

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)
البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

البيانات المالية الموحدة
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
-	تقرير مجلس الإدارة
-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الدخل الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٧-٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٩-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة

إن صافي الربح الناتج والبالغ ٢٧٦ مليون ريال قطري مقارنةً بربح هامشي فقط

في ٢٠٢٠ يوضح القوة الكامنة لانتعاش أعمالنا في ٢٠٢١ "

إنه لمن دواعي الغبطة أن أعلن بأن الأعمال التجارية عبر كافة مجموعة المناعي قد تحسنت بشدة في ٢٠٢١ مقارنةً بمجموعة التحديات الفريدة التي أطلقت برأسها في العام الماضي عقب اندلاع جائحة كوفيد-١٩ في بدايات عام ٢٠٢٠.

ومع ذلك، استمرت معوقات الأعمال إلى مدىٍ معيّن في ٢٠٢١ مع القيود على السفر والتأخير في سلاسل الإمداد وارتفاع تكلفة العمليات اللوجستية وبالتأكيد التغيير الذي طرأ على أسلوب الحياة وظروف العمل الخاصة بعملائنا وموظفينا.

واستفادت أعمال التجزئة الرئيسية التابعة لنا من زيادة الطلب من عملائنا في ٢٠٢١، حيث ارتفعت مبيعات السيارات في قطر بنسبة ٧٧% ونمت المبيعات في داماس، أعمال المجوهرات التابعة لنا في دول مجلس التعاون الخليجي، بنسبة ٣٣%.

وفي قطاع التعاملات فيما بين المؤسسات (B2B) التابع لنا فقد قفزت الإيرادات الموحدة الإجمالية لأعمال تكنولوجيا المعلومات في قطر وأوروبا بنسبة ١٤,٤%.

أما الإيرادات الكلية للمجموعة، فقد زادت بنسبة ١٦,٣% في ٢٠٢١ مقارنةً بالعام الماضي مع تنامي اتجاه إيجابي في الأعمال خلال العام تتوّج بأداء قوي للربع الأخير من ٢٠٢١.

الأداء الكلي

١٤,٤ مليار ريال قطري	• إيرادات المجموعة:
١٦,٣%	• نمو الإيرادات:
١,٢٤ مليار ريال قطري	• الربح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء:
٧٤٥ مليون ريال قطري	• الربح قبل الفوائد والضريبة:
٢٧٦ مليون ريال قطري	• صافي الربح:
٠,٦١ ريال قطري	• العائد على السهم:

وبالرغم من أن تفاصيل الإيرادات تشتمل على نسبة ٦٦% من "إنيتيم"، و ٧% من داماس و ٢٧% من الأعمال في قطر، فمن الملفت، باستثناء تكلفة تمويل استثمار المناعي الأصلي في إنيتيم، أن الأعمال في قطر مجتمعة ساهمت بنسبة كبيرة بلغت ٦٦% من صافي الربح الكلي.

و من الملاحظ أيضاً أنه بينما زاد إجمالي المبيعات بنسبة ١٦,٣%، لم يحدث عبر المجموعة انخفاض في هامش الربح الإجمالي الكلي والذي شهد زيادة صحية بلغت ١٦,٩%.

إن صافي الربح الناتج والبالغ ٢٧٦ مليون ريال قطري مقارنةً بربح هامشي فقط في ٢٠٢٠ يوضح القوة الكامنة لانتعاش أعمالنا في ٢٠٢١.

وفيما يتعلق بالرؤية المستقبلية، فإن الاتجاه الإيجابي للأعمال في الربع الأخير يعتبر مشجعاً للعام المقبل بإذن الله.

:٢:

البيع المقترح لـ"إنيتيم"

تم الإعلان للسوق عن طريق بورصة قطر في ٢٠ يناير ٢٠٢٢ م عن البيع المقترح لحصص المناعي في " إنيتيم"، الشركة الفرنسية التابعة المتخصصة في تكنولوجيا المعلومات.

وتجري عملية البيع كما هو مخطط له وهي حالياً قيد التشاور مع ممثلي العاملين.

وسيتم عقد جمعية عامة عمّا قريب لتمكين مساهمي المناعي من مراجعة البيع المقترح، وفي حال موافقة المساهمين على البيع، فمن المتوقع أن يؤدي ذلك إلى حدوث تغيير مخطط وإيجابي في شكل ميزانية المناعي خلال ٢٠٢٢ م.

ومن الطبيعي أنه بينما يكون هنالك انخفاض في إيرادات المجموعة عقب بيع " إنيتيم" فمن المهم أنه سيكون هنالك أيضاً انخفاض كبير جداً في مستوى الاستدانة المصرفية للمناعي وفي معدّل الاقتراض وتكاليف الفائدة مستقبلاً.

ولن يكون لبيع " إنيتيم" تأثير على أعمال تكنولوجيا المعلومات التابعة للمناعي على المستوى المحلي والتي تستمر في البناء على نصيبها الريادي من السوق في قطر مدعومةً في ذلك بقائمة قوية و طويلة من الطلبات المستقبلية.

اجتماع الجمعية العامة غير العادية والجمعية العامة العادية

لقد شارفت عملية التشاور مع ممثلي العاملين في فرنسا لبيع " إنيتيم" على الانتهاء، ومن المتوقع أنه وبمجرد اكتمال هذه العملية فسيصبح من الممكن الإعلان عن مزيد من التفاصيل عن صفقة البيع عن طريق بورصة قطر مع الإعلان عن اجتماعي الجمعية العامة غير العادية والجمعية العامة العادية.

ومن المخطط نشر إعلان اجتماعي الجمعية العامة غير العادية والجمعية العامة العادية في ٤ أبريل مع جدول عقد الجمعيتين في ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ حيث يسعى المناعي فيها للحصول على موافقة المساهمين على بيع كافة حصصه في " إنيتيم".


كيث هيجلي
عضو مجلس الإدارة

كي بي إم جي
منطقة رقم ٢٥ الطريق الدائري الثالث
شارع ٢٣٠
مبنى ٢٤٦
ص.ب.: ٤٤٧٣، الدوحة
دولة قطر
تليفون: +٩٧٤ ٤٤٥٧ ٦٤٤٤
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٣٦ ٧٤١١
الموقع الإلكتروني: home.kpmg/qa

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والبيانات الموحدة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ بالإيضاحات المشتملة على السياسات المحاسبية الهامة والبيانات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا.

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، المدونة الدولية لأخلاقيات المحاسبين المحترفين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (مدونة IESBA)، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقانون IESBA. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الأساسية، وفقاً لحكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا عنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>القيمة الدفترية للشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي غير المحدد والاستثمار في الشركات الزميلة - يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٢ والايضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة:</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> المجموعة اعترفت بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي غير المحدود ("الأصول غير الملموسة") البالغة ٥,٠١٠ مليون ريال قطري (٥,١٧٣ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠) الناشئة بسبب الحصول على السيطرة على شركة أو أكثر. يعتبر إجراء اختبار سنوي انخفاض القيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات العمر الإنتاجي غير المحدود واختبار انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ على أنه أمر تدقيق رئيسي بسبب التعقيد في اشتراطات المحاسبة والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي ينبغي استخدامها للوصول إلى المبلغ القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد متضمنة الاستثمار في إحدى الشركات الزميلة ، والذي يستند إلى القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التخلص، أيهما أعلى ، تم استخلاصه من نماذج التدفقات النقدية المتوقعة المخصصة. تستخدم هذه النماذج العديد من الافتراضات الرئيسية ، بما في ذلك تقديرات حجم المبيعات المستقبلية والأسعار وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة النهائية والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (معدل الخصم). <p>ومن ثم اعتبرنا ما ذكر أعلاه على أنها أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على خطة العمل المعتمدة لوحدات إنتاج داماس وأكسيوم والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف التخلص من وحدات إنتاج النقد لشركة إنيتيم؛ إشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا على وجه الخصوص في: تقييم مدى ملاءمة معدلات الخصم المطبقة ، والتي تضمنت مقارنة متوسط التكلفة المرجح لرأس المال مع متوسطات القطاع للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها وحدات إنتاج النقد ؛ تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية مثل حجم المبيعات والأسعار وتكاليف التشغيل والتضخم ومعدل النمو طويل الأجل في المبيعات المضمنة في مقارنة هذه المدخلات مع البيانات التي تم الحصول عليها من جهات خارجية إضافة إلى تقييمنا المستند إلى معرفتنا بالعميل ومجال العمل؛ القيام بتحليل الحساسية الخاص بنا والمضمن في تقييم أثر التخفيضات الممكنة على نحو معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المنتبأ بها لتقييم الأثر المقدر للوحدات المنتجة للنقد والاستثمارات الحالية؛ الحصول على اتفاقيات دخلت بعد تاريخ التقرير لتقييم ما إذا كانت القيم الدفترية أقل من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد؛ و تقييم كفاية إفصاحات البيانات المالية الموحدة متضمنة الإفصاحات الرئيسية للافتراضات والأحكام والتقديرات والحساسية.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>الاعتراف بالإيرادات وانخفاض قيمة الأصول المالية وأصول العقود- يرجى الرجوع إلى الإيضاحات ٥ (ج) و ٥ (ل) و ٨ و ٢٤ و ٣٣ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> تجني المجموعة إيرادات بقيمة ١٤,٤٠٧ مليون ريال قطري (١٢,٣٨٨ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠) من مصادر الإيرادات المتنوعة وبصفة أساسية من تقنية المعلومات والخدمات ذات الصلة ("عقود تقنية المعلومات") ، والسلع الفاخرة والسيارات. تضع المجموعة افتراضات / أحكام هامة لقياس الإيرادات والاعتراف بها ، ولا سيما تحديد التزامات الأداء ، وتخصيص سعر المعاملة ، وتقدير تكاليف إنجاز العمل، وتوقيت الاعتراف بالإيرادات ، والذمم المدينة ذات الصلة بأصول العقود. بلغت أصول المجموعة المالية وأصول العقود الخاضعة لمخاطر الائتمان ٦,١٠٤ مليون ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٥,٥١٠ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠) ، وبالتالي، فهي جزء جوهري من بيان المركز المالي الموحد. تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للأصول المالية والعقود ينطوي على: <ul style="list-style-type: none"> المتطلبات المحاسبية المعقدة ، بما في ذلك الافتراضات والتقديرات والأحكام الأساسية لتحديد انخفاض القيمة؛ القابلية للتحيز الإداري عند إصدار أحكام لتحديد النتائج المتوقعة لفقدان الائتمان؛ متطلبات الكشف المعقدة، <p>ومن ثم اعتبرنا أن هذا أمر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم للأنظمة والعمليات والضوابط التي تنفذها المجموعة لتسجيل وحساب الإيرادات والأصول المرتبطة بالعقود / الخصوم؛ تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية للعقود الجديدة المبرمة خلال العام بناء على متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وفهمنا لمصادر إيرادات المجموعة المختلفة؛ اختبار الضوابط المتعلقة بالموافقات على العقود ، والموافقات على الفواتير ، وتخصيص أسعار البيع المستقلة للالتزامات الأداء الفردي ومراجعات تقديرات التكلفة ؛ تقييم مدى ملاءمة الاعتراف بإيرادات الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في كل مصادر الإيرادات الكبيرة لعينة من العقود المختارة؛ تقييم مدى ملاءمة المدخلات والافتراضات الرئيسية التي تستخدمها الإدارة لتخصيص إيرادات العقود على التزامات الأداء لعينة من العقود المختارة؛ تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام المتخذة لقياس وتقييم سعر المعاملة وتخصيصها على التزامات الأداء لعينة من العقود الجديدة التي تم إبرامها خلال العام بناء على خبرتنا وممارساتنا الصناعية ؛ اختبار معقولة التقديرات المقدمة فيما يتعلق بتكلفة الإنجاز، وهوامش الربح لكل عقد استنادا إلى خبرتنا والممارسات في هذا المجال؛ تقييم مدى ملاءمة العمل الجاري والأصول / الخصوم التعاقدية في تاريخ الميزانية العمومية من خلال تقييم الوثائق الأساسية ؛ تقييم ما إذا كانت سياسات المجموعة وعملياتها لوضع هذه التقديرات مناسبة ويتم تطبيقها باستمرار على جميع العقود ذات الطبيعة المماثلة؛ تقييم معقولة الأحكام والتقديرات الرئيسية للإدارة في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ تقييم اكتمال ودقة وأهمية البيانات المستخدمة لحساب الخسارة الائتمانية المتوقعة ؛ و تقييم مدى كفاية الإفصاح عن البيانات المالية بما في ذلك الافتراضات والأحكام الرئيسية.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
وجود وتقييم المخزون - يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٥ (ز) والإيضاح ٩ حول البيانات المالية الموحدة	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:
ركزنا على المجال التالي لأن:	- فهم العمليات وتحديد الضوابط ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية،
• تشمل البيانات المالية الموحدة على مخزونات بقيمة ١,٤٦٩ مليون ريال قطري (١,٦٧٠ مليون ريال قطري في سنة ٢٠٢٠). يمثل هذا ٩,٠١٪ (٢٠٢٠: ١٠,٢٣٪) من إجمالي أصول المجموعة، وبالتالي فهو يشكل جزءاً أساسياً من المركز المالي الموحد.	- اختبار وجود وفعالية التشغيل للضوابط الداخلية، بما في ذلك الضوابط الآلية، على عينات من المعاملات على أساس تكرارات الضوابط،
• تشمل المخزونات أساساً السلع الفاخرة (الذهب والمجوهرات) والسيارات ومعدات تقنية المعلومات. توجد المخزونات في مواقع متعددة.	- تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير صافي القيم القابلة للتحقق لعينة من مواد المخزون،
• يتطلب تقييم المخزونات، ولا سيما الذهب والمجوهرات، حكماً وتقديرات إدارية هامة.	- مراقبة عمليات الجرد التي تقوم بها الإدارة للمواقع المختارة على أساس العينة،
ومن ثم اعتبرنا أن هذا أمر من أمور التدقيق الرئيسية.	- تقييم التقديرات التي تستخدمها الإدارة في تقييم المخصصات في مقابل مواد المخزون بطبقة الحركة و/أو غير المتحركة،
	- تقييم مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالافتراضات والتقديرات الرئيسية المستخدمة في تقييم مواد المخزون.

