاد أصول غير متداولة مصنفة برسم البيع
٩٠,١٤١	٩٤,٧٤٧	تكاليف التمويل
--	(١٧,٩٥٤)	أرباح خزينة غير محققة
(١٣,٨٨٤)	(٥٥,٤٢٩)	حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٢١,٨٨٦	٢٤,٨٤٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٨,٥١١	٦٤٤,٩٠٨	أرباح تشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل:
		التغييرات في رأس المال العامل:
٦٩,٩٠٦	٢٤,٥٨٢	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(١٤٣,٨١٧)	(٤٩,٠٢٦)	مخزون
٥٠,٦٣٥	(٣,٣٦١)	مطلوب إلى/ من أطراف ذات علاقة
(٤٤١,٣٨٥)	٢١,١٤٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع
١,٤٠١	--	حركة في أصول ومطلوبات محتفظ بها برسم البيع
٣٥,٢٥١	٦٣٨,٢٥٢	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٩١,١١١)	(٩٥,٣٨٠)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٨,٨٧٠)	(١١,٨٥٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٣٥٩)	(٣,٤٣٩)	مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٦٩,٠٨٩)	٥٢٧,٥٨٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٣٧,٣١٠)	(١٣٢,٨٦٧)	شراء عقارات وآلات ومعدات
--	(٨٩١)	شراء عقارات استثمارية
(٨٠٣)	(٥,٣٧٢)	إضافة موجودات غير ملموسة
٢٦,٥٠٧	١٦,٥٧٧	متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٢,٣١٣	٤٦,٣٤٦	متحصلات من استبعاد العقارات الاستثمارية
(٨,٢٧٩)	(٢,٠٧٥)	شراء إستثمارات متاحة للبيع
٢٨,١٦٤	--	متحصلات من استبعاد الأصول غير المتداولة مصنفة برسم البيع
(١٠٢)	(٢,٥٥٠)	إستحواذ على إستثمار في شركة مشروع مشترك
٧٩,٢٢٠	٤٦,٤٨٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٥٤٦,٣٧٥)	--	الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة
(٥٤٦,٦٦٥)	(٣٤,٣٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
٧٨٣,١١٧	(١٢٢,٥١٨)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٢٥٠,٩٠٦)	(٢٧٣,٧١٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
٥٣٢,٢١١	(٣٩٦,٢٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٨٣,٥٤٣)	٩٦,٩٩٥	صافي الزيادة / (النقص) النقد وشبه النقد
(١٥٩,٣٦٠)	(٢٤٢,٩٠٣)	النقد وشبه النقد في بداية السنة
(٢٤٢,٩٠٣)	(١٤٥,٩٠٨)	النقد وشبه النقد في نهاية السنة (إيضاح رقم ٥)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ١. معلومات عن الشركة

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

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم بـ "المجموعة") في بيع وصيانة السيارات والمعدات الثقيلة وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والخدمات الهندسية لقطاع النفط والغاز وتجارة التجهيزات المكتبية والمعدات الطبية والأجهزة المنزلية والإلكترونية ومواد البناء 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، المبينة أدناه:

#### تأثير المجموعة بنسبة التملك %

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	بلد التأسيس	إسم الشركة
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة المناعي التجارية (ذ.م.)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة مانوير (ذ.م.)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة الخليج للمختبرات (ذ.م.)
١٠٠	١٠٠	قطر	سفريرات الفضاء (ذ.م.)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة قطر لوجستكس (ذ.م.)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة الخدمات التقنية (ذ.م.)
١٠٠	١٠٠	قطر	شركة مانسوفت قطر (ذ.م.)
١٠٠	--	الهند	شركة مانسوفت سولوشينز أند سيستيمز برايفت ليميتد
		الإمارات العربية المتحدة	شركة مانسوفت سولوشينز أند سيستيمز - (أ.ع.م)
١٠٠	١٠٠		(ذ.م.)
١٠٠	١٠٠	الهند	تكسانيا سولوشينز برايفت المحدودة
١٠٠	١٠٠	عُمان	شركة الخليج للخدمات الجيوفنية وفحص المواد (ذ.م.)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جلوبال تريدينج سنتر (ش.م.ح)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	داماس العالمية المحدودة
١٠٠	١٠٠	تركيا	المركز العالمي لتجارة السيارات
١٠٠	١٠٠	عُمان	المناعي للشبكات والحلول (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة الشبكات الخدمية
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	داماس المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	داماس للمجوهرات المحدودة (LLC)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	داماس للمجوهرات (DMCC)
٥١	٥١	الإمارات العربية المتحدة	داماس فولفي فولفي (ذ.م.) (سابقا شركة داماس المانع العالمية) (ذ.م.)

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

تأثير المجموعة بنسبة التملك  
%

٣١ ديسمبر ٢٠١٤		٣١ ديسمبر ٢٠١٥		بلد التأسيس	إسم الشركة
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ايوديا للمجوهرات المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ذا وتش ستوديو (ذ.م.م)
٧٥	٧٥	٧٥	٧٥	الإمارات العربية المتحدة	ارشبي للمجوهرات (ذ.م.م)
					دماس لصناعة المجوهرات (ذ.م.م) (سابقا الإمارات)
٧٥	٧٥	٧٥	٧٥	الإمارات العربية المتحدة	لصناعة المجوهرات المحدودة)
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	داماس اس بي في للمجوهرات (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	داماس للإكسسوارات
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	ايوديا للمجوهرات المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	بريميوم للإستثمارات العالمية (ذ.م.م)
٧٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	عُمان	جوهرة الكون المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	البحرين	داماس المحدودة
٩٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الكويت	داماس الكويت للمجوهرات (ذ.م.م)
٩٨	٩٨	٩٨	٩٨	المملكة العربية السعودية	داماس السعودية المحدودة
٧٥	--	--	--	جزر المالديف	ايسلاندرز ديماس برايفت المحدودة
١٠٠	--	--	--	تايلاند	داماس تايلاند المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	غولدن انفستمنت ليمنتد
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	غولدن انفستمنت هولدنغز ليمنتد
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	غولدن لخدمات الإستثمارات المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	قطر	غلوبال موتور سبوريت (ش.ش.و)

شركة المناعي التجارية وداماس العالمية المحدودة وشركة مانوير (ذ.م.م) وشركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م) والمركز العالمي لتجارة السيارات هم الشركات التابعة الرئيسية بالمجموعة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢.١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي لها تأثير على الأرصدة المدرجة في البيانات المالية

فيما يلي المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة والتي كان لها تأثير في السنة الحالية وتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

(أ) المعايير المعدلة

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤.

• معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) (المعدل) تعديل لتوضيح المتطلبات المتعلقة في كيفية أن المساهمات من الموظفين أو الأطراف الأخرى المرتبطة بالخدمة يجب أن تنسب إلى فترات الخدمة.

• تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٠ - ٢٠١٢: تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢ و ٣ و ٨ و ١٣) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٦ و ٢٤ و ٣٨).

• تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١١ - ٢٠١٣: تعديلات لإصدار توضيحات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (١ و ٣ و ١٣) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠).

إن تطبيق هذه المعايير الجديدة و المعدلة لم يكن له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بإستثناء بعض التغييرات في عرض البيانات المالية والإيضاحات.

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر)

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

(أ) المعايير الجديدة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤): الحسابات المؤجلة الناتجة عن تحديد الأسعار تنظيماً.

ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥): الإيرادات من العقود مع العملاء.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية.

ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): عقود الإيجار.



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

٢.٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول (مع إمكانية التطبيق المبكر) (تتمة)

(ب) المعايير المعدلة

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٦

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (المعدلة) - تعديلات متعلقة ببيع أو مساهمة في أصول بين المستثمر والمنشأة الزميلة والمشروع المشترك.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) (المعدّل) : تعديلات متعلقة بمحاسبة الإستحواذ على مصلحة من عملية مشتركة.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) (المعدّل) : تعديلات متعلقة بإستثناءات في تطبيق التوحيد.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١) (المعدّل) : التعديلات الناتجة عن التطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) (المعدّل) : تعديلات متعلقة بتوضيح طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء لتصبح الأشجار المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٧) (المعدّل) : تعديلات إعادة طريقة إحتساب حقوق الملكية كإختيار محاسبي للإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة في البيانات المالية المنفصلة للمنشأة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) (المعدّل) : تعديلات متعلقة بتوضيحات طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء .
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) (المعدّل) : تعديلات لتصبح الأشجار المثمرة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦).
- تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٢ - ٢٠١٤: تعديلات لإصدار توضيحات وإضافة توجيهات محددة إضافية على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٥ و ٧) ومعايير المحاسبة الدولية رقم (١٩ و ٣٤).

سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (أو التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩))

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) (المعدّل) : إفصاحات الأدوات المالية - تعديلات تتطلب إفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) (المعدّل) : تعديلات تسمح للشركة أن تختار الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) التي تخص تحوُّط القيمة العادلة للتعرض لأسعار الفائدة لجزء من محفظة الأصول المالية أو المطلوبات المالية عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) وتمديد خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تلمي إستثناءات النطاق "إستخدام خاص".

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة في الفترات اللاحقة لن يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي، فيما عدا بعض التغييرات في العرض والإفصاح.

تتوقع الإدارة أنه سوف يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) و (٩) ومعيار المحاسبة الدولي المعدل رقم (١٦) ستعتمد في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩ كما يقتضي الأمر. إن تطبيق هذه المعايير من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على المبالغ المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة وينتج عن ذلك إفصاحات أكثر في البيانات المالية الموحدة. مع ذلك، لم تقم الإدارة بعد بأية إجراءات تحليلية مفصلة لتحديد تأثير تطبيق تلك المعايير الجديدة على البيانات المالية الموحدة.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة

#### بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للقرارات المالية وأحكام متطلبات قانون الشركات التجارية القطري. تم إصدار قانون الشركات التجارية القطري الجديد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠١٥ والذي سوف يطبق في ٧ أغسطس ٢٠١٦. وإن المجموعة بصدد تقييم تأثير تطبيق قانون الشركات التجارية القطري الجديد.