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١ ولكنها لا تشمل على البيانات المالية الموحدة للشركة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنها عليها. حصلنا قبل تاريخ تقرير المدقق هذا، حصلنا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ومن المتوقع إفادتنا بالأجزاء الباقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

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

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

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدققين هذا، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائما عن أخطاء جوهرية عندما تكون موجودة.

يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، نحن نمارس حكما مهنيا ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تزيير، أو حذف متعمد أو محاولات تشويه، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- بالحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لفرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذها مجلس الإدارة.
- بإبداء نتيجة على مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدققي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم المجموعة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.
- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف على إجراء أعمال التدقيق للمجموعة. وسنظل نحن المسؤولون الوحيدون عن رأينا حول التدقيق.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور المهمة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبلغهم عن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

من الأمور التي تم تقديمها لمجلس الإدارة، نقوم بتحديد تلك المسائل التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم أمور التدقيق الرئيسية. ونصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، وفي حالات نادرة جدا، أنه يجب عدم الكشف عن أمر ما في تقريرنا نظرا لأن الآثار السلبية لعدم الكشف عنه قد يتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في التقرير.

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لما يقتضيه قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥ ، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لعام ٢٠٢١ ("تعديل QCCL") ، فإننا نفيد أيضاً بما يلي:

- لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق.
- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
- بالإضافة الى ذلك ، تم إجراء الجرد المادي لمخزونات الشركة وفقاً للمبادئ المعمول بها.
- لسنا على علم بأي انتهاكات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥ أو بنود النظام الأساسي للشركة وأي تعديلات طرأت عليها خلال العام والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للشركة أو الأداء كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.



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



١٦ مارس ٢٠٢٢
الدوحة
دولة قطر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٣٨٠,٣٦٢	١,١٥٠,٣١٥	١,٠٣٩,٠٦١	٧
٣,٨٢٢,٣٧٥	٤,٤١٥,٨٩٣	٤,٩٥٤,٦٨٣	٨
١,٣٦٦,٤٧٦	١,٦٦٩,٥٦٦	١,٤٦٩,١١٠	٩
٤٦,٤٥٣	٤٠,١٦٩	٣٣,٨١٣	٣٠(ب)
<u>٥,٦١٥,٦٦٦</u>	<u>٧,٢٧٥,٩٤٣</u>	<u>٧,٤٩٦,٦٦٧</u>	
الموجودات غير المتداولة			
٢٨٣,٢١٨	٣٠٤,٢٩٨	٣٧٤,٤٦٥	٨
٩,٣٣٦	١٥,٠٦٩	١١,٨١٠	١٠
٢٠,٢٧٥	١٩,٩٥٦	٢٧,١٥٠	١١
٩٩٢,٩٩٦	٩٧٠,٥٠٦	٩٥٣,٠٣٥	١٢
٤,٣٢٧,٣٠٣	٦,٠٣٢,٩٨٦	٥,٨١٩,٣١٩	١٣
٨٧٢,٧٥٢	٩١٧,٨٨٥	٩١١,٦٤٩	١٤
١١,٧٤٦	٩,٩٤٠	٨٩٣	١٥
٨٠,٨٩٦	١٠٨,٩٤٨	٥٦,٨١٦	١٦
٦٠٥,٢٤١	٦٢٣,٥٩٩	٥٢٠,٨١٢	١٨
٦٢,٣٦٢	٤٦,٥٣٤	٤٨,٦٠٢	٣٠(ب)
<u>٧,٢٦٦,١٢٥</u>	<u>٩,٠٤٩,٧٢١</u>	<u>٨,٧٢٤,٥٥١</u>	
<u>١٢,٨٨١,٧٩١</u>	<u>١٦,٣٢٥,٦٦٤</u>	<u>١٦,٢٢١,٢١٨</u>	
إجمالي الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٢٨٢,٨٠٥	٢٨٠,٦١٣	٣١٣,٠٩٦	٧
١,٨٧٣,٦٠٧	٢,٠٠١,١١٧	٢,٧٤٢,٩٥٩	١٧
١٨٤,٩٩٢	١٩٢,٩٢٩	١٩١,٥١٥	١٨
٣,٤٢٧,٤٠٠	٥,١٤٨,٧٧٩	٥,٣٤٣,٢٨١	١٩
٣,٥٤٣	٢,٩٤٥	٤,٥٤٣	٣٠(ب)
<u>٥,٧٧٢,٣٤٧</u>	<u>٧,٦٢٦,٣٨٣</u>	<u>٨,٥٩٥,٣٩٤</u>	
المطلوبات غير المتداولة			
٣,٨١٢	٤٢,٦٣١	٢٤,٣٧٧	١٦
٤,١٥٩,٢٢٣	٥,٧٠٦,٧٧٠	٤,٥٤١,٩٣٢	١٧
٤٤٢,٨٣٨	٤٤٥,٢٨٩	٣٥٢,٩٣١	١٨
٤٢,٦٤٥	٢٤,١٩٠	٨٦,٦٩٥	١٩
٣٩٤,٨٣٧	٤٢٩,٥٥٢	٤٢٠,٠٢٨	٢٠
<u>٥,٠٤٣,٣٥٥</u>	<u>٦,٦٤٨,٤٣٢</u>	<u>٥,٤٢٥,٩٦٣</u>	
<u>١٠,٨١٥,٧٠٢</u>	<u>١٤,٢٧٤,٨١٥</u>	<u>١٤,٠٢١,٣٥٧</u>	
إجمالي المطلوبات			

*راجع إيضاح ٣٥

بيان المركز المالي الموحد يتبع في الصفحة التالية.



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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

١ يناير ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
(معدل)*	(معدل)*			
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	٢١	حقوق الملكية
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	(أ)٢٢	رأس المال
(٩٩٩,٤٨٨)	(٩٩٩,٤٨٨)	(٩٩٩,٤٨٨)	(ب)٢٢	احتياطي قانوني
(٦٣,٣٣٢)	(٦٤,٧٨٢)	(٦٦,٣٧٩)	(ج)٢٢	احتياطي استحواد
(١١٦,٩٩٤)	(٣٩,٩٥٢)	(١٥٦,٤٥٠)	(د)٢٢	احتياطي آخر
٩١,٢٣٨	٤,٥٦٢	١٣٦,٨٥٨	٢٣	احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٣٢,٩٩٠)	(٣٢,٩٩٠)	(٣٢,٩٩٠)		توزيعات أرباح مقترحة
١,٦٤٥,٧٥٦	١,٦٤٢,٤٩٥	١,٧٧٤,٨١١		احتياطي القيمة العادلة
				أرباح مدورة
٢,٠٦٣,٨٣٨	٢,٠٤٩,٤٩٣	٢,١٩٦,٠١٠		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٢,٢٥١	١,٣٥٦	٣,٨٥١		مساهمات غير مسيطرة
٢,٠٦٦,٠٨٩	٢,٠٥٠,٨٤٩	٢,١٩٩,٨٦١		إجمالي حقوق الملكية
١٢,٨٨١,٧٩١	١٦,٣٢٥,٦٦٤	١٦,٢٢١,٢١٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة والتصريح على إصدارها نيابة عنهم من قبل المذكورين
ادناه بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٢.