#### أسس اعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الأراضي والمباني المصنفة ضمن بند عقارات وآلات ومعدات التي يتم قياسها بالقيمة المعاد تقييمها ومشتقات الأدوات المالية والإستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. القيمة العادلة هي السعر المستلم لبيع الأصل أو الذي تم دفعه لتحويله ضمن النشاط الإعتيادي للمشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر إذا كان السعر واضحاً أو مقدراً بإستخدام تقنيات أخرى للتقييم.

لأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إلى مستوى ١ و ٢ و ٣ بناءً على درجة المدخلات التي يتم عن طريقها ملاحظة قياس القيمة العادلة ومدى أهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة بشكل كامل، والتي يتم توضيحها كالتالي:

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢ : مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة الموجودة في المستوى (١) للموجودات والمطلوبات، واضحة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا يمكن ملاحظتها.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، حيث أنها عملة المجموعة السائدة المستخدمة. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة:

#### أسس توحيد البيانات المالية

البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها. ويتم تحقيق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر بها؛ و
- التعرض للعوائد المتغيرة أو لديه حقوق فيها ناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطته على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائد الإستثمار.

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

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

يتم توزيع الأرباح أو الخسائر وجميع بنود الدخل الشامل الأخرى على مساهمي المجموعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة. كما يتم توزيع الدخل الشامل من الشركات التابعة على مساهمي المجموعة وحقوق الأقلية غير المسيطرة حتى لو ترتب على ذلك عزز في رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة.

حين الضرورة، يتم تعديل البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتماشى السياسات المحاسبية مع تلك السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة. يتم إلغاء جميع المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية التي تمت بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

##### التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة الحالية

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

#### دمج الأعمال

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

يتم قياس الشهرة بالفائض من مجموع المقابل المالي المحول وأية حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالإضافة إلى القيمة العادلة في تاريخ الإستملاك لحصة حقوق ملكية المجموعة التي كانت تحتفظ بها في الشركة المستحوذ عليها سابقاً، إن وجدت، على صافي قيمة الموجودات المستملكة ، والمطلوبات المتكبد في تاريخ الإستحواذ. يتم الإعراف فوراً بالفائض من زيادة قيمة صافي الموجودات المستملكة والمطلوبات المتكبد عن مجموع المقابل المالي المحول والقيمة العادلة في تاريخ الإستملاك لحصة المجموعة في الشركة المستحوذ عليها بذلك التاريخ، إن وجدت، وقيمة حصة الأقلية غير المسيطرة التي كانت تحتفظ بها في الشركة المستحوذ عليها، في الأرباح أو الخسارة كريح من عمليات شراء إستثمار بسعر مخفض.

إذا تم دمج الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة سابقاً بالقيمة العادلة عند تاريخ الإستحواذ، وأي ربح أو خسارة، إن وجدت، يعترف به ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. أما المبالغ الناتجة عن الحصص المملوكة سابقاً والتي سجلت كجزء من بنود الدخل الشاملة الأخرى، فيعاد تصنيفها في الأرباح والخسائر في حالة استبعاد هذه الحصص. إذا لم تكتمل عملية تسجيل دمج الأعمال بحلول نهاية الفترة المالية المتحقق بها الدمج، فإن المجموعة تقوم بتسجيل مبالغ مؤقتة للحسابات الغير مكتملة ويتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (١٢ شهراً من تاريخ الإستحواذ) لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها عن الوقائع والظروف الموجودة عند تاريخ الإستحواذ والتي قد تؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

#### الشهرة

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الشهرة (تتمة)

يتم الاعتراف بخسارة تدني القيمة في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لا يتم في فترات لاحقة عكس خسارة التدني في قيمة الشهرة التي تم الاعتراف بها. في حال إستبعاد وحدة نقدية منتجة معينة ، فإن قيمة الشهرة الموزعة على تلك الوحدة تدخل في تحديد الربح أو الخسارة من الإستبعاد.

الإستثمار في شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة

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

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك عندما تكون للأطراف سيطرة مشتركة في الترتيب ولها الحق في صافي أصول الترتيبات المشتركة. السيطرة المشتركة هي السيطرة المتفق عليها تعاقدياً من خلال الترتيب والتي تتواجد فقط عندما تتطلب القرارات الخاصة بالأنشطة موافقة بالإجماع من الأطراف المساهمة في السيطرة.

تدرج النتائج والموجودات والمطلوبات للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية إلا إذا كان الإستثمار أو جزء من الإستثمار تم تصنيفه كموجودات برسم البيع، في هذه الحالة يتم محاسبته وفقاً لمعيار التقارير المالية رقم (٥). وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة وتعديل بعد ذلك بالإعتراف بحصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. عندما تتجاوز حصة المجموعة من خسائر الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة عن حصة المجموعة في هذه الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (والتي تتضمن مصالحي طويلة الأجل والتي في جوهرها تشكل جزءاً من صافي إستثمار المجموعة في الشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة) ، فإن المجموعة تتوقف عن الاعتراف بحصتها في مزيد من الخسائر المستقبلية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط في حال تكبدت المجموعة أي التزامات قانونية أو مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الإستثمار في شركات زميلة وشركات المشروع المشترك (تتمة)

تتوقف المجموعة عن إستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف الإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، أو عندما يتم تصنيف الإستثمارات كإستثمارات محتفظ بها برسم البيع.

عندما تحتفظ المجموعة بمصلحة في شركة زميلة أو مشروع مشترك وبمصلحة في أصل مالي، تقوم المجموعة بقياس العائد من الأصل باستخدام القيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة للمصلحة في الإعترايف المبدي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (٣٩). يتم الإعترايف بالفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ توقف استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة للحصص المحتفظ بها وأي عائدات من استبعادات أجزاء من الحصص في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك في تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إذا تم الاعتراف سابقاً بربح أو بخسارة في بنود الدخل الشامل الأخرى من قبيل شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم إعادة تصنيفها إلى ربح أو خسارة ناتجة من بيع أو استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة بها، وتقوم المجموعة أيضاً بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى بيان الأرباح أو الخسائر (كتعديلات إعادة تصنيف)، وذلك عندما يتوقف عن إستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم إلغاء الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن معاملات بين المجموعة والشركة الزميلة فقط بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

#### الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع

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

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

#### عقارات وآلات ومعدات

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

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

يتم قياس الأراضي والمباني بالقيمة المعاد تقييمها بعد خصم الإستهلاك المتراكم على المباني وخسائر انخفاض القيمة المعترف بها بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم تنفيذ التقييمات في كثير من الأحيان ما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

ويتم تسجيل فائض إعادة التقييم إلى احتياطي القيمة العادلة المدرجة في حقوق الملكية في بيان المركز المالي ، وذلك بالقدر الذي يعكس انخفاض إعادة التقييم لنفس الموجود والذي تم الاعتراف به سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات عجز إعادة التقييم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بإستثناء الفائض المدرج عن نفس الموجود والذي تم الاعتراف به سابقاً.

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

مياني	١٠ - ٣٠	سنوات
آلات ومصنع ومعدات	٣ - ١٥	سنوات
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٣ - ٥	سنوات
سيارات	٣ - ٥	سنوات
موجودات مؤجرة	٣ - ٥	سنوات

يتم تسجيل تكاليف الصيانة والإصلاحات والتحسينات غير الأساسية كمصاريف عند حدوثها في بيان الأرباح أو الخسائر ، وأما الإستبدال والتحسينات الأساسية فيتم رسملتها.

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

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

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

## العقارات الاستثمارية

تتكون الإستثمارات العقارية من عقارات محتفظ بها لأغراض زيادة قيمتها الرأسمالية أو لتحقيق عائدات إيجارية أو الإئتين معاً ولكن ليس لغرض البيع ضمن النشاط التجاري العادي. أو الإستخدام للإنتاج أو لتوليد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية.

يتم إدراج الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة ، إن وجد

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

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

المباني ٢٠ سنة

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

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

الموجودات غير الملموسة

الموجودات غير الملموسة المشتراه بصورة منفصلة تقاس مبدئياً بالتكلفة. وتكون الموجودات غير الملموسة المشتراه ضمن أعمال مجمعة هي القيمة العادلة كما في تاريخ الشراء. بعد الإدراج المبدئي تسجل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقص أي إطفاء متراكم وأية خسائر إنخفاض متراكمة. الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ، بإستثناء تكاليف التطوير المرسملة ، لا ترسمل وتدرج المصاريف في بيان الدخل الموحد في السنة التي تكبدت بها المصاريف. الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة يقرر إما أن تكون محددة أو غير محددة.

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

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

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

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

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

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

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

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

البنود التالية خصائص محددة لاختيار تدني القيمة:

## الشهرة

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

## الموجودات غير الملموسة

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



٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

بضائع وقطع غيار	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.
سيارات	تكلفة الشراء على أساس المميزات الخاصة لكل وحدة.
أعمال قيد التنفيذ	تكلفة المواد المباشرة ، أجور العمال وتكاليف مباشرة أخرى
مجوهرات ماسية ومجوهرات لؤلؤ	تكلفة الشراء بناءً على طرق تعريف محددة.
ساعات وأحجار كريمة *	
ذهب ومجوهرات ذهبية	تكلفة الشراء بناءً على المتوسط المرجح للتكلفة.
أخرى	تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً ، صادر أولاً.