خالد سلطان الريان
عضو مجلس الإدارة



محمد يوسف حسين علي كمال
عضو مجلس الإدارة



*راجع إيضاح ٣٥

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

٢٠٢٠ (معدل)	٢٠٢١	إيضاحات
١٢,٣٨٨,٤٨٢ (٩,٧٤٢,٣٦٦)	١٤,٤٠٦,٩٧٠ (١١,٣١٤,٠٠٠)	٢٤
٢,٦٤٦,١١٦	٣,٠٩٢,٩٧٠	
٨,٣٩٣ ٦٣,٦٥٩ (١,٢٤٩,٤٨٢)	٢٣,٣٠٢ ٨٠,٠٢٠ (١,٤٧٠,٢٨٩)	١٢ و ١١ ٢٦ ٢٧
(٤١٣,٦٠٦) (٧٠,٩٢١)	(٤٧٦,٥٣٣) (٧,٢٦٥)	٢٨ ٨
٩٨٤,١٥٩	١,٢٤٢,٢٠٥	
(٣٨٩,٧٣٣)	(٣٤٥,٠٩١)	
(٤٦٧,٧٠٧)	(٤٩٦,٨١٩)	١٣ و ١٤ و ١٥ ١٨ (أ)
١٢٦,٧١٩	٤٠٠,٢٩٥	
(١٢٤,٩٢٤)	(١٢٤,٦٦٨)	١٦
١,٧٩٥	٢٧٥,٦٢٧	
١,٦٥٩ ١٣٦	٢٧٦,٠٧٦ (٤٤٩)	
١,٧٩٥	٢٧٥,٦٢٧	
٠,٠٠٤	٠,٦٠٥	٢٩, ٢١

إيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الربح

حصة النتائج وخسائر انخفاض القيمة من المشاريع المشتركة
والشركات الزميلة
إيرادات أخرى
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع
انخفاض قيمة موجودات مالية وموجودات عقود- بالصافي
الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإهلاك والإطفاء

تكاليف التمويل
إهلاك وإطفاء

الربح قبل الضريبة

ضريبة الدخل
صافي الربح للسنة

المنسوب إلى:
مساهمي الشركة
مساهمات غير مسيطرة

العائد على السهم:
العائدات الأساسية والمخفضة للسهم المنسوبة لمساهمي
الشركة (ريال قطري) (معدل)

*راجع إيضاح ٣٥



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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

٢٠٢٠ (معدل)	٢٠٢١	إيضاحات
١,٧٩٥	٢٧٥,٦٢٧	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
(٢,٩٤٤)	١,٨٧٠	التغيرات في الفروق الاكتوارية - بالصافي من الضرائب ذات الصلة
(٢,٩٤٤)	١,٨٧٠	بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٣,٥٧٨)	٦,٩٩٧	التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المشتقة
٨,٩٣٩	١١,٧١٥	تقييم مدفوعات مستندة إلى أسهم
٧٧,١٨٢	(١١٦,٥٠٥)	تعديلات في تحويل عملات أجنبية
٧٩,٥٩٩	(٩٥,٩٢٣)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٨١,٣٩٤	١٧٩,٧٠٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		منسوب إلى:
٨١,١١٨	١٨٠,١٦٠	مساهمي الشركة
٢٧٦	(٤٥٦)	مساهمات غير مسيطرة
٨١,٣٩٤	١٧٩,٧٠٤	

*راجع إيضاح ٣٥



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

ألف ريال قطري

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	المسيرة الأقلية غير حقوق	حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة		أرباح مدوّرة	احتياطي القيمة العائلة	توزيعات أرباح مقترحة	تحويل عملات أجنبية	احتياطي آخر	احتياطي استحواد	احتياطي قانوني	رأس المال
		٢,٢٥١	٢,٣٤٤,٤١٠								
٢,٣٢٦,٦٦١ (٢٧,٥٧٢)	٢,٢٥١	٢,٣٤٤,٤١٠ (٢٧,٥٧٢)	١,٩١٦,٣٢٨ (٢٧,٥٧٢)	-	(٣٢,٩٩٠)	٩١,٢٣٨	(١١٦,٩٩٤)	(٦٣,٣٢٢)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٢,٠٦٦,٠٨٩	٢,٢٥١	٢,٠٦٣,٨٣٨	١,٦٤٥,٧٥٦	٩١,٢٣٨	(٣٢,٩٩٠)	-	(١١٦,٩٩٤)	(٦٣,٣٢٢)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٨١,٣٩٤	٢٧٦	٨١,١١٨	١,٦٥٩	-	-	-	٧٧,٥٤٧	٢,٤١٧	-	-	-
(٩١,٢٣٨)	-	(٩١,٢٣٨)	-	(٩١,٢٣٨)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(٤,٥٦٢)	٤,٥٦٢	-	-	-	-	-	-	-
(٣٥٨)	-	(٣٥٨)	(٣٥٨)	-	-	-	-	(٣,٨٦٧)	-	-	-
(٣,٨٦٧)	-	(٣,٨٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,١٧١)	(١,١٧١)	-	-	-	(٣٢,٩٩٠)	-	(٣٩,٩٥٢)	(١٤,٧٨٢)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٢,٥٥٠,٨٤٩	١,٣٥٦	٢,٥٤٩,٤٩٣	١,٦٤٢,٤٩٥	٤,٥٦٢	(٣٢,٩٩٠)	-	(٣٩,٩٥٢)	(١٤,٧٨٢)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
٢,٥٥٠,٨٤٩	١,٣٥٦	٢,٥٤٩,٤٩٣	١,٦٤٢,٤٩٥	٤,٥٦٢	(٣٢,٩٩٠)	-	(٣٩,٩٥٢)	(١٤,٧٨٢)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢
١٧٩,٧٠٤	(٤٥٦)	١٨٠,١٦٠	٢٧٦,٠٧٦	-	-	(٤,٥٦٢)	(١١٦,٤٩٨)	٢٠,٥٨٢	-	-	-
(٤,٥٦٢)	-	(٤,٥٦٢)	-	(٤,٥٦٢)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٣٦,٨٥٨)	١٣٦,٨٥٨	-	-	-	-	-	-	-
(٦,٩٠٢)	-	(٦,٩٠٢)	(٦,٩٠٢)	-	-	-	-	(٢٢,١٧٩)	-	-	-
(٢٢,١٧٩)	-	(٢٢,١٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٩٥١	٢,٩٥١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,١٩٩,٨٦١	٣,٨٥١	٢,١٩٦,٠١٠	١,٧٧٤,٨١١	١٣٦,٨٥٨	(٣٢,٩٩٠)	-	(١٥٦,٤٥٠)	(٦٦,٣٧٩)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢

* راجع إيضاح ٣٥

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



مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
(معلنه)* ١٢٦,٧١٩	٤٠٠,٢٩٥		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات للبيود التالية:
٧٠,٩٢١	٧,٢٦٥	٨	خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية وموجودات عقود، بالصافي
١٠,١٩١	١٢,٨٥٤	٩	مخصص/ بيود بطيئة الحركة (رد مخصص) ، بالصافي
(٨,٣٩٣)	(٢٣,٣٠٢)	١٢ و ١١	حصة من نتائج و خسائر انخفاض القيمة لشركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٤٦٧,٧٠٧	٤٩٦,٨١٩	١٣ و ١٤ و ١٥	الإهلاك والإطفاء
(١١,٩١٧)	٨٧٧	١٨ (أ)	امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩
٤٥,٣٦١	٤٤,٢٩٩	٢٠ (أ)، (ب) ٢٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩٧٤)	-	٢٦	رد مخصصات / مطلوبات لم تعد مطلوبة
(٧٠١)	(٢,٠١٣)	٢٦	ربح من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
(٣٤٩)	(١٤,٨٧٨)	٢٦	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
(٦,٠٨١)	-	٢٦	أرباح بيع الأصول غير الملموسة
٧,٢٥٤	١٦٠		شطب وانخفاض قيمة العقارات والآلات ومعدات
(٤,٠٨٣)	(٧,٤٨٠)		الربح من إلغاء الاعتراف / تعديل أصول حق الاستخدام
(٤,٦٤٠)	(٤,٢٤٧)		ومطلوبات الإيجار
٣٨٩,٧٣٣	٣٤٥,٠٩١		إيرادات التمويل
١,٠٨٠,٧٤٨	١,٢٥٣,٩٨٦		تكاليف التمويل
١٠,٢٢١	(٥٦٣,٣٠٨)		أرباح تشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١٥٩,٥٠٦)	١٨٧,٦٠٢		التغييرات في رأس المال العامل:
٢٦,١٥٤	١٠,١٣٣		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٣١,٦٦٩	٢٤٨,٥٨٦		مخزون
١,٠٨٩,٢٨٦	١,١٣٦,٩٩٩		مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
(٣٥١,٧٣٧)	(٣٢٣,٤٥٨)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
(٤٠,٤٤٠)	(٣٩,٤٤٣)		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٤,٨٣٣)	(٣٥٨)	٢٠ (أ)، (ب) ٢٠	تكاليف تمويل مدفوعة
٦٩٢,٢٧٦	٧٧٣,٧٤٠		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٤١)	٢,٨٤٧	(أ) ١٠	التخلص/ (الإضافات) على موجودات مالية - استثمارات حقوق ملكية
٤٤,٨٢٥	٣٣,٧٥٣	١٢	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات المشاريع المشتركة
(١٢٥,٧٠٣)	(١٣٢,٠٥٥)	١٣	إضافات إلى الشهرة و الموجودات غير ملموسة
(١٣٤,٣٠١)	(١٤٤,٣٠٠)	١٤	إضافات إلى عقارات والآلات ومعدات
٢٤,٣٣٤	١٤,٧٧١		متحصلات من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
(١٩٦,٤٨٦)	(٢٢٤,٩٨٤)		مرحل للصفحة التالية

يتبع بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية.



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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

٢٠٢٠ (معللة)*	٢٠٢١	إيضاحات
(١٩٦,٤٨٦)	(٢٢٤,٩٨٤)	مرحل من الصفحة السابقة
٩٦٣	٢٣,٧٩٣	متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
٧,٣٩٠	-	متحصلات من استبعاد موجودات غير ملموسة أخرى
(٩٥٨,١١٨)	(٧٣,٥٤٢)	الاستحواذ على شركة تابعة صافي النقد المكتسب
(١٢٠,٨٩٥)	-	النظر في الاحتياجات الطارئة المدفوعة لمقتنيات السنة السابقة
<u>(١,٢٦٧,١٤٦)</u>	<u>(٢٧٤,٧٣٣)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
١,٦٧٥,٠٥٧	(٤٢٢,٩٩٦)	الأنشطة التمويلية
(٢٣٨,٧٨٥)	(٢١٥,٤٦٦)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٩١,٢٣٨)	(٤,٥٦٢)	دفعة مطلوبات إيجار
<u>١,٣٤٥,٠٣٤</u>	<u>(٦٤٣,٠٢٤)</u>	توزيعات أرباح مدفوعة
٧٧٠,١٦٤	(١٤٤,٠١٧)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٨٨,٦٣٢	٨٦٧,١٠٤	صافي التغير في النقد وما يعادله
٨,٣٠٨	١,٧٤٣	النقد وما يعادله في بداية السنة
<u>٨٦٧,١٠٤</u>	<u>٧٢٤,٨٣٠</u>	أثر تحركات أسعار الصرف على النقدية المحتفظ بها
		النقد وما يعادله في نهاية السنة

* راجع إيضاح ٣٥



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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. معلومات عن الشركة

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

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

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

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

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	قطر	التجارة والخدمات	شركة المناعي التجارية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	الهندسة	شركة مانوير (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	الخدمات الجيوفيزيائية	شركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	سفرات الفضاء (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	الفضاء للشحن ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	الخدمات اللوجستية	شركة قطر لوجستكس (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	التوكيلات	شركة الخدمات التقنية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	تكنولوجيا المعلومات	شركة مانسوفت قطر (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	خدمات الأمن	المناعي للخدمات الأمنية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	خدمات تأجير السيارات	المناعي أوتورينت (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	بيست هولدايز أونلاين (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	سفرات المناعي (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	المناعي للعطلات والسياحة الداخلية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	فرنسا	شركة قابضة	إنيتم اس ايه
١٠٠	١٠٠	بلجيكا	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم ريال دولمن
١٠٠	١٠٠	شرق أوروبا	تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم بولسكا اس بي زوو
١٠٠	١٠٠	فرنسا	البرمجيات	إنيتم سوفت وير فرنسا
١٠٠	١٠٠	فرنسا	الاستشارات والمصادر خارجية	إنيتم ميدماركت سوليوشنز فرنسا
١٠٠	١٠٠	فرنسا	خدمات البرامج	إنيتم مودرينايزيشن للحلول
١٠٠	١٠٠	فرنسا	البرمجيات	إنيتم إنتربرايس سوليوشنز

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركات التابعة
١٠٠	١٠٠	لوكسمبرج	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	إنيتم لكسمبرج
١٠٠	١٠٠	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم المكسيك
١٠٠	١٠٠	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم هولدينج المكسيك
١٠٠	١٠٠	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم سيرفيزيوز المكسيك ٢
١٠٠	١٠٠	المغرب	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم المغرب
٧٠	٧٠	المغرب	خدمات الاستشارات	إنيتم كونسلتينج المغرب
١٠٠	١٠٠	المغرب	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم بيزنس سوليوشنز
١٠٠	١٠٠	بيرو	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية ومشاريع تكنولوجيا المعلومات	إنيتم بيرو
١٠٠	١٠٠	البرتغال	البرمجيات	إنيتم سي إل اس دابليو سوفتوير البرتغال
١٠٠	١٠٠	البرتغال	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	إنيتم تيك البرتغال
١٠٠	١٠٠	البرتغال	خدمات ساب	إنيتم هولدينج بيزنس سوليوشنز البرتغال
١٠٠	١٠٠	رومانيا	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	إنيتم اسبانيا
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات التطبيقات	إنيتم نورتي
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات البرمجيات	سافاك كونسيلتوز إس إل
١٠٠	١٠٠	سويسرا	خدمات البرامج خدمات الاستعانة بمصادر خارجية والاستشارات	إنيتم سويس اس ايه إنيتم هولدينج تونس
١٠٠	١٠٠	تونس الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	عمان	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات
١٠٠	١٠٠	البحرين	تجارة المجوهرات	شركة داماس ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	الكويت	تجارة المجوهرات	شركة داماس للمجوهرات الكويت
١٠٠	١٠٠	السعودية الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	شركة داماس السعودية المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	شركة داماس لتصنيع المجوهرات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات دي إم سي سي
١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	شركة داماس للمجوهرات والتجارة ال.ال.سي
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	بريميوم انفستمنس انتيرناشونال ال.ال.سي

إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الامتثال الكامل لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥ ، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لعام ٢٠٢١ ، بما في ذلك تعديل النظام الأساسي للشركة عند الضرورة وخلصت إلى أن أي عدم امتثال ، إن وجد كما في تاريخ التقرير ليس له تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أساس القياس

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

٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

١. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠٢١

خلال السنة الحالية، أصبحت التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية سارية لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" بشأن امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩.
- إصلاح مقياس سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤ والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ١٦).

إن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير الدولية للتقارير المالية أو المعايير المدرجة ليس له أي تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

تم الإفصاح أدناه عن معايير وتفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إن أمكن، عندما تصبح سارية المفعول، ومع ذلك، لا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

١ ابريل ٢٠٢١	• امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢	• العقود المرهقة- تكلفة الوفاء بالعقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) • التحسينات السنوية لمعايير المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ • الممتلكات والمنشآت والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦) • الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٣).
الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣	• تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١) • المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين • الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) • تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨) • الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)
متاحة للتطبيق الاختياري	• بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشريكته أو مشروعه المشترك (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨).

لا نتوقع الإدارة أن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه وتفسير المعيار سيكون له تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

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

أ. أساس التوحيد

١. دمج الأعمال

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. أساس التوحيد (يتبع)

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

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

٢. الشركات التابعة

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

٣. المساهمات غير المسيطرة

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

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

٤. فقدان السيطرة

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

٥. حصص في شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. أساس التوحيد (يتبع)

٦. المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

ب. العملات الأجنبية

١. المعاملات بعملات أجنبية

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

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

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

٢. العمليات الأجنبية

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

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

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

ج. الإيرادات

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. الإيرادات (يتبع)

١. تكنولوجيا المعلومات والاتصالات (مشاريع تكنولوجيا المعلومات والاتصالات)

بيع ودعم معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

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

بيع البرمجيات ودعم بيع البرمجيات

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

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

مشاريع شبكات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والخدمات ذات الصلة

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

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

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

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

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

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

وفقًا لمعيار المحاسبة الدولية ٣٧، تعترف المجموعة بحكم عقد مرهق عندما تكون التكاليف التي لا يمكن تجنبها

تتجاوز الالتزامات بموجب العقد الفوائد الاقتصادية التي سيتم استلامها.

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. الإيرادات (يتبع)

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

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

٢. بيع السلع

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

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

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

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

٤. إيرادات العمولات من خدمات الوكالة

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

د. مكافآت الموظفين

١. مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

٢. نظام الاشتراك المحدد

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

٣. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١. الضريبة الحالية

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

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

٢. الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة إلى:

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

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

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

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

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

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

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

لا يتم خصم موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إلى قيمتها الحالية، ومن ثم يتم تسجيلها بالقيمة الإسمية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح. المخزون

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

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

* يتم إدراج رسوم التصنيع المتعلقة بالذهب في المخزون من المجوهرات الذهبية الخاصة.

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

ط. عقارات وآلات ومعدات

١. الاعتراف والقياس

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

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

٢. إلغاء الاعتراف

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

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

٣. مصروفات لاحقة

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

٤. الإهلاك

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط. عقارات وآلات ومعدات (تابع)

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

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

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

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

٥. إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

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

٥. الموجودات غير الملموسة والشهرة

١. الاعتراف والقياس

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

البحرر والرطور

يعترف بمصرفورات أنشطره البحرر في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

لا تتم رسملة مصرفورات الرطور إلا عندما يكون من الممكن قياس مصرفورات بشكل موثوق، وإذا أمكن الاسرفادة من المنتج أو العملية بشكل تقني وجراري، إذا كانت المنافع الإقساوية المسرقبلية مرفوعة، وكانت المجموعة رخطط ولديها المورار الكافية لاسركمال الرطور واسرخدام أو بيع الموجود. أما خلاف ذلك، رعرفر بها في الربح أو الخسارة عند تكبدها. عفر الاعرراف المبدرني، تقاس مصرفورات الرطور بالتكلفة ناقصا الإطفاء المراركم وأي خسائر مراركمة للانخفاض في القيمة.

موجودار غير ملموسة أخرى

تقاس الموجودار غير الملموسة الأخرى، بما في ذلك العلاقات مع العملاء وبراءار الإسرراع والعلامار الرجرارية، التي ررررررها المجموعة ولها أعمار إسرناجية محدودة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المراركم وأي خسائر مراركمة للانخفاض في القيمة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢. **المصرفوات اللاحقة**

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

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

٣. **الإطفاء**

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

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

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

ك. **العقارات الاستثمارية**

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

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

المبنى ٢٠ سنة

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

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

ل. **الأدوات المالية**

الاعتراف والقياس المبني

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

مجمع شركات المعايير (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف والقياس المبني (تابع)

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

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الموجودات المالية:

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

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

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

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

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

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

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

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

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

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر عن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الذمم والأخرى المدينة وموجودات العقود بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ه. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة (تابع)

الشطب

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

الموجودات غير المالية

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

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

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

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

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

ن. المخصصات

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

العقود المرهقة

يتم قياس مخصص العقود المرهقة بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو صافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل. قبل تكوين المخصص، تعترف المجموعة بأي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد.