\* يتم تضمين رسوم التصنيع المتعلقة بالذهب في المخزون من المجوهرات الذهبية الخاصة. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحصيلها على أساس سعر البيع التقديري بعد طرح أية تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام عملية الصنع أو البيع.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لسياسات التوظيف الخاصة بالمجموعة وعلى أساس آخر راتب ومدة الموظف في الخدمة. تدرج التكلفة المتوقعة للمكافآت على مدى فترة الخدمة المتراكمة لكل موظف.

تقوم المجموعة بدفع إشتراكات هيئة التقاعد والتأمينات الاجتماعية والتي يتم احتسابها بنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقاً لمتطلبات القانون رقم (٢٤) لسنة ٢٠٠٢ الخاص بالتقاعد والمعاشات وتقتصر إلزامات المجموعة على هذه المساهمات.

الادوات المالية

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

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

الموجودات المالية

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

##### الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

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

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للإستثمارات المالية المتاحة للبيع في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما يحق للمجموعة إستلام الأرباح.

##### القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية بمبالغ ثابتة أو ممكنة التحديد وهي غير مدرجة في سوق مالية عاملة. بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض والذمم المدينة (تتضمن التجارية وذمم مدينة أخرى وأرصدة لدى البنوك وأخرى) بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقص أي خسارة إنخفاض.

يتم إثبات إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي، بإستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل عندما يكون التأثير عن طريق خصم هو غير مادي.

##### تدني قيمة الموجودات المالية

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

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

فيما يلي الدلائل التي تستخدمها المجموعة لتحديد وجود تدني القيمة للموجودات المالية الأخرى:

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تدني قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس الخسارة كفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وتسجل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وتسجل القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الحالي لموجودات مالية مماثلة.

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

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

إن خسائر التدني في القيمة التي تخص الإستثمارات المتاحة للبيع المتعلقة بأدوات رأسمالية والمسجلة مسبقاً في بيان الأرباح أو الخسائر ، لا يتم عكسها خلال بيان الأرباح أو الخسائر ، وتدرج الزيادات في القيمة العادلة لخسائر التدني في بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الموحد وتتراكم تحت بند إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

إلغاء الإعترااف بالموجودات المالية

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

عند إلغاء الإعترااف بالموجودات المالية في مجملها، فإنه يتم الإعترااف بالربح أو الخسارة من الإستبعاد في بيان الأرباح أو الخسائر والذي يتمثل بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل و مجموع المقابل المستلم أو القابل للتحصيل والربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية والمعترق بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر .

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

##### أدوات حقوق الملكية

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

##### المطلوبات المالية

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

##### مطلوبات مالية خلال الأرباح والخسائر

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

##### مطلوبات مالية أخرى

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

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا فقط في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية مع نفس المقرض بشروط تعاقد مختلفة أو أن يتم تعديل الشروط للمطلوبات الحالية بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يعامل كإلغاء للإعتراف بالمطلوبات الحالية والإعتراف بمطلوبات جديدة ويتم تسجيل الفرق في القيمة الدفترية في بيان الأرباح أو الخسائر.

##### الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر السوق.

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات

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

مبيعات البضائع

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

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

تقديم الخدمات

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

أرباح الإستثمارات

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

إيرادات الفوائد

يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد من ودائع البنوك ومبيعات الدين على أساس التناصب الزمني مع الأخذ بالإعتبار المبلغ القائم وسعر الفائدة.

إيرادات الإيجارات

يتم الإعتراف بإيرادات الإيجارات عند الإستحقاق.

إيرادات الرسوم

يتم الإعتراف بإيرادات الرسوم على أساس التناصب الزمني.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجارات

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما يتم تحويل بنود عقد الإيجار ومخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني الذي يتم استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تدرج الإيجارات المحتملة الناشئة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حال تم استلام حوافز الإيجار للدخول في عقود الإيجار التشغيلية يتم إدراج هذه الحوافز كالتزام. ويتم تسجيل الفائدة الكلية من الحوافز كنفص في مصروف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا إذا كان هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني الذي يتم استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

المجموعة كمؤجرة

يتم الاعتراف بالمبالغ المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلية كذمم مدينة بمبلغ يعادل صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية، بحيث تعكس معدل عائد ثابت دوري على صافي الاستثمار غير المسدد المتعلق بالإيجار.

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

الضرائب

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

تكاليف الإقراض

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

تدرج المجموعة تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبدتها فيها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

معاملات العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة ، يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية ، وهي العملات التي تختلف عن العملة المستخدمة من المجموعة ، إلى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ كل معاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة الى الريال القطري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

أما بالنسبة إلى البنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة وبالعلاوات الأجنبية ، يتم تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تسجيلها بالقيمة العادلة. لا يتم تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالتكلفة التاريخية وبالعلاوات الأجنبية. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي تتحقق بها تلك الفروقات فيما عدا ما يتم توضيحه في إطار إعداد التقارير.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معاملات العملات الأجنبية (تتمة)

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

٤. الإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في الإيضاح رقم (٣)، تقوم الإدارة باستخدام بعض التقديرات والتوقعات والفرضيات لتحديد القيم الدفترية لبعض الموجودات والمطلوبات والتي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والإفتراضات المرتبطة على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات، حيث يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر. ويتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل الإفتراضات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو على فترة التعديل والفترات المستقبلية.

الإفتراضات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

وفيما يلي الإفتراضات الهامة، غير تلك التي تتضمن تقديرات، والتي جعلت الإدارة تقوم بعملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها أثر كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند شراء أي استثمار تصنيف الاستثمار كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق أو إستثمارات متوفرة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير من قبل المجموعة أو محتفظ بها للمتاجرة.

ويتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

ويتم تقييم الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة وتصنيفها على أساس تقديرات الإدارة وفقاً لأحكام المعايير الدولية للتقارير المالية.

إنخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تتبع المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الإعراف والقياس لتحديد فيما إذا كان هنالك تدني للإستثمارات المتاحة للبيع. يحتاج هذا التحديد إلى تقديرات هامة. للقيام بعمل هذه التقديرات يجب على المجموعة تقييم، بين كل العوامل، المدة والمدى التي يكون فيها قيمة الإستثمار العادلة أقل من التكلفة وتقوم أيضاً بتقييم الملائمة المالية للشركة المستثمر بها بما في ذلك بعض العوامل كطبيعة العمل وإنجاز القطاع والتغيرات التكنولوجية في التدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

تقوم الإدارة بالإعتراف بالإنخفاض في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في بيان الأرباح أو الخسائر كخسائر تدني عندما يكون الإنخفاض في القيمة العادلة للإستثمار جوهري أو مستمر وأقل من التكلفة.

#### ٤. الإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الإفتراضات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

###### تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بإختيار فيما إذا كانت هنالك تدني في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة. لم تلاحظ الإدارة أي مؤشرات على إنخفاض القيمة خلال العام.

###### تدني قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة و الشركات الزميلة

تقوم الإدارة بانتظام بمراجعة استثماراتها في مشاريع مشتركة وشركات زميلة للحصول على أية مؤشرات على تدني القيمة. عند تحديد فيما إذا كان هناك تدني في قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة تقوم الإدارة بتقييم الربحية والسيولة والملاءة المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية للشركة المستثمر فيها من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. الإدارة مقتنعة بعدم وجود مؤشر لتدني القيمة على استثماراتها في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة.

###### تصنيف العقارات

في عملية تصنيف العقارات، قامت الإدارة باتخاذ عدة فرضيات ، حيث أن هذه الفرضيات تحتاج إلى تحديد ما إذا كان العقار مصنّف كاستثمار عقاري أو ممتلكات وآلات ومعدات أو عقار معد للبيع. تقوم المجموعة بتطوير أسس بحيث يمكن أن يتم التحديد باستمرار وفقاً للتعريفات للاستثمارات العقارية والممتلكات والآلات والمعدات والممتلكات المحتفظ بها برسم البيع. في أثناء عملية وضع الفرضيات، تنظر الإدارة إلى الأسس المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الممتلكات على النحو المبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) ، على وجه الخصوص، وتسجيل الممتلكات على النحو الذي تحدده الإدارة.

###### الإعتراف بالإيرادات

تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسس مفصلة للإعتراف بإيراداتها من مبيعات البضائع كما هو مبين بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨): الإيرادات، وبوجه الخصوص فيما إذا قامت المجموعة بنقل مخاطر وعوائد ملكية البضاعة. بناءً على قبول العميل بالتزامه بالبضاعة المباعة وإقراره بإستلام البضاعة ، فإن الإدارة مقتنعة بأن كافة المخاطر والعوائد قد تم تحويلها وإنه قد تم الإعتراف بالإيراد بالشكل المناسب.

###### التقديرات المحاسبية الهامة

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

###### تدني قيمة الشهرة

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

###### معدل النمو

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



٤. الإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

سعر الخصم

تقوم الإدارة بخصم التدفقات النقدية باستخدام متوسط التكلفة المرجح من رأس المال لتحديد تكلفة رأس المال ومعدّل المخاطر المقدرة للعائدات المعدّلة على الحصة السوقية ومخاطر العلاوة عليها ، حيث يأخذ بعين الإعتبار هيكل الحصص المدينة في المجموعة.

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

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

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

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

يستخدم المثلثون المعرفة بالسوق وتقديراتهم المهنية دون الاعتماد فقط على المعاملات التاريخية المماثلة في التوصل إلى تقديراتهم للقيم السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. في ظل هذه الظروف، هناك درجة أكبر من عدم التأكد من تلك الموجودة في سوق أكثر نشاطاً عند تقدير القيم السوقية للاستثمارات العقارية.

قياس القيمة العادلة وعمليات التقييم

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

٤. الإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

تدني قيمة الموجودات المالية

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

إنخفاض قيمة البضاعة

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

علاوة على ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للتحصيل من الذهب غير المثبتة مع الذمم التجارية المدينة عندما يكون إسترداد البضاعة غير محتمل أو أن هامش النقد الذي لا يضمن تلك البضاعة غير كافي لتغطية هذه التعرض.

٥. النقد وشبه النقد

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٤,٢٦٣	١٥٠,٣٠٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٨,٨٠٤)	(٧,٦٩١)	يطرح: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات
١٠٥,٤٥٩	١٤٢,٦١١	
(٣٤٨,٣٦٢)	(٢٨٨,٥١٩)	يطرح: السحب على المكشوف من البنوك
(٢٤٢,٩٠٣)	(١٤٥,٩٠٨)	النقد وشبه النقد

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٣٥,٧٠٣	٧٢٥,٧٤٨	ذمم مدينة تجارية
(١٤٥,٦٧٧)	(٢٢,٧٩٦)	يطرح: مخصص ديون متدنية
٦٩٠,٠٢٦	٧٠٢,٩٥٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٩٠,٩٧٠	٦٧,١٥٩	أوراق قبض
١٠٥,٩٧٠	٩١,٤٨٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٤,٢٨٦	٦٠,٤٦٣	ودائع
١٧,٧٩٥	٢١,٦٧٨	إيرادات مستحقة
٢٢,٥٤٥	٣٣,١٢٨	أخرى
٦٩,٢٧٦	٦٧,٣٠٢	
١,٠٥٠,٨٦٨	١,٠٤٤,١٦٥	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠١٤,٨٤٧	١,٠٠٨,٤٢٥	الجزء المتداول
٣٦,٠٢١	٣٥,٧٤٠	الجزء غير المتداول
١,٠٥٠,٨٦٨	١,٠٤٤,١٦٥	

الحركة في مخصص الديون المتدنية كالاتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٥,٩٦٧	١٤٥,٦٧٧	الرصيد في ١ يناير
٨,١٦٩	٤,٦٩٥	المخصص خلال السنة
(٨٢٥)	(١٢٤,٠٦٩)	المشطوب خلال السنة
(٧,٦٣٤)	(٣,٥٠٧)	المبالغ المستردة خلال السنة
١٤٥,٦٧٧	٢٢,٧٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦١٦,٥٩٤	٤٨٤,٤٢٥	أعمار الذمم المدينة غير المتأخرة وغير متدنية القيمة حتى ١٨٠ يوماً

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦. الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

أعمار الذمم المدينة المتأخرة وغير متدنية القيمة

	٢٠١٥	٢٠١٤	
صفر - ٩٠ يوماً	١٤٩,٦٩٣	١١٣,٨٥٩	
٩٠ - ١٨٠ يوماً	٥٣,٤٦٥	٣٣,٦٩٦	
أكثر من ١٨٠ يوماً	١٠٦,٨٥٢	٣١,٨٤٧	
<b>الاجمالي</b>	<b>٣١٠,٠١٠</b>	<b>١٧٩,٤٠٢</b>	

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

٧. المخزون

	٢٠١٥	٢٠١٤	
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
ذهب ومجوهرات أخرى (بالصافي من المخزون برسم الأمانة)	١,٤١٨,٤٦٦	١,٤١١,٦٨١	
أعمال قيد التنفيذ	٦١٩,٩٣٩	٦٧٩,٥٢٤	
بضاعة وقطع غيار وأدوات	٤٧٠,٥٨٤	٤٧٥,١١٢	
سيارات ومعدات ثقيلة	٢٩٨,٩٤٨	١٨٢,٢٧٢	
تجهيزات صناعية	٢٣,٠٤٢	٣٦,١٤٤	
أخرى	٤,٨١٢	٤,٠٢٩	
	<b>٢,٨٣٥,٧٩١</b>	<b>٢,٧٨٨,٧٦٢</b>	
يطرح: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة	<b>(٢٠٤,٥٩٤)</b>	<b>(٢٠٣,٣٥٢)</b>	
	<b>٢,٦٣١,١٩٧</b>	<b>٢,٥٨٥,٤١٠</b>	

في سياق أعمال المجموعة الإعتيادي إقتراض الذهب على أساس غير ثابت وإن كان ذلك على شكل مجوهرات ذهبية أو سبائك ذهبية. هذه المجوهرات والسبائك الذهبية تدخل ضمن المخزون الخاص بالمجموعة والمتاح للبيع، حيث يباع لزيائن مختلفين ويكون البيع على أساس ثابت أو غير ثابت. قامت المجموعة بتخفيض مخاطر التغير على سعر الذهب عن طريق إقتراضه 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 لمدينون ولشركات المشروع المشترك وللشركات الزميلة ، بدون هامش ربح ولبعض الأطراف مقابل هامش نقدي.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧. المخزون (تتمة)

الحركة على مخصص البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة كالاتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٢,٢٦١	٢٠٣,٣٥٢	الرصيد في ١ يناير
١٧٤,٢٩١	٣١,٥٦٤	المخصص خلال السنة
(١١٣,٢١٤)	(٢٨,٣٢٥)	المعكوس خلال السنة
--	(٢,٠٥٧)	مبالغ مشطوبة
١٤	٦٠	خسارة تحويل العملات الأجنبية
٢٠٣,٣٥٢	٢٠٤,٥٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨. إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢,٩٥٧	٤٢,٩٤٧	إستثمارات غير مدرجة:
٨,٢٧٩	٢,٠٧٥	الرصيد في ١ يناير
(٨,٢٨٩)	(١,٣٣٤)	إضافات
٤٢,٩٤٧	٤٣,٦٨٨	خسارة تدني القيمة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

ملاحظات:

(أ) تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بعض الإستثمارات غير المدرجة في أسهم حقوق ملكية وصناديق إستثمارية غير مدرجة بقيمة ١٤,٩٠٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ١٦,٣٢٢ مليون ريال قطري) مسجلة بالقيمة العادلة. وتتمثل القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة على أساس صافي قيمة الأصول الإستثمارات الأساسية التي يقدمها مدير الصندوق الإستثماري/ الشركات المستثمر فيها.

(ب) بلغت الإستثمارات في الأسهم غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والمسجلة بالتكلفة مطروح منها خسائر التدني والبالغة ٢٨,٧٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٢٦,٦٢٢ مليون ريال قطري)، وذلك نظراً لعدم توافر أسعار سوقية مدرجة أو أى مصادر معتمدة للقيمة العادلة.

(ج) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت خسائر التدني ١,٣ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٨,٣ مليون) قد تم الإقرار بها بمقابل الإستثمارات المتاحة للبيع حسب قيمتها العادلة وبناء على تقييم أداء تلك الإستثمارات.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩. استثمار في شركات المشروع المشترك

تمتلك المجموعة إستثمارات في شركات المشروع المشترك علي النحو التالي:

نسبة التملك	بلد التأسيس	إسم الشركة	نسبة التملك	
			٢٠١٤	٢٠١٥
%٥١	قطر	شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (أ)	%٥١	%٥١
%٥١	قطر	جلف لاند سيرفيس (ذ.م.م) (ب)	%٥١	%٥١
--	قطر	سانت-جوبن بام والمناعي (ذ.م.م) (ج)	%٥١	--
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	بسبلى بيرل جولرى (ذ.م.م) (د)	%٥١	%٥١
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) (د)	%٥١	%٥١

الأنشطة الرئيسية لشركات المشاريع المشتركة هي كما يلي:

- شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) متخصصة في تقديم ادارة المنشآت والموجودات.
- شركة جلف لاند سيرفيس (ذ.م.م) متخصصة في أعمال المسح الجوي والأرضي وباطن الأرض.
- شركة سانت-جوبن بام والمناعي (ذ.م.م) متخصصة في أعمال توزيع الحديد المستخدم في صناعة الأنابيب ، توصيل وتركيب الأنابيب. ستبدأ الشركة نشاطها في سنة ٢٠١٦.
- شركة بسبلى بيرل جولرى (ذ.م.م) وروبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) متخصصتان في التجارة بالذهب والمجوهرات والاماس واللؤلؤ والساعات والفضة والاحجار الكريمة.

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧,١١١	١٨,٣٠٦	الرصيد في ١ يناير
١٤,٣٦١	٢,٥٥٠	الإستحواذ من خلال السنة
--	٤,٩٤٤	عكس مخصص تدني في قيمة المشروع المشترك
١,٠٦١	(١,٦٧٢)	الحصة من(خسائر)/ أرباح شركات المشروع المشترك
(١٤,٢٢٧)	--	تدني استثمار في مشاريع مشتركة
١٨,٣٠٦	٢٤,١٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٩. استثمار في شركات المشاريع المشتركة (تتمة)

ملخص المعلومات المالية المتعلقة بشركات المشاريع المشتركة للمجموعة كما يلي:

صافي الربح/ (الخسارة)	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٣,٦١٣)	٧١,٦٩٠	٢٢,٤١٥	٣٨,٩٩٤	شركة كوفي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (د)
(١٩١)	١,٤٥٤	٣٣٨	٧٣١	جلف لاند سيرفس (ذ.م.م)
(١١١)	٩,٧٩٢	٢,١٧٣	١٧,٩٥٢	بسبلي بيرل جولري (ذ.م.م)
٤٥٤	٨,٧٣٨	٨,٤٩٤	٩,٧٦٩	روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م)
(٣,٤٦١)	٩١,٦٧٣	٣٣,٤٢٠	٦٧,٤٤٦	
(١,٦٧٢)				حصة المجموعة من النتائج

صافي الربح/ (الخسارة)	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١,٧٨٧	٥٥,٦٤٨	٣٤,١٦٠	٥٤,٣٥٢	شركة كوفي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (د)
٣٨١	١,٤٩٠	٧٥٠	١,٣٣٣	جلف لاند سيرفس (ذ.م.م)
٢٨٦	١٠,٥٩١	٣,٨٨٦	١٩,٧٨٥	بسبلي بيرل جولري (ذ.م.م)
(١٨٠)	٧,٤٤٧	٧,٥٢١	٨,٣٤٥	روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م)
٢,٢٧٤	٧٥,١٧٦	٤٦,٣١٧	٨٣,٨١٥	
١,٠٦١				حصة المجموعة من النتائج

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة إستثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

إسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة التملك %	
		٢٠١٤	٢٠١٥
أكسيوم المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%٣٥	%٣٥
ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١
شركة ال تي سي انترنشنال جنرال تردينج	الكويت	%٣٥	%٣٥
ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)	قطر	%٥٠	%٥٠
ديسو تردينج	البحرين	%٣٥	%٣٥
شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)	قطر	%٤٩	%٤٩
البركة للمجوهرات (ذ.م.م)	البحرين	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣
تانيا كولكشن المحدودة	تايلاند	%٤٩	%٤٩
تي سي أو داماس اسوسيتيس (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١

شركة أكسيوم و تخصص في الإستيراد وتجارة التجزئة وبيع الجملة لمختلف ماركات الهواتف النقالة وإكسسواراتها وتوفير الخدمات ذات الصلة. أما الشركات الزميلة الأخرى متخصصة في التجارة بالذهب والمجوهرات الذهبية والاماس واللؤلؤ والفضة والأحجار الكريمة.