س. عقود الإيجار

- عند إبرام العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام الموجود المعين لمدة زمنية بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود معين تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:
 - العقد ينطوي على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد ذلك بصورة ضمنية أو صريحة ويجب أن يكون مميزاً من الناحية الفعلية أو يمثل كل كفاءة الموجود الفعلي المتميز. لا يعتبر الموجود محدد إذا ما كان للمورد الحق في استبدال الموجود.
 - لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود طوال فترة الاستخدام؛ و
 - لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. يكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار ذي الصلة بتغيير كيفية و غرض استخدام الموجود. في حالات نادرة عندما يتم التحديد المسبق للقرار حول كيفية والغرض من استخدام الموجود يكون لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود لو كان:
 - لدى المجموعة الحق في تشغيل الموجود؛ أو

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س. عقود الإيجارات (تابع)

■ قامت المجموعة بتصميم الموجود بالصورة التي تحدد مسبقاً كيفية والغرض من استخدامه.

- العقد ينطوي على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد ذلك بصورة ضمنية أو صريحة ويجب أن يكون مميزاً من الناحية الفعلية أو يمثل كل كفاءة الموجود الفعلي المتميز. لا يعتبر الموجود محدد إذا ما كان للمورد الحق في استبدال الموجود.
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود طوال فترة الاستخدام؛ و
- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. يكون للمجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار ذي الصلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الموجود. في حالات نادرة عندما يتم التحديد المسبق للقرار حول كيفية والغرض من استخدام الموجود يكون لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود لو كان:
- لدى المجموعة الحق في تشغيل الموجود؛ أو
- قامت المجموعة بتصميم الموجود بالصورة التي تحدد مسبقاً كيفية والغرض من استخدامه.

المجموعة كمستأجر

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

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

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

تشتمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار:

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س. عقود الإيجارات (تابع)

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

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

الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات الموجودات المنخفضة القيمة

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

امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩

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

المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات

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

الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

(أ) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

- توقيت وكمية التدفقات الرأسمالية المستقبلية؛

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

- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

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

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

(ب) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وموجودات العقود باستثناء استثمارات حقوق الملكية

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

ت. انخفاض قيمة المخزون

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

ث. تحديد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

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

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

ج. القيمة العادلة للموجودات المالية - استثمارات حقوق الملكية

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

ح. الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والموجودات غير الملموسة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

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

خ. المخصصات والمطلوبات الطارئة

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

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

د. دمج الأعمال

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

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

ذ. الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

ر. تصنيف الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والشركات التابعة

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

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

ز. استمرارية المشروع

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية بغض النظر عن حقيقة أن إجمالي المطلوبات المتداولة للمجموعة تجاوز إجمالي الموجودات المتداولة بمبلغ ١,٠٩٨,٧ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٣٥٠,٤ مليون ريال قطري) كما في تاريخ التقرير. تعتمد قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية على قدرتها على توليد تدفقات نقدية كافية من عملياتها المستقبلية وتوافر تسهيلات بنكية كافية. قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن المجموعة لديها الموارد لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. كما توقعت الإدارة الوفاء بجميع التعهدات الرئيسية الموجودة على جميع تسهيلاتها المصرفية وتوقعت أيضا سداد أو إعادة تمويل الأقساط المستحقة على بعض التسهيلات المصرفية خلال الاثني عشر شهرا من تاريخ التقرير. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تتبثر شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

٧. النقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٥٠,٣١٥	١,٠٣٩,٠٦١	أرصدة لدى البنوك ونقد (١)
(٢,٥٩٨)	(١,١٣٥)	يطرح: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات (إيضاح ١٧(ب))
١,١٤٧,٧١٧	١,٠٣٧,٩٢٦	
(٢٨٠,٦١٣)	(٣١٣,٠٩٦)	يطرح: السحب على المكشوف من البنوك
٨٦٧,١٠٤	٧٢٤,٨٣٠	النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية

(١) الأرصدة المصرفية والنقدية البالغة ٩٦٢,٩ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١,٠٨٧,٢ مليون ريال قطري) ناشئة من الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة.

(٢) تقوم المجموعة بعامل عدم الرجوع لجزء من مستحقاتها. بناء على العقد المتفاوض عليه، تتولى شركة التحصيل استرداد المستحقات المحالة. وحتى ٣١ كانون الأول / ديسمبر ٢٠٢١، قامت إحدى الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة، من خلال عقود التحصيل، ببيع خطوط تمويل على أساس مبلغ المستحقات التجارية. تم استخدام خطوط التمويل هذه، التي بلغت ١٤٧,٩ مليون يورو، بالكامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٥٠,٠ مليون يورو). وبناء على عقود التحصيل المشتركة، استفادت المجموعة من مبلغ ٦٠٩ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٦٠٩,٠ مليون ريال قطري) معترف به في البيان الموحد للمركز المالي تحت عنوان "النقد والمعادلات النقدية".

٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معدل)		
١,٩٦٣,٨٧٦	٢,٠١٩,٠٦٠	ذمم مدينة تجارية
٣٨٩,٩٢٦	٤٣٢,٠٦٤	ذمم مدينة محولة إلى شركات شراء المطلوبات (١)
٦٨,٨١٥	٥٩,٤١٦	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٩٥,٨٩٧	٢٢٤,٣٠٢	أوراق قبض
١٣٧,٨٣٨	١٣٦,٦٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٢٩٨	١٩,٧٢٦	ودائع
١,٤٨٧,٥٨٢	٢,١٤٨,٣١٨	موجودات عقود
٤٦٤,٦٩١	٣٧٥,١٧٥	ذمم مدينة كضريبة وضمن اجتماعي
٢٢٨,١٠٦	١٤٤,٢٥٧	أخرى
٤,٩٥٦,٠٢٩	٥,٥٥٨,٩٨٤	
(٢٣٥,٨٣٨)	(٢٢٩,٨٣٦)	ناقص: مخصص انخفاض قيمة حسابات تجارية وذمم مدينة أخرى
٤,٧٢٠,١٩١	٥,٣٢٩,١٤٨	وموجودات عقود

(١) تتبع إحدى الشركات التابعة الأجنبية الهامة للمجموعة، شركة إنيتم اس ايه، جزء من ذممها المدينة. على أساس نوع العقد، قد تكون شركة شراء المطلوبات مسؤولة عن تحصيل الذمم المدينة. شركة إنيتم وشركاتها التابعة لديها حقوق سحب محدودة لشريحة محددة من الذمم المدينة المحددة.

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معدل)		
٤,٤١٥,٨٩٣	٤,٩٥٤,٦٨٣	الجزء المتداول
٣٠٤,٢٩٨	٣٧٤,٤٦٥	الجزء غير المتداول
٤,٧٢٠,١٩١	٥,٣٢٩,١٤٨	

*راجع الإيضاح ٣٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٢,٣٠٥	٢٣٥,٨٣٨	في ١ يناير
٥٣,٠١٧	١٤٧	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
٧٠,٩٢١	٧,٢٦٥	المخصص خلال السنة
(٢١٩)	(١,٤٨٦)	المشطوب خلال السنة
(١٨٦)	(١١,٩٢٨)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٢٣٥,٨٣٨	٢٢٩,٨٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩. المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معدله)*		
٩٨١,٥٨٠	٩٤٣,٤٩٨	ذهب ومجوهرات أخرى (١)
١٥٨,٤٦٢	١٣٣,٦٨٠	أعمال قيد التنفيذ
٣٨١,١٢٨	٣٩٥,٣٣٤	بضاعة وقطع غيار وأدوات
٢٦٤,٩٠٢	١٢٧,٣٣٥	سيارات ومعدات ثقيلة
١٥,٨٥٢	١٠,٧٤٢	تجهيزات صناعية
٥,٠٤١	٤,٨٦٨	أخرى
١,٨٠٦,٩٦٥	١,٦١٥,٤٥٧	
(١٣٧,٣٩٩)	(١٤٦,٣٤٧)	يطرح: مخصص البضاعة المتقادمة وبطينة الحركة
١,٦٦٩,٥٦٦	١,٤٦٩,١١٠	

*راجع الايضاح ٣٥

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

الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطية الحركة كالآتي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٠,٤٧٦	١٣٧,٣٩٩	الرصيد في ١ يناير
٣,٨٣٨	٢٨٥	مستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
١١,٦٥٦	١٢,٨٥٤	المخصص خلال السنة
(١,٤٦٥)	-	مستردات خلال السنة
(٢٦,٣٧٨)	(٣,٦٠١)	شطب خلال العام
(١,٢١٥)	-	المعاد تصنيفه
٤٨٧	(٥٩٠)	
١٣٧,٣٩٩	١٤٦,٣٤٧	فرق سعر صرف عملات اجنبية
		في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٠. موجودات مالية – أدوات حقوق ملكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٣٩٢	٨,٣٦٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
٦,٦٧٧	٣,٤٤٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
١٥,٠٦٩	١١,٨١٠	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨,٣٩١	٨,٣٩٢	في ١ يناير
١	(٢٦)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
٨,٣٩٢	٨,٣٦٦	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٤٥	٦,٦٧٧	في ١ يناير
٥,٦٤١	(٢,٨٤٧)	(التخلص)/إضافات
٩١	(٣٦١)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
-	(٢٥)	انخفاض القيمة
٦,٦٧٧	٣,٤٤٤	في ٣١ ديسمبر

١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات المشاريع المشتركة على النحو التالي:
اسم الشركة / بلد التأسيس / نسبة الملكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الملكية	اسم الشركة	بلد التأسيس
%٥١	%٥١		شركة إنجي كوفي مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (أ)	قطر
%٥١	%٥١		سانت-جوبين بام أند مناعي (ذ.م.م) (ب)	قطر
%٥١	%٥١		روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) (ج)	الإمارات العربية المتحدة
%٥١	%٥١		ديبو للمجوهرات دي ام سي سي*	الإمارات العربية المتحدة

الأنشطة الرئيسية للمشاريع المشتركة للمجموعة هي كما يلي:

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

* شركة خاملة و تحت التصفية

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة (تابع)

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

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٢٠,٢٧٥	١٩,٩٥٦	في ١ يناير
	(٣١٩)	٧,٢٢٨	الحصة من نتائج شركات المشاريع المشتركة
	-	(٣٤)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
	<u>١٩,٩٥٦</u>	<u>٢٧,١٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