بالرغم من أن المجموعة تملك ٥٠% أو أكثر من أسهم شركة ديسو اليابانية ذ.م.م و ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م) و تي سي أو داماس اسوسيتيس ذ.م.م، فإن المجموعة لا تملك السلطة للتحكم في الأنشطة المالية والتشغيلية في هذه الشركات، لذا ليس لديها السيطرة الاعتبارية أو السيطرة المشتركة في هذه الجهات. (بعض المبالغ الداخلة في القوائم المالية الخاصة بأكسيوم المحدودة مبنية على حسابات الإدارة).

كانت الحركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٥٠,٢٧٠	١,١٧٧,٠٤٠	الرصيد في ١ يناير
(٧٩,٢٢٠)	(٤٦,٤٨٠)	توزيعات أرباح مستلمة
٤١,٥٤٦	٥٧,١٠١	حصة من أرباح الشركات الزميلة
(٣٥,٥٥٩)	--	تدني قيمة الإستثمار
٣	(١)	ربح من تحويلات العملات الأجنبية
١,١٧٧,٠٤٠	١,١٨٧,٦٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر



مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة (تتمة)

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

الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	صافي الربح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٧٤٦,٤٨٧	١,٣٧٢,١١٢	٧,٨٥٦,٧٢٢	١٠,٥١٣
٣٤,٦٨٥	١٨,٩٧١	١٥٤,٧٤٠	٤٣,٦٩٣
٤,٥٩٥	١,٣٧٣	١٩,٦٦٥	٤,٥٢٤
٣٣,١٦٧	٢٢,٨٣٥	٩٩,١٦٠	٢٥,٢٧٢
٥,٥١٤	١٦٢	٧,٦٩٩	٢,٥٧٠
٣٧,٣٢١	٣٢,٠٨٧	١٥١,٨٩٠	٢٢,٩٥٤
٤٨,١٦٦	٢٠,٣٩٨	٥٥,٥٣٠	٢,٠٦٨
٢٤٠,٧٧١	٧٧,٦٨٧	١٦٣,٩١٨	٢٥,٦١٥
٢,١٥٠,٧٠٦	١,٥٤٥,٦٢٥	٨,٥٠٩,٣٢٤	١٣٧,٢٠٩
			٥٧,١٠١

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

أكسيوم المحدودة  
ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)  
شركة ال تي سي انترنشونال جنرال تردينج  
ال تي سي انترنشونال قطر (ذ.م.م)  
ديسو تردينج  
شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)  
تانيا كولكشن المحدودة  
تي سي أو داماس اسوسيتيس (ذ.م.م)

حصة الشركة من النتائج

الموجودات	المطلوبات	الإيرادات	صافي الربح/الخسارة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٦٠٦,٤٢٠	١,٢١٤,٠٨٢	٧,٩٩٥,٠٣٣	(٣٤,٧٣١)
٣٢,٣٥٤	١٥,٠٣٣	١٢٢,٥٣١	٣٥,٣٨٦
٤,٩٦٦	١,٥٥٠	١٨,٦١١	٤,٦٩٧
٣٤,٨٤٣	٧,٣٤٨	٩٢,٨٦٦	٢٢,٧٦١
٤,٥٥٠	٢٩٠	٦,٤٩٤	١,٦٦٢
٣٤,٨٠٩	٢٤,٥٦١	١٧٩,٧٥٨	٢٨,٣٢٨
٥١,٦٣١	٢٤,٤٤٨	٣٩,٩٤٨	١,٣٨٧
٢٤٧,٩٣٧	١١٦,٠٩٠	٢١١,٧٠٥	٤١,٦٢٢
٢,٠١٧,٥١٠	١,٤٠٣,٤٠٢	٨,٦٦٦,٩٤٦	١٠١,١١٢
			٤١,٥٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

أكسيوم المحدودة  
ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)  
شركة ال تي سي انترنشونال جنرال تردينج  
ال تي سي انترنشونال قطر (ذ.م.م)  
ديسو تردينج  
شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)  
تانيا كولكشن المحدودة  
تي سي أو داماس اسوسيتيس (ذ.م.م)

حصة الشركة من النتائج

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١١. شهرة وموجودات غير ملموسة

الشهرة	الأسماء التجارية	حقوق التوزيع	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<b>التكلفة</b>					
٥٤٢,٢٣٤	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	٢٠٧	١,٢٣٦,٧٨٠	في ١ يناير ٢٠١٤
--	--	--	٨٠٣	٨٠٣	إضافات
(١١,٨٩٢)	--	--	--	(١١,٨٩٢)	إستبعادات
٥٣٠,٣٤٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,٠١٠	١,٢٢٥,٦٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
--	--	--	٥,٣٧٢	٥,٣٧٢	إضافات
--	--	--	٦,٠٢٨	٦,٠٢٨	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٢)
--	--	--	٢	٢	أثر تحويل عملات أجنبية
٥٣٠,٣٤٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١٢,٤١٢	١,٢٣٧,٠٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<b>الإطفاء وإنخفاض القيمة</b>					
٤,٣٤٤	--	١٦,٩٠٢	٣٤	٢١,٢٨٠	في ١ يناير ٢٠١٤
--	--	٧,٤٣٧	١٧٨	٧,٦١٥	الإطفاء خلال السنة
(٤,٣٤٤)	--	--	--	(٤,٣٤٤)	إستبعادات
--	--	--	(١٧)	(١٧)	أثر تحويل عملات أجنبية
--	--	٢٤,٣٣٩	١٩٥	٢٤,٥٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
--	--	--	١,٨٣٢	١,٨٣٢	الإطفاء خلال السنة
--	--	٢٤,٣٣٩	٢,٠٢٧	٢٦,٣٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
٥٣٠,٣٤٢	٦٧٠,٠٠٠	--	١٠,٣٨٥	١,٢١٠,٧٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٥٣٠,٣٤٢	٦٧٠,٠٠٠	--	٨١٥	١,٢٠١,١٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إن مدة الأعمار الإنتاجية للشهرة والأسماء التجارية غير محدودة الفترة بينما مدة الأعمار الإنتاجية لحقوق التوزيع ثلاث سنوات.

١١. الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(١) توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لانخفاض القيمة

تم توزيع الشهرة الناشئة من الإستحواذ على داماس العالمية المحدودة والبالغة ٥٣٨،٨٥ مليون ريال قطري لأغراض اختبار انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد لشركة داماس العالمية المحدودة - الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المولدة للنقد على أساس القيمة المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية بناء على التقديرات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ومعدل خصم قدره ٩% سنوياً (٢٠١٤: ١٢%) بناءً على نموذج تسعير أصل رأس المال CAPM. وتستند توقعات التدفقات النقدية خلال فترة الموازنة التقديرية على نفس الهوامش الإجمالية المتوقعة والتضخم في أسعار المواد الخام خلال فترة الموازنة التقديرية.

أن معدل النمو المقدر من المفترض أن يكون معدل نمو سنوي مركب (CAGR) بنسبة ٣% (٢٠١٤: ٦،٢%) خلال فترة التقدير. ويعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات، وقد تم استخدام القيمة النهائية، وذلك بالرجوع إلى نموذج جوردن للنمو على أساس افتراض مستوى ثابت من العمليات من بعد الفترة المنفصلة.

تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نسبة ثابتة وبمعدل نمو سنوي ٣% (٢٠١٤: ٤%)، وهو متوسط معدل النمو المتوقع على المدى الطويل لمؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. إن أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ القابل للاسترداد، بأن القيمة الدفترية الإجمالية للشهرة لن تتجاوز المبلغ الإجمالي القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد.