نسبة الملكية	٢٠٢٠	٢٠٢١	اسم الشركة	بلد التأسيس
%٥٠		%٥٠	ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)	قطر
%٤٩		%٤٩	شركة المنايع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)	قطر
%٣٥		%٣٥	أكسيوم المحدودة	الإمارات العربية المتحدة
%٥١		%٥١	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة
%٥١		%٥١	تي سي أو داماس اسوسيتس (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة
%٣٥		%٣٥	شركة ال تي سي انترنشنال جنرال ترينج	الكويت
%٣٠		%٣٠	ميتمورف للعقارات (ذ.م.م)**	الكويت
%٣٥		%٣٥	ديسو ترينج ذ.م.م.	البحرين
%٢٣,٣٣		-	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)*	البحرين
%٥٠		%٥٠	شركة التجزئة العالمية للتجارة ذ.م.م.	السعودية
			مؤسسة العلامات التجارية الإبداعية أس بي سي	عمان
		٢٣,٧٥%	* شركة خاملة وتحت التصفية	

تسويات القيمة الدفترية خلال السنة الحالية وسنة المقارنة كما يلي:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٩٩٢,٩٩٦	٩٧٠,٥٠٦	في ١ يناير*
	١٣,٦٠٢	٦٨١	إضافات خلال السنة
	(٤٤,٨٢٥)	(٣٣,٧٥٣)	توزيعات أرباح مستلمة
	٨,٧١٢	١٩,٣١٨	حصة من نتائج شركات زميلة
	-	(٣,٢٤٤)	خسارة انخفاض القيمة
	٢١	(٤٧٣)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
	<u>٩٧٠,٥٠٦</u>	<u>٩٥٣,٠٣٥</u>	في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٢ . الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

(أ) أكسيوم المحدودة

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

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

فيما يلي ملخص عرض المعلومات المالية لأكسيوم المحدودة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٣٥,١٠٣	٩٤٤,٨٧٣	الموجودات المتداولة
٣٠٧,٩٨٣	٣٠٢,١٦١	الموجودات غير المتداولة
(١,٠٢٣,٩٨٣)	(١,٠٧٨,٣١٠)	المطلوبات المتداولة
(٨٠,٧٩٧)	(٨٠,٥٦٦)	المطلوبات غير المتداولة
١٣٨,٣٠٦	٨٨,١٥٨	صافي الموجودات
٤٨,٤٠٧	٣٠,٨٥٥	حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٤٢٤,٣٤٤	٣,٨٦١,٠٨٥	الإيرادات
(٥٢,٥٠١)	(٤٩,٥٨٥)	خسارة السنة
(٥٢,٥٠١)	(٤٩,٥٨٥)	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٨,٣٧٥)	(١٧,٣٥٥)	حصة المجموعة من الخسارة
(١٨,٣٧٥)	(١٧,٣٥٥)	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٨,٣٠٦	٨٨,١٥٨	صافي موجودات الشركة الزميلة
٣٥٪	٣٥٪	نسبة ملكية المجموعة
٤٨,٤٠٧	٣٠,٨٥٥	حصة صافي الموجودات قبل الشهرة
٧٤١,٤٩٦	٧٤١,٤٩٦	الشهرة
(١٧١,٧٦٢)	(١٧١,٧٦٢)	ناقصاً: انخفاض القيمة
٥٦٩,٧٣٤	٥٦٩,٧٣٤	الشهرة بعد خصم انخفاض القيمة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة أخرى محددة
٣٧,١٦١	٣٧,٣٥٧	تعديلات أخرى*
٨٢٥,٣٠٢	٨٠٧,٩٤٦	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

(أ) أكسيوم المحدودة (تابع)

ان القيمة الدفترية لشركة أكسيوم المحدودة تبلغ ٨٠٧,٩٤٦ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨٢٥,٣٠٢ ريال قطري)، وذلك كجزء من اختبار انخفاض القيمة، يتم تحديد المبلغ المتعلق ببناء على حساب القيمة المستخدمة والذي يستخدم توقعات التدفق النقدي بناء على خطة العمل والسيناريوهات المختلفة للتنبؤات التي وافقت عليها الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، وبعد ذلك يتم النظر في معدل النمو النهائي (TGR) إلى الأبد بنسبة ٣٪ من عام ٢٠٢٦ (٢٠٢٠: ١,٥٪ من عام ٢٠٢٥). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية باستخدام متوسط التكلفة المرجح لرأس المال (WACC) بنسبة ١٢٪ سنويا (٢٠٢٠: ٩,٥٪ سنويا).

ان القيمة الدفترية لشركة أكسيوم المحدودة تبلغ ٨٠٧,٩٤٦ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨٢٥,٣٠٢ ريال قطري)، وذلك كجزء من اختبار انخفاض القيمة، يتم تحديد المبلغ المتعلق ببناء على حساب القيمة المستخدمة والذي يستخدم توقعات التدفق النقدي بناء على خطة العمل والسيناريوهات المختلفة للتنبؤات التي وافقت عليها الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، وبعد ذلك يتم النظر في معدل النمو النهائي (TGR) إلى الأبد بنسبة ٣٪ من عام ٢٠٢٦ (٢٠٢٠: ١,٥٪ من عام ٢٠٢٥). يتم خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية باستخدام متوسط التكلفة المرجح لرأس المال (WACC) بنسبة ١٢٪ سنويا (٢٠٢٠: ٩,٥٪ سنويا).

وقد أعدت إدارة الشركة الزميلة خطة عمل أكسيوم التي وافق عليها مجلس إدارة المجموعة. من المفترض أن تكون ميزانية معدل النمو المدرج هي ١٧,٤% (٢٠٢٠: ٥,٥٪) خلال الفترة المتوقعة. ويستند معدل النمو إلى استراتيجية مجلس الإدارة ويعتبر قابلاً للتحقيق من قبل الإدارة بالنظر إلى طبيعة الصناعة، وموقع أكسيوم والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي تشهده في البلدان التي تعمل فيها. أي تغيير في الافتراضات الأساسية التي يستند المبلغ القابل للاسترداد عليها قد يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية الكلية للمبلغ القابل للاسترداد الكلي لوحدة توليد النقد.

(ب) الشركات الزميلة الأخرى

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى

الشهرة	العلامات التجارية	حقوق التوزيع	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي	التكلفة:
٣,٣٨٢,٣١٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,٢٢٦,١٨٠	٥,٣٠٢,٨٣١	في ١ يناير ٢٠٢٠، كما أعلن سابقاً
١,٠٥٣,٨٨٣	-	-	٢١١,١٥٠	١,٢٦٥,٠٣٣	ناشئة من دمج الأعمال (مؤقت) المعدل على الشهرة (راجع (أ) وإيضاح (٣٥))
٢٤٠,٢٠٧	-	-	-	٢٤٠,٢٠٧	تحديد الأصول غير الملموسة الأخرى (راجع (أ) وإيضاح (٣٥))
(١٣٧,٣٦٦)	-	-	١٣٧,٣٦٦	-	إضافات
-	-	-	١٢٥,٧٠٣	١٢٥,٧٠٣	تعديلات
٢٤,٧٩٧	-	-	(١,٣٥٧)	٢٣,٤٤٠	استيعادات
-	-	-	(٢,١٤٣)	(٢,١٤٣)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٣١٠,٢٤١	-	-	١٢٥,٩٧٧	٤٣٦,٢١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدل)
٤,٨٧٤,٠٧٤	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,٨٢٢,٨٧٦	٧,٣٩١,٢٨٩	ناشئة من دمج الأعمال (مؤقت (أ.١))
٨١,٧٤٢	-	-	٣٩,٤٠٢	١٢١,١٤٤	إضافات
-	-	-	١٣٢,٠٥٥	١٣٢,٠٥٥	تعديلات
-	-	-	١٥٩,٩٩٤	١٥٩,٩٩٤	استيعادات
(٢٥٠,١٩٠)	-	-	(١١٨,٥٣٧)	(١١٨,٥٣٧)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٤,٧٠٥,٦٢٦	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,٩٠٨,٦٤٠	٧,٣٠٨,٦٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩١,٤٨٢	-	٢٤,٣٣٩	٥٨٩,١٣٥	٧٠٤,٩٥٦	انخفاض القيمة / إطفاء
٧٨,٤٠٠	١٩٢,١٧٢	-	-	٢٧٠,٥٧٢	في ١ يناير ٢٠٢٠، كما أعلن سابقاً التعديل*
١٦٩,٨٨٢	١٩٢,١٧٢	٢٤,٣٣٩	٥٨٩,١٣٥	٩٧٥,٥٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)
-	-	-	١٧٨,٣٢٦	١٧٨,٣٢٦	ناشئة من دمج الأعمال - صافي
-	-	-	١٢٥,٥٩٣	١٢٥,٥٩٣	مصروف السنة* (معدل)
-	-	-	(٨٣٤)	(٨٣٤)	متعلق باستيعاد
٩,٣١٩	-	-	٧٠,٣٧١	٧٩,٦٩٠	أثر تحويل عملات اجنبية
١٧٩,٢٠١	١٩٢,١٧٢	٢٤,٣٣٩	٩٦٢,٥٩١	١,٣٥٨,٣٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، معدل
-	-	-	٢١,١٨٥	٢١,١٨٥	ناشئة من دمج الأعمال
-	-	-	١٥١,٧٥١	١٥١,٧٥١	مصروف السنة
-	-	-	١٥٩,٩٩٤	١٥٩,٩٩٤	التعديلات
-	-	-	(١١٤,١١٦)	(١١٤,١١٦)	متعلق باستيعاد
(٦,١٤١)	-	-	(٨١,٦٩٠)	(٨٧,٨٣١)	أثر تحويل عملات اجنبية
١٧٣,٠٦٠	١٩٢,١٧٢	٢٤,٣٣٩	١,٠٩٩,٧١٥	١,٤٨٩,٢٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٥٣٢,٥٦٦	٤٧٧,٨٢٨	-	٨٠٨,٩٢٥	٥,٨١٩,٣١٩	صافي القيمة الدفترية
٤,٦٩٤,٨٧٣	٤٧٧,٨٢٨	-	٨٦٠,٢٨٥	٦,٠٣٢,٩٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدل)*
٣,٢١٢,٤٣٠	٤٧٧,٨٢٨	-	٦٣٧,٠٤٥	٤,٣٢٧,٣٠٣	في ٠١ يناير ٢٠٢٠ (معدل)*

* راجع إيضاح ٣٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٣. اختيار انخفاض قيمة الشهرة (بتبع)

أ) الاستحواذ على الشركات التابعة

(١) خلال السنة، استحوذت المجموعة على ثلاثة كيانات هي Projixi و Ilex و HLI، من خلال إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل لها، إنيتيم اس إيه. عند هذا الاستحواذ، تم الاعتراف بشهرة مؤقتة بمبلغ ٨١,٧ مليون ريال قطري على مستوى المجموعة. تخضع هذه الشهرة المؤقتة لوضع اللمسات الأخيرة على القيم العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣.