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

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

- أ. معدل حق الإمتياز، إن الإدارة قامت بتطبيق حق إمتياز بمعدل ٢،٧٥% (٢٠١٤: ٢،٧٥%).
- ب. معدل النمو المقدر، تم افتراض معدل النمو المقدر أن يكون معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣% (٢٠١٤: ٦،٠٢%) 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 إستنتاج القيمة بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة. ويفترض أن التدفقات النقدية أن تنمو بمعدل نمو دائم بنسبة ٣% (٢٠١٤: ٤%) الذي يقوم على أساس مؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة على المدى الطويل ومعدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي.
- د. إن معدل الخصم يبلغ ١١% (٢٠١٤: ١٤%) سنوياً على أساس نموذج تسعير رأس المال (CAPM) تشمل على ٢% (٢٠١٤: ٢%) سنوياً لتغطية المخاطر الكامنة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢. العقارات والآلات والمعدات

أعمال رأسمالية	أعمال رأسمالية	موجودات مؤجرة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات معونات	أراضي و مباني
الإجمالي	قيد التنفيذ	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٨٤٤,٠٧٦	٢٣,٨٧٢	٩٩,٢٤٢	٥٨,٨٩٦	٢٣٧,٥٨٨	١٣٢,٤٦٤	٢٩٢,٠١٤
١٣٢,٨٦٧	٩,٤٠٠	٣٤,٢٩٦	١٥,١٠٤	٤٤,٨٠٧	١٢,٩٦٠	١٦,٣٠٠
(٦٢,٠٥٤)	(٨٠٧)	(٢٤,٢٧٠)	(٨,٨٩١)	(٢٧٧,٢٦٢)	(٨٠٩)	(١٥)
(٦,٠٢٨)	(٢٢,٩٣١)	--	--	١٦,٩٠٣	--	--
٩٠٨,٨٦١	٩,٥٣٤	١٠٩,٢٦٨	٦٥,١٠٩	٢٧٢,٠٣٦	١٤٤,٦١٥	٣٠٨,٢٩٩
٤٤٤,٤٩٥	(٢٢)	٢٨,٧٩٥	٣٤,٦١٩	١٩٢,٧١٩	٨٨,٨٥١	٩٩,٥٣٣
٨٨,٧٨٧	--	٢٥,٤٠٢	١٠,٢٢٩	٢٨,٠٦٧	١٢,٢٧١	١٢,٨١٨
(٣٦,٧٠٧)	--	(١٢,١٢٣)	(٥,٧٤٣)	(١٧٧,٢٢٩)	(٥٩٧)	(١٥)
١,١٥٤	١٧	--	٤٦٥	٤٢٨	٢٤٥	(١)
٤٩٧,٧٢٩	(٥)	٤١,٠٧٤	٣٩,٥٧٠	٢٠٣,٩٨٥	١٠٠,٧٧٠	١١٢,٣٣٥
٤١١,١٣٢	٩,٥٣٩	٦٨,١٩٤	٢٥,٥٣٩	٦٨,٠٥١	٤٣,٨٤٥	١٩٥,٩٦٤

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ملاحظة:

تتضمن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ على تطبيقات برامج جديدة بدون تكلفة في عام ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٢٠١ مليون ريال قطري) وكاليف مكبدة مقابل تجهيز مشاريع جديدة وترميم إحدى المشاريع بقيمة ٧٠٩٨ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ١٤,٩٠٢ مليون ريال قطري).

مجمع شركات المناخي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٢. العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

أصل رأسمالية	أصل رأسمالية	أصل رأسمالية	أصل رأسمالية	أصل رأسمالية	أصل رأسمالية	أصل رأسمالية
الإجمالي	قيّد التنفيذ	موجودات مؤجّرة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات معدات	أراضي و مباني
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٧٩٤,٥٥٤	١٦,٣٨٧	٨٠,٢٥٣	٥٤,١٠٤	٢١٤,٥٢٦	١٢٦,٤٠٩	٣٠٢,٨٧٥
١٣٧,٣١٠	٢٦,٠٩٩	٤٥,٣٦٤	١٥,٣٨٥	١٧,٧٧٠	١٢,٠٢٣	٢٠,٦٦٩
(٨٧,٧٨٨)	(٤٠)	(٢٦,٣٧٥)	(١٠,٥٩٣)	(١٢,٩٦٩)	(٦,٢٨١)	(٣١,٥٣٠)
--	(١٨,٥٧٤)	--	--	١٨,٢٦١	٣١٣	--
٨٤٤,٠٧٦	٢٣,٨٧٢	٩٩,٢٤٢	٥٨,٨٩٦	٢٣٧,٥٨٨	١٣٢,٤٦٤	٢٩٢,٠١٤
٤٣٤,١٨٢	(٤١)	٢٦,٣٨٩	٣١,٥٦٦	١٨٥,٣٤١	٨١,٧٥٨	١٠٩,١٦٩
٧٤,٣٩٨	--	٢١,٦٥٧	٩,٤٠٦	١٧,٥٣٥	١٣,٠٤٦	١٢,٧٥٤
(٦٤,٥٣٨)	--	(١٩,٢٥١)	(٦,٣٩٩)	(١٠,٥٣٩)	(٥,٩٥٩)	(٢٢,٣٩٠)
٤٥٣	١٩	--	٤٦	٣٨٢	٦	--
٤٤٤,٤٩٥	(٢٢)	٢٨,٧٩٥	٣٤,٦١٩	١٩٢,٧١٩	٨٨,٨٥١	٩٩,٥٣٣
٣٩٩,٥٨١	٢٣,٨٩٤	٧٠,٤٤٧	٢٤,٢٧٧	٤٤,٨٦٩	٤٣,٦١٣	١٩٢,٤٨١

إعادة تقييم

كما في ١ يناير ٢٠١٤

إضافات

إستبعادات / تعديلات أخرى

إعادة تصنيف

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٤

الإستهلاك للسنة

ما يتعلق بالإستبعادات / تعديلات أخرى

تأثير فروقات الصرف للمعاملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٣. الإستثمارات العقارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		التكلفة:
٢٦٠,٥٦٦	٢٥٥,٧٠٣	الرصيد كما في ١ يناير
--	٨٩١	إضافات
(٤,٨٦٧)	(٣١,٩١٤)	إستبعادات/ تدني القيمة
٤	--	الربح من تحويلات العملات الأجنبية
٢٥٥,٧٠٣	٢٢٤,٦٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم/ التدني:
١٣٤,٨٥٠	١٣٩,٨٦٧	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٥٨١	٦,٥٦٣	إستهلاك السنة
(١,٥٦٤)	(٢٥,٣١٧)	إستبعادات/ تدني القيمة
١٣٩,٨٦٧	١٢١,١١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١١٥,٨٣٦	١٠٣,٥٦٧	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت القيمة العادلة لهذه الإستثمارات العقارية مبلغ ١٤١,٠٠١ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ١٤٩,٧٣٣ مليون ريال قطري) حسب التقييم المُعد داخلياً من قبل الإدارة. يستند التقييم للإستثمارات العقارية على التقييم الفردي لكل نوع من أنواع العقارات، وأن الأرباح المستقبلية والعائد المطلوب معتمدة على استراتيجية الإدارة.

١٤. عملية غير مستمرة

شركة تابعة محتفظ بها للبيع

كانت نتائج نشاطات الشركة التابعة المصنفة كعملية غير مستمرة كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٨,٦٩٣	--	إجمالي الإيرادات
(٣٠,٠٩٤)	--	إجمالي المصاريف
(١,٤٠١)	--	خسائر السنة من العمليات غير المستمرة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٥. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٦٤,٦٢٨	٧٧٦,٣٥٠	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
١,٠٥٤,٦٢٤	١,٧٢٠,٣٨٤	قرض لأجل (ب)
٢,٦١٩,٢٥٢	٢,٤٩٦,٧٣٤	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٨٧٧,٦٥٣	٩٩٨,٣٣٤	الجزء المتداول
٧٤١,٥٩٩	١,٤٩٨,٤٠٠	الجزء غير المتداول
٢,٦١٩,٢٥٢	٢,٤٩٦,٧٣٤	

ملاحظات:

- أ. خلال العام ، قامت المجموعة بالحصول على قروض قصيرة الأجل من البنوك التجارية بغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ، ولها تواريخ إستحقاق متعددة من ٦ اشهر إلى ٢٤ شهر.
- ب. تمثل هذه القروض تسهيلات تم الحصول عليها من البنوك التجارية ، تحمل هذه القروض معدلات فوائد تجارية ، حيث تم سدادها بموجب أقساط ربع سنوية. تم ضمان القروض التي تحمل فائدة من قبل البنوك بالضمانات التالية:
  - ودائع ثابتة تبلغ ٧,٧٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٨,٨ مليون ريال قطري) (إيضاح ٥).
  - رهن و ضمان على جميع الموجودات المملوكة للمجموعة.
- ج. بالإضافة إلى القروض أعلاه ، لدى المجموعة قروض بالذهب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مستلمة من بنوك للسبائك الذهبية على أساس غير ثابت ، مجموع تلك القروض ٥,٤٤٨ كيلو جرام ذهب (٢٠١٤ : ٥,٠٢٣ كيلو جرام ذهب).
- د. إن قروض الذهب أعلاه مغطاة بإعتمادات مستندية معلقة تم إصدارها لصالح بنوك السبائك الذهبية والتي تعتبر جزءاً من إلتزامات ومطلوبات المجموعة، تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٢٦ أ).

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١٦. نم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٦٤,٢٤٣	٤٣٠,٧٩٣	نم تجارية دائنة
٥٦١,٩٨٥	٥٨١,٣٤٦	مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء
٤٩١,٣٨٣	٥٣٢,٩١٤	مصاريف مستحقة وأخرى
٣,٤٣٩	٧,٥٧٩	مساهمة للأنشطة الإجتماعية والرياضية
١,٥٢١,٠٥٠	١,٥٥٢,٦٣٢	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٤٨٩,٨٣٣	١,٥٣٥,٢٣٩	الجزء المتداول
٣١,٢١٧	١٧,٣٩٣	الجزء غير المتداول
١,٥٢١,٠٥٠	١,٥٥٢,٦٣٢	

١٧. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٦,٣٥٤	٩٩,٢٥٨	كما في ١ يناير
٢١,٨٨٦	٢٤,٨٤٨	المخصص خلال السنة
(٨,٨٧٠)	(١١,٨٥٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
--	١٥٠	المحول من أطراف ذات علاقة
(١١٢)	(٩١)	الربح الناتج من تحويلات العملات الأجنبية
٩٩,٢٥٨	١١٢,٣١٢	كما في ٣١ ديسمبر

١٨. رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	رأس المال المصرح به والمصدر و المدفوع بالكامل (٤٥,٦١٩,٢٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري للسهم)



١٩. إحتياطات

أ. إحتياطي قانوني

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

ب. إحتياطي الإستحواذ

في حالة الإستحواذ أو التلخص من الشركات التابعة دون تغيير في السيطرة، فإن الفرق بين النقص / الزيادة في الحصص غير المسيطرة، مع الأخذ بعين الإعتبار المدفوع أو المستلم، يتم الإعتراف به على أنه "إحتياطي إستحواذ" في حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة.

٢٠. أرباح مقترح توزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٥ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٢٢٨،٠٩ مليون ريال قطري للعام ٢٠١٥، وهذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية القادم (٢٠١٤: ٦ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٢٧٣،٧٢ مليون ريال قطري).  
خلال السنة قامت المجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٢٧٣،٧٢ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٢٥٠،٩١ مليون ريال قطري).

٢١. البيانات القطاعية

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

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

٢١. البيانات القطاعية (تتمة)

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

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

مجمع شركات المناخي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١. البيانات القطاعية (تتم)

(١) حسب قطاعات التشغيل

الإجمالي	أخرى	إتصالات	تجارة	خدمات							الطاقة			آليات					
				المجوهرات	النقل	خدمات	الخدمات	سفر	تكنولوجيا	إمدادات	والأسواق	ومعدات	سيارات	تقنية	صناعية	صناعية	تقنية	سيارات	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
٥٠,٩٣٤,٦٣٣	٥٤,١١٨	--	٢٠,٠٩٦,٨٦٣	٤٩,٣٣١	٩٦,٦٠٩	٩٠,٥٧٣	٤٣,١١٦	١٠,٦٥٢,٠١٩	٢٣٠,٥٦٨	٢٧٠,٢٢٢	٥٠٦,٧٨٠	٨٤٤,٤٣٤	الإيرادات						
١,٣٤١,٨٧٥	٢٣,٢٣٧	--	٦٠٧,٥٦٨	١٢,٠٠٨	٤٠,٨٩٨	٩,٥٩٠	٣٧,٩٥٩	٢٧٠,٤١٨	٤١,١٣٦	٦٤,١٥٣	٧٣,٣٦٦	١٦١,٥٤٢	إجمالي الربح						
٥٢٨,٢١٥	(١٩,٥٢١)	(١٥,٢٠١)	١٩١,١٩٧	٦,٣٩٣	١٨,٢٢٦	(١٠٨)	١٤,٦٨٥	١٧٠,٠٣٠	٢٧,٧١٨	٤٦,٦٦٠	٣٧,٠٥٨	٥١,٠٧٨	صافي الأرباح						
٦,٨٥٩,٦٦٠	١,٠١٠,١٩٨	١,١٠١,٠٧٦	٢,٣٥٥,٧٢٣	١٣,٧٦٥	٥٥,٢١٦	٨٤,١٨٠	٦٤,٥٨٤	١,٢٩٦,٢٦٤	٨٦,٢١٤	٧٤,٣٣٤	٢٧٣,٨٣٨	٤٤٤,٣٦٨	موجزات القطاع						
٤,٤٥١,٢٣٨	١,٩٩٨,٣٠٥	--	٩٧٠,٧٥٨	٤,٥٤٨	٢٨,٦٧١	٧٩,٥٨٦	٢٣,٤٤٤	٩٣٣,٤٢٥	٢١,٢٥٠	٣٥,١٥١	١٤٢,٥٨٦	٢١٣,٥١٤	مطلوبات القطاع						
٥٥,٤٢٩	(١,٨٤٣)	(٢,٨٦١)	٦٠,١٣٣	--	--	--	--	--	--	--	--	--							
١,٢١١,٧٨٨	١٦,٠٧٦	١,١٠١,٠٧٦	٩٤,٦٣٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--							

معلومات أخرى

حصة الشركة من أرباح شركات

مشاريع مشتركة وشركات زميلة

إستثمار في شركات مشاريع

مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١. البيانات القطاعية (تتمة)

(أ) حسب قطاعات التشغيل (تتمة)

الإجمالي	أخرى	إتصالات	تجارة المجوهرات	خدمات				الطاقة				آليات			سيارات
				والإمداد	خدمات جيوثقنية	الخدمات الهندسية	سفر	تكنولوجيا المعلومات	إمدادات صناعية	والأسواق الصناعية	تقنية	ومعدات			
الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال	الف ريال
٥,٩٣٩,٩٤١	١٥٧,١١٣	--	٢,٣٥٣,٠٠٠	٣٧,٢٧١	٧٧,٠٣٥	١٢,٠٢١٥	٤٢,٢١١	١,٥٧٩,٦١٠	٢٤٠,٨٢٥	١٨٤,٩٠٥	٤١٥,٣٧٠	٧٣٢,٤٨٦			
١,٢٠٥,٧٤٠	(٦٤٤)	--	٦١٣,٨٤٧	٩,٤٢٠	٢٥,٠٥١	٢٥,٢٥١	٣٩,٥٨٢	١٩٤,١٤٥	٣٦,٧٨٨	٥١,٥٦٠	٦٠,٩٢٥	١٤٩,٨١٥			
٥٢٦,٨٠٤	(٨١,٧٦٣)	(٥٣,٥٧٣)	٣٩٤,٢٩٨	٣,٩٦٥	٣,٨٦٢	(٣,٥٧١)	١٥,٧٢١	١٠١,١٦٠	٢٤,٥٤٧	٣٧,٨١٦	٣٣,٠٩٥	٥١,١٩٧			
٦,٧٦٠,٥٨١	٨٦٧,٤٢٩	١,١٠٣,٩٣٨	٢,٢٨٢,٨٩٥	١٠,٩١٤	٦٣,١٦٧	١١٤,٥٩٤	٨٢,٤٣٥	١,٣٥٤,٤٤٣	١٠٣,٣٥٣	١٠٣,٧٠١	٢١٥,٩٩٠	٤٥٧,٧٢٢			
٤,٥٩٤,٤٠٣	١,٨٦٠,٧٣١	--	١,٣٦٢,١١٥	٤,٠٩٠	٣٩,٤٨٣	١٠٩,٨٩٢	٣٦,٠٣١	٩٠٠,٥٣٤	٣٠,٧٣٠	٣٣,٤٠٣	٥٨,٧٣٨	١٥٨,١٥٦			
١٣,٨٨٤	١,٠٠٨	(٤٠,٨٧٩)	٥٣,٧٥٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--			
١,١٩٥,٣٤٦	١٥,٣٦٩	١,١٠٣,٩٣٨	٧٦,٠٣٩	--	--	--	--	--	--	--	--	--			

معلومات أخرى

حصصة الشركة من أرباح شركات

مشاريع مشتركة وشركات زبيلة

إستثمار في شركات مشاريع

مشتركة وشركات زبيلة

مجمع شركات المناخي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١. البيانات القطاعية (تتم)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية:

الإجمالي	أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي	
		قطر	ألف ريال قطري
٥,٩٣٤,٦٣٣	١١٣,٧٢٠	٢,١١٤,٢٠٥	٣,٧٠٦,٧٠٨
١,٣٤١,٨٧٥	٩,٨٨١	٦٠٩,٦٧٦	٧٢٢,٣١٨
٥٢٨,٢١٥	(٤,٧٠٨)	٢٢٩,٧٨٦	٣٠٣,١٣٧
٦,٨٥٩,٦٦٠	٦٤,٩١١	٣,٤٧٥,٤٠٣	٣,٣١٩,٣٤٦
٤,٤٥١,٢٣٨	١٦,١٩٩	٩٨٩,٦٥٣	٣,٤٤٥,٣٨٦
٥٥,٤٢٩	--	٥٧,٢٧٢	(١,٨٤٣)
١,٢١١,٧٨٨	--	١,١٩٥,٧١٢	١٦,٠٧٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإيرادات

إجمالي الربح

صافي الأرباح

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

معلومات أخرى

حصة الشركة من أرباح شركات مشاريع مشتركة وشركات زبيلة  
إستثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زبيلة

مجمع شركات المناصير (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢١. البيانات القطاعية (تتمة)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية (تتمة):

الإجمالي	أخرى	دول مجلس التعاون الخليجي	
		الف ريال قطري	الف ريال قطري
٥,٩٣٩,٩٤١	٤٦,٨٦٩	٢,٣٦٩,٩٦٦	٣,٥٢٣,١٠٦
١,٢٠٥,٧٤٠	٧,١٠٢	٦١٣,٧٩٣	٥٨٤,٨٤٥
٥٢٦,٨٠٤	(٤,٦١١)	٣٩٣,٨٥٣	١٣٧,٥٦٢
٦,٧٦٠,٥٨١	٦٥,٦٦١	٣,٤٠٧,٨٥٨	٣,٢٨٧,٠١٢
٤,٥٩٤,٤٠٣	٩,٠٢٩	١,٣٨٢,١٠٩	٣,٢٠٣,٢٦٥
١٣,٨٨٤	--	١٢,٨٧٦	١,٠٠٨
١,١٩٥,٣٤٦	--	١,١٧٩,٩٧٧	١٥,٣٦٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإيرادات

إجمالي الربح

صافي الأرباح

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

معلومات أخرى

حصة الشركة من أرباح شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

إستثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٢. إيرادات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٠٩,٨٣٦	٥٩,٣٦٣	عكس خسارة التدني المسترد في القيمة على الذمم المدينة
٩,٠١٠	٣٩,٧٤٩	الربح من إستبعاد إستثمارات عقارية
--	١٧,٩٥٤	أرباح خزينة
٣,٢٥٧	٢,١١٨	ربح من إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
١٢,٤٥٩	--	ربح من إستبعاد إستثمارات مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
٢٧,٦٥٤	٣١,٣٤٦	إيرادات متنوعة
٣٦٢,٢١٦	١٥٠,٥٣٠	