(٢) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، أكملت الإدارة ممارسة القيم العادلة المؤقتة المتعلقة بشركة إنيتيم اسبانيا (المعروفة سابقاً باسم IECISA) التي تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠٢٠. وقد أدى ذلك إلى تحديد صافي مطلوبات إضافية بقيمة ٢٤٠,٢ مليون ريال قطري والتي تم تعديلها مقابل الشهرة كإعادة قياس للمبالغ المؤقتة. علاوة على ذلك، أدى إجراء استكمال التقييم العادل إلى تحديد الأصول غير الملموسة الأخرى بمبلغ ١٣٧,٤ مليون ريال قطري والتي تم تحويلها من الشهرة المعاد قياسها. هذه الموجودات غير الملموسة الأخرى لها عمر إنتاجي محدد وبالتالي يتم إعادة بيان البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لتسجيل إطفاء هذه الأصول غير الملموسة الأخرى (راجع الايضاح ٣٥).

الأصول القابلة للتحديد المكتسبة والمطلوبات المفترضة

يلخص الجدول التالي المبالغ النهائية للموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ:

القيم العادلة النهائية

٥٥٠,١١٧	القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المكتسبة
(٧٦٢,٣٩٦)	القيمة العادلة لصافي المطلوبات المحددة المفترضة
<u>(٢١٢,٢٧٩)</u>	القيمة العادلة لمجموع صافي المطلوبات المحددة المكتسبة

الشهرة النهائية عند الاستحواذ

تم تسجيل الشهرة النهائية الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

الشهرة النهائية

١,٠٣٥,٥٤٠	مجموع الاعتبار المحول
-	الفائدة غير المسيطرة
١,٠٣٥,٥٤٠	المجموع الفرعي
٥٩,٤٠٠	إضافة: الاعتبار المشروط
٢١٢,٢٧٩	إضافة: القيمة العادلة النهائية لصافي المطلوبات المحددة
<u>(١٣,١٢٩)</u>	تأثير ترجمة العملات
<u>١,٢٩٤,٠٩٠</u>	الشهرة النهائية

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٣. اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تابع)

القيمة الدفترية للشهرة	القيمة الدفترية للشهرة	الوحدة المنتجة للنقد
٢٠٢٠ (معللة)	٢٠٢١	
١,٥١٤,٠٥٦	١,٥١٩,٩١٩	إينيم فرنسا
١,٤٨٢,٣٣١	١,٣٩٢,٦٣٥	إينيم إسبانيا
١٧٦,٢٦٤	١٦٦,٨٤٠	إينيم البرتغال
٦٤٠,٢٥٨	٥٩٥,٩٣٤	إينيم البنلوكس
٣٠,٩٥٩	٢٩,٥٣٦	إينيم سويسرا
١٤٢,٩٤٧	١٣٤,٤٥٧	إينيم شرق أوروبا
١٧٢,٨٤٥	١٦٣,٢٨٠	إينيم أمريكا اللاتينية
٨٣,٢٧١	٧٨,٠٢٣	إينيم أفريقيا
٤٥١,٩٤٢	٤٥١,٩٤٢	داماس الإمارات العربية المتحدة
<u>٤,٦٩٤,٨٧٣</u>	<u>٤,٥٣٢,٥٦٦</u>	

المجموعة لديها ١١ وحدة منتجة للنقد (١١ وحدة منتجة للنقد في ٢٠٢٠) منها اثنان في فرنسا و اثنان في إسبانيا.

تحمل فرنسا ٣٤٪ (٢٠٢٠: ٣٢٪) من الشهرة للمجموعة. بلغ هذا المبلغ ١,٥١٩,٩ مليون ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويشمل ١,٢٣٤,٢ مليون ريال قطري لـ الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بأعمال الخدمات و ٢٨٥,٧ مليون ريال قطري لـ الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بأعمال البرمجيات.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام (فيما عدا إينيم اس ايه و وحداتها المولدة للنقد)

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

سعر الخصم

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

تقديرات معدلات النمو

بالنسبة للفترات التي لم تشملها التوقعات، تستند معدلات النمو طويلة الأجل إلى أفضل تقديرات للإدارة عن معدلات النمو. تستند توقعات الأعمال إلى ميزانيات التشغيل التي تحددها الإدارة للسنة المالية ٢٠٢١.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تابع)

(نسبة مئوية)		سعر الخصم		
قيمة معدل النمو النهائي	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠%	-	٩,٥%	-	إنيتم فرنسا*
٢,٠%	-	١٠,١%	-	إنيتم إسبانيا*
٢,٠%	-	١٠,٢%	-	إنيتم البرتغال*
٢,٠%	-	٩,٦%	-	إنيتم البولوكس*
٢,٠%	-	٩,٥%	-	إنيتم سويسرا*
٢,٠%	-	١٠,٠%	-	إنيتم شرق أوروبا*
٢,٠%	-	١٢,٠%	-	إنيتم أمريكا اللاتينية*
٢,٠%	-	١٢,٢%	-	إنيتم أفريقيا*
٢,٥%	٨,٣%	٢,٥%	٨,٥%	داماس الإمارات العربية المتحدة (راجع ج))

* اختبار انخفاض القيمة لشركة إنيتم اس ايه. ووحداتها المولدة للطاقة.

استخدمت الإدارة نهج السوق لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات إنتاج النقد التي يجب استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع بدلاً من الاستخدام المستمر. نظرًا لموافقة مجلس الإدارة (راجع إيضاح ٣٦) ، عند الدخول في مفاوضات حصرية للتخلص من ملكية المجموعة بالكامل في إنيتم اس ايه، فإن الإدارة قادرة على تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة باستخدام القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد. الطريقة التي تكون أعلى من القيمة الدفترية لوحدات إنتاج النقد ذات الصلة. وفقًا لذلك ، في ضوء متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ، خلصت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في القيمة.

اختبار الحساسية وخسائر انخفاض قيمة الشهرة لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد فيما عدا إنيتم اس ايه ووحداتها المولدة للنقد

حددت الإدارة أن أي تغيير معقول محتمل في افتراضين رئيسيين يمكن أن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ الممكن استرداده. يوضح الجدول التالي النسبة المئوية التي يحتاج بها هذان الافتراضان إلى التغيير بشكل فردي حتى تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ المقدر الممكن استرداده.

التغيير المطلوب حتى تتجاوز
القيمة الدفترية المبالغ القابلة
للاسترداد

الافتراضات

٥٠ نقطة أساس
٥٠ نقطة أساس

معدل الخصم
معدل النمو النهائي

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

تخصيص الاسم التجاري لوحدات توليد النقد لاضمحلال قيمته (تابع)

(ب) تخصيص الاسم التجاري لوحدات توليد النقد لاضمحلال قيمته

تم تقييم الاسم التجاري باستخدام طريقة الإعفاء من حقوق الملكية (RRM)، والتي تفترض أن الأصل غير الملموس له قيمة عادلة بناءً على دخل حق الامتياز المنسوب إليه. يمثل دخل الإتاوات وفورات التكلفة من قبل المجموعة حيث لا يلزم دفع إتاوات لطرف ثالث للحصول على ترخيص لاستخدام الأصل غير الملموس. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لهذا الأصل بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام والذي يستخدم توقعات الإتاوة بناءً على الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات والقيمة النهائية بناءً على نموذج جوردين للنمو ويتم خصمها إلى القيمة الحالية. قد يؤدي أي تغيير في الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها القيمة القابلة للاسترداد إلى تجاوز إجمالي القيمة الدفترية للاسم التجاري إجمالي المبلغ القابل للاسترداد للأصل. الافتراضات الرئيسية المستخدمة في القيمة المستخدمة للاسم التجاري هي كما يلي:

- ١ معدل الإتاوة - طبقت الإدارة معدل إتاوة بنسبة ٢,٥٪ (٢٠٢٠: ٢,٥٪).
- ٢ معدل النمو المدرج في الميزانية - يُفترض أن يكون معدل النمو المدرج في ميزانية البيع هو معدل نمو سنوي مركب (CAGR) قدره ٣٪ (٢٠٢٠: ٣٪) خلال فترة التنبؤ. تعتبر الإدارة معدل النمو مناسباً بالنظر إلى طبيعة الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الكيانات.
- ٣ تم اشتقاق القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج نمو جوردين بافتراض مستوى ثابت من العمليات بعد الفترة المنفصلة. من المفترض أن تنمو التدفقات النقدية للفترة النهائية بمعدل نمو دائم قدره ٢,٥٪ (٢٠٢٠: ٢,٥٪) والذي يعتمد على معدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي ومؤشر أسعار المستهلكين على المدى الطويل في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- ٤ معدل الخصم ٩,٥٪ (٢٠٢٠: ٩,٥٪) سنوياً بناءً على نموذج تسعير الأصول الرأسمالية (CAPM)، بما في ذلك ١٪ (٢٠٢٠: ١٪) علاوة لتغطية المخاطر الكامنة.

قد يؤدي التغيير في معدل الخصم أو معدل الامتياز بمقدار ٢٥ نقطة أساس إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد للاسم التجاري.

(ج) الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة

فيما يتعلق بإجراء اختبار انخفاض القيمة المعلق لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، بالنسبة لشركة داماس الإمارات العربية المتحدة للوحدة المنتجة للنقد، فقد تم تحديد القيمة الدفترية البالغة ١,٢٠٠,٣ مليون ريال قطري (الشهرة ٣,٣ مليون ريال قطري والاسم التجاري ٦٧٠,٠ مليون ريال قطري) لتكون أعلى. من المبلغ القابل للاسترداد، وبالتالي، تم تعديل البيانات المالية السنوية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لهذا الغرض. تعرض المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد على أساس احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى حساسيات لبعض الافتراضات الرئيسية بسبب توقعات النمو وعدم الاستقرار في البيئة الاقتصادية. كجزء من تمرين انخفاض القيمة، انعكس الوضع الاقتصادي وملف المخاطر للمنطقة الجغرافية التي تعمل فيها وحدة توليد النقد في افتراضات النمو. أدى التغيير في بعض الافتراضات الرئيسية مثل المبيعات المتوقعة، وهوامش الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، ومعدل النمو النهائي وما إلى ذلك على مدى السنوات السابقة، إلى أن تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد. ومن ثم، فقد تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بقيمة ٢٧٠,٦ مليون ريال قطري مقابل الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى. (راجع الملاحظة ٣٥).