٢٣. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٣,٥٠٦	٢١٣,٧٩٧	تكاليف الموظفين
٤٥,٤٥٢	٣٥,٤٤٦	رسوم قانونية ومهنية
٢٢,٦١٣	٢٦,٠٨٧	إيجارات
٢٥,٤٧٠	٢٥,٢٤٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢١,٢٧٧	٢٥,١٣٦	مصاريف إصلاح وصيانة
٢٠,٣٧٦	١٨,٨٢٩	سفر
١٤,٣٦٨	١٦,٠٥٤	إتصالات
٦,٩٧١	٧,٨٢٠	رسوم خدمات
٦,٧٨٨	٦,٤٣٠	تأمين
٥,٧٣٠	٥,٧٠٠	مصاريف بنكية
٥,٢٠١	٥,٠٥٧	طباعة ومصاريف مكتبية
٢٣,٩١٧	٤,١٥٦	مخصص بضاعة، صافي
١٦,٣٤٢	--	تدني في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٥٢,٤٤٥	٤٢,٩٨٢	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات
٤٧٠,٤٥٦	٤٣٢,٧٤٠	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٤. العائد على السهم

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٥٢٧,٨٢٨	٥٣٢,٧٨١	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة من العمليات المستمرة (ألف ريال قطري)
(١,٤٠١)	--	خسارة السنة المنسوبة لمساهمي الشركة من العمليات غير المستمرة (ألف ريال قطري)
٥٢٦,٤٢٧	٥٣٢,٧٨١	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة (ألف ريال قطري)
٤٥,٦١٩	٤٥,٦١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف سهم)
١١,٥٧	١١,٦٨	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) (العائد للمساهمين بالشركة)
١١,٥٧	١١,٦٨	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) من العمليات المستمرة (المنسوب لمساهمي الشركة)

٢٥. 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 الأرباح أو الخسائر الموحد كالتالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٤,٩٠٨	١٢٤,٥٨٤	مبيعات
٣٢,٣٣١	١٦,٩٤١	مشتريات



مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢٠,٥٩٩	١٦,٦٤٦	قروض طويلة الاجل لشركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة، الصافي
٣٤,٥٧٤	٣٦,٤٤٨	ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة
٥٥,١٧٣	٥٣,٠٩٤	
		تم إظهارها في البيانات المالية كالتالي:
٣٤,٥٧٤	٣٦,٤٤٨	الجزء المتداول
٢٠,٥٩٩	١٦,٦٤٦	الجزء غير المتداول
٥٥,١٧٣	٥٣,٠٩٤	
		مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٦,٤٨١	١,٠٤١	ذمم دائنة إلى شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة
٦,٤٨١	١,٠٤١	

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 الإعتيادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وبذلك التاريخ قامت الشركة بتسجيل خسارة تدني بقيمة ٠,٧٢ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٤,٠٤ مليون ريال قطري). على القروض طويلة الأجل للأطراف ذات العلاقة.

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالدرهم الإماراتي ويتم التقرير عنها بالريال القطري.

(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.

(د) مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٩,٦٨٧	١٢,٥٥٦	مكافآت قصيرة الأجل
٧١٧	٧٨٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٤٠٤	١٣,٣٣٩	
٢٥,٤٧٠	٢٥,٢٤٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٦. الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

أ. المطلوبات المحتملة

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

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢٥,٣٦١	٤٩٩,٧٢٤	خطابات ضمان
٣٤,٢٧١	٧١,٦٠٤	اعتمادات مستندية
٦٣٥,٣٤٠	٨٠٠,٧٨١	إعتمادات مستندية - معلقة
١,١٩٤,٩٧٢	١,٣٧٢,١٠٩	

إن الإعتمادات المستندية المعلقة تم تقديمها عن طريق بنوك تجارية لصالح موردي الذهب الذين قاموا بإقراض المجموعة بسبائك ذهبية بدون أساس ثابت (الرجوع إلى إيضاح ١٥ د).

ب. الإلتزامات

الإلتزامات الرأسمالية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٤٩٣	٦١,٢١٥	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم إحتساب مخصص لها

إلتزامات الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٦,٤٨٤	١٤٢,٧٢١	أقل من سنة
١٥٣,١٦١	١٣٠,٢٢٣	سنة إلى خمس سنوات
٢٨٩,٦٤٥	٢٧٢,٩٤٤	

إلتزامات أخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
--	١,١٢٩,٦٣٢	العقود الأجلة باليورو
--	١٧,٩٥٤	القيمة العادلة للعقود الأجلة باليورو



## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

### ٢٧. الأدوات المالية (تتمة)

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

تم إدراج إستثمارات متاحة للبيع بمبلغ ٢٨,٧٠ مليون ريال قطري (٢٠١٤: ٢٦,٦٢ مليون ريال قطري) بالتكلفة، حيث أن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بشكل موثوق.

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

### تحليل حساسية القيمة العادلة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
١,٠٠٠ -/+	١,٠٠٠ -/+	نقاط الأساس
١,٦٣٢ -/+	١,٤٩٩ -/+	التأثير على حقوق الملكية (ألف ريال قطري)

### ٢٨. إدارة المخاطر المالية

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

#### مخاطر السوق

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

#### مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١,١٥٣	٤١,٦١٦	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(٣٤٨,٣٦٢)	(٢٨٨,٥١٩)	سحب على المكشوف من البنوك
(٢,٦١٩,٢٥٢)	(٢,٤٩٦,٧٣٤)	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٢,٩٣٦,٤٦١)	(٢,٧٤٣,٦٣٧)	

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٥ -/+	٢٥ -/+	نقاط الأساس
٧,٣٤١+/-	٦,٨٥٩+/-	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 مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٩,٤٢٧	١٤٤,٥٨٢	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٨٨٣,٠٦٧	٨٨٣,٤١٥	ذمم مدينة وأخرى
٥٥,١٧٣	٥٣,٠٩٤	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٠٤٧,٦٦٧	١,٠٨١,٠٩١	

مخاطر العملات الأجنبية

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إجمالي العرض (الإلتزامات)
٣٣,٤٠٠	١٢,١٣٣	يورو
٩,٩٦٧	٥,٤٦٧	جنيه استرليني
١٣,٨٠٠	٥,٦٦٧	عملات أخرى
٥٧,١٦٧	٢٣,٢٦٧	

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف ريال قطري	الزيادة/النقص في سعر اليورو والجنيه الاسترليني وعملات أخرى مقابل الريال القطري	
٦٩٨ -/+	%٣ -/+	٢٠١٥
١,٧١٥ -/+	%٣ -/+	٢٠١٤

مخاطر السيولة

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

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

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

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحده	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٩٧١,٢٨٦	١٧,٣٩٣	٩٥٣,٨٩٣	نمذ دائنة ومصاريف مستحقة
١,٠٤١	--	١,٠٤١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٥٨٣,٥٨٥	١,٥٢٧,٤٧١	١,٠٥٦,١١٤	قروض وتسهيلات تحمل فوائد-الاجمالي
٢٨٨,٥١٩	--	٢٨٨,٥١٩	سحب على المكشوف من البنوك
٣,٨٤٤,٤٣١	١,٥٤٤,٨٦٤	٢,٢٩٩,٥٦٧	الإجمالي

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٨ . إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

	٥ - ١	أقل من	
	سنوات	سنة واحدة	
الإجمالي	سنوات	سنة واحدة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٩٥٩,٠٦٥	٣١,٢١٧	٩٢٧,٨٤٨	ذمم دائنة ومصارييف مستحقة
٦,٤٨١	--	٦,٤٨١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧١٧,٤٥١	٧٧٩,٧٨٠	١,٩٣٧,٦٧١	قروض وتسهيلات تحمل فوائد-الاجمالي
٣٤٨,٣٦٢	--	٣٤٨,٣٦٢	سحب على المكشوف من البنوك
٤,٠٣١,٣٥٩	٨١٠,٩٩٧	٣,٢٢٠,٣٦٢	الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الإستمرار مع المحافظة على زيادة المردود على حقوق المساهمين من خلال إستغلال المزيج الأمثل لنسب الدين إلى رأس المال. لم يحصل تغيير على الإستراتيجية العامة للمجموعة عما كانت عليه سنة ٢٠١٤. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال بإستخدام معدل الإستعداد والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي حقوق المساهمين وتدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (إيضاح ١٥) وسحب على المكشوف من البنوك ناقصاً منها أرصدة البنك والنقد.

معدل الإستعداد

إن معدل الإستعداد كما في ٣١ ديسمبر كالآتي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٩٦٧,٦١٤	٢,٧٨٥,٢٥٣	الدين
(١١٤,٢٦٣)	(١٥٠,٣٠٢)	أرصدة لدى البنوك ونقد
٢,٨٥٣,٣٥١	٢,٦٣٤,٩٥١	صافي الدين
٢,١٦٦,١٧٨	٢,٤٠٨,٤٢٢	إجمالي حقوق المساهمين
٥٨٨,٠٥٨	٥٨٨,٠٥٨	يضاف: احتياطي استحواذ
٢,٧٥٤,٢٣٦	٢,٩٩٦,٤٨٠	
١,٠٤:١	٠,٨٨:١	معدل الاستعداد

٢٩. الأحداث اللاحقة

١. شركة المناعي أبرمت اتفاقاً للإستحواذ على ٥١% من شركة ج إف أي المعلوماتية، وهي شركة مساهمة فرنسية عامة مدرجة، ما زالت الموافقات النظامية حتى تاريخ هذا التقرير على هذه الإتفاقية غير مكتملة.
٢. تمتلك شركة أكسيوم نسبة ٤٠% من الحصص في شركة الحلفاء العالمية للإستثمار المحدودة ("AIII"). بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ تم إبرام إتفاقية مع الشريك المالك لنسبة ٦٠% ("الشريك الآخر") لبيع حصة لشركة تي تي للإستثمار المحدودة ("المشتري")، يشتري المشتري بموجبها ما نسبته ٥٢% من نصيب كل شريك في ("AIII") مقابل مبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي. ويخضع إكمال الإتفاقية لشرط أن يكون المشتري قادراً على الحصول على تمويل من طرف ثالث.