مجمع شركات المناخي (ش.م.ع.ق.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

١٤ العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات مستأجرة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات ومكينات	أراضي ومباني
٢,٠٥٥,٨٩٠	١٦,٥٣٩	٦٦,٥٥٢	٤٨,٠٢١	٧٦٣,٠٧٢	٣٠٧,٥٩٥	٨٥٤,١١١
٥,٧٤٨	-	-	-	٥,٦٦٧	٦١	٢٠
١٤٤,٣٠٠	٢٢,٦١٦	١٤,٢٩٨	١٠,٤٩٥	٥٩,٤٦٩	٢٩,٦٤٢	٧,٧٨٠
(٥٦,٥٢٠)	-	(١٤,٩٧٧)	(٩,٥٨٢)	(١٦,٧٥٦)	(١٠,٣٦٨)	(٤,٨٣٧)
(٨,٢٨٠)	-	-	-	(٧,٨٧٣)	(٥٠٧)	-
-	(٢٨,٧٤٤)	-	-	٢١,٣٦٨	٤,٣٠٣	٣,٠٧١
(٥٥,٤٤٦)	٢٧٠	-	(٣٧٥)	(٣٤,٨٦٠)	(١٠,٣١٥)	(١٠,١٦٧)
٢,٠٨٥,٥٩٢	١٠,٦٨٣	٦٥,٨٧٤	٤٨,٥٥٩	٧٩٠,٠٨٧	٣٢٠,٤١١	٨٤٩,٩٧٨
١,١٣٨,٠٠٥	-	٢٧,٤٧٩	٢٩,٠٨٧	٥٧٩,٤٩٩	٢٤٦,١٤٢	٢٥٥,٧٩٨
٤,٥٥٣	-	-	-	٤,٥٠٩	٢٥	١٩
١٢٥,١٢٤	-	١٢,٤٢٦	٤,٦٠٦	٦٦,٠٢٦	١٨,٣٢٦	٢٣,٧٤٠
(٤٣,٧٦٢)	-	(٩,١١٩)	(٥,٢٧٦)	(١٤,٢١٤)	(١٠,٣١٦)	(٤,٨٣٧)
(٨,٢٢٠)	-	-	-	(٧,٧١٣)	(٥٠٧)	-
-	-	-	١٧	(٢١٤)	١٩٧	-
(٤١,٧٥٧)	-	٢	(٥٩)	(٢٨,٢٢١)	(٨,٧٠٤)	(٤,٧٧٥)
١,١٧٣,٩٤٣	-	٣٠,٧٨٨	٢٨,٣٧٥	٥٩٩,٦٧٢	٢٤٥,١٦٣	٢٦٩,٩٤٥
٩١١,٦٤٩	١٠,٦٨٣	٣٥,٠٨٦	٢٠,١٨٤	١٩٠,٤١٥	٧٥,٢٤٨	٥٨٠,٠٣٣

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١
مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
إضافات
استبعادات / تعديلات أخرى
شطب
إعادة التصنيف
فرق سعر صرف عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢١
مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
مصروف الإهلاك للسنة
متعلق باستبعادات / تعديلات أخرى
شطب
تحويل داخلي
فرق سعر صرف عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أصل رأسمالية	موجودات مستأجرة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات ومكينات	أراضي ومباني
١,٧٢٧,٥٠٧	٧٨,٦٧٨	٧٣,٣٧٢	٤٩,٢٣٩	٥٥٦,١٣٤	٢١٢,٥٥٧	٧٥٨,٠٢٧
١٩٦,٦١٩	-	-	-	١٣٥,٧٦٨	٦٠,٨٥١	-
١٣٤,٣٠١	٨,٧١٥	٢٧,١٨٩	٨,٧٣٧	٤٥,٩٥٥	٢١,٨٥٧	٢١,٨٤٨
(٦٦,٦٠١)	(٧١٥)	(٣٢,٨٢٩)	(٩,٩١٢)	(٩,٥١٣)	(٣,٤٤١)	(٩,١٩١)
(٣٠,٢٠٨)	-	-	-	(٣٠,٥٥٠)	(١٥٨)	-
-	(٧٠,٢٦٠)	١٨٠	١٨٠	١١,٧٨٩	-	٥٨,٤٧١
٩٤,٢٧٢	١٢١	-	(٣٢٣)	٥٧,٩٨٩	١٦,٤٢٩	٢٤,٩٥٦
٢,٠٥٥,٨٩٠	١٦,٥٣٩	٦٦,٥٥٢	٤٨,٠٢١	٧٦٣,٧٧٢	٣٠٧,٥٩٥	٨٥٤,١١١
٨٥٤,٧٥٥	-	٣٢,٣٩٩	٢٩,٩٤٠	٤٠١,٠٨٤	١٦٧,٨١٦	٢٢٣,٥١٦
١٦٤,١١٥	-	-	-	١١٤,٧٤٧	٤٩,٣٦٨	-
١٠٨,٢٤٨	-	١٢,٣٩٦	٤,٥٧٤	٥٤,٥٣٧	١٣,٨٠٧	٢٢,٩٣٤
٣,٧٣٥	-	-	-	١٤٧	٣,٥٨٨	-
(٤٢,٩٦٨)	-	(١٧,١٣١)	(٥,٥٥٧)	(٨,٧٨٠)	(٢,٤٧٧)	(٩,٠٢٣)
(٢٦,٦٨٩)	-	-	-	(٢٦,٥٤٦)	(١٤٣)	-
٧٦,٨٠٩	-	(١٨٥)	١٣٠	٤٤,٣١٠	١٤,١٨٣	١٨,٣٧١
١,١٣٨,٠٠٥	-	٢٧,٤٧٩	٢٩,٠٨٧	٥٧٩,٤٩٩	٢٤٦,١٤٢	٢٥٥,٧٧٩
٩١٧,٨٨٥	١٦,٥٣٩	٣٩,٠٧٣	١٨,٩٣٤	١٨٣,٥٧٣	٦١,٤٥٣	٥٩٨,٣١٣

التكلفة / إعادة التقييم
في ١ يناير ٢٠٢٠
مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
إضافات
استبعادات / تعديلات أخرى
شطب
إعادة التصنيف
فرق سعر صرف عملات اجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإهلاك المتراكم
في ١ يناير ٢٠٢٠
مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
مصروف الإهلاك للسنة
انخفاض القيمة
متعلق باستبعادات / تعديلات أخرى
شطب
فرق سعر صرف عملات اجنبية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافي القيمة التقديرية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٤. العقارات والآلات والمعدات (تابع)

١. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

١٥. العقارات الاستثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التكلفة:
٢٢,٠٧٤	٢٠,٧٧٤	في ١ يناير
(١,٣٠٠)	(١٨,٠٣٦)	استبعادات (انظر للإيضاح (ب) ادناه)
-	(١٦٠)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>٢٠,٧٧٤</u>	<u>٢,٥٧٨</u>	في ٣١ ديسمبر
		الإهلاك المتراكم/ انخفاض القيمة:
١٠,٣٢٨	١٠,٨٣٤	كما في ١ يناير
١,١٩٤	٢١٠	مصروف السنة
(٦٨٦)	(٩,٢٨١)	استبعادات (انظر للإيضاح (ب) ادناه)
(٢)	(٧٨)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>١٠,٨٣٤</u>	<u>١,٦٨٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر
<u>٩,٩٤٠</u>	<u>٨٩٣</u>	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

أ) التقييم

تم عرض العقارات الاستثمارية للمجموعة بالتكلفة التاريخية ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. وأجريت قياسات داخلية للقيمة العادلة لأراضي ومباني المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باستخدام نهج مقارن على أساس السوق أو نهج تقييم الاستثمار الذي يتوصل إلى القيمة على أساس عوائد الإيجار المتوقعة. ويستند نهج التقييم على التقييم الفردي لكل نوع من أنواع العقارات. وبناء على ذلك ، استنتج أن القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية لم تكن مختلفة بشكل كبير عن القيمة العادلة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية في المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة.

ب) التخلص من العقارات الاستثمارية

قامت المجموعة خلال العام ببيع عقارات استثمارية بقيمتها الدفترية ٨,٨ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٠,٦ مليون ريال قطري) مقابل ٢٣,٦ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٠,٩ مليون ريال قطري). وبناء عليه ، تم الاعتراف بأرباح بيع عقارات استثمارية بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٠,٣ مليون ريال قطري) وهي: المدرجة في "الإيرادات الأخرى" في بيان الدخل الموحد (راجع إيضاح ٢٦).

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٦. مصروف ضريبة الدخل

المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، مثلت ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية ٢٤ مليون ريال قطري (٤٦ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠).

١/١٦ تسوية مصروف ضريبة الدخل النظري والفعلي

مصروف ضريبة الدخل من الشركات التابعة

٢٠٢٠ (معدل)	٢٠٢١	
١٢٢,٦٨٩	١٢٠,٨٥٠	إنتم (١)
٢,٢٣٥	٣,٨١٨	شركات تابعة أخرى
<u>١٢٤,٩٢٤</u>	<u>١٢٤,٦٦٨</u>	

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

٢٠٢٠ (معدل)	٢٠٢١	
٢١١,٠٠٥	٤١٨,٢٩١	الربح قبل ضريبة الشركات
٣١%	٢٧,٥%	معدل الضريبة
<u>٦٥,٤١٢</u>	<u>١١٥,٠٣٠</u>	الضريبة النظرية
٦١,٤٩٥	٥,٨٢٠	تعديلات (١)
(٤,٢١٨)	-	أثر التعديل (راجع إيضاح ٣٥)
<u>١٢٢,٦٨٩</u>	<u>١٢٠,٨٥٠</u>	مصروف ضريبة الدخل
٨٨,٣٢٦	٩٧,٥٥٧	منها: الضريبة الحالية
٣٤,٣٦٣	٢٣,٢٩٣	الضرائب المؤجلة
<u>١٢٢,٦٨٩</u>	<u>١٢٠,٨٥٠</u>	

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

١٦ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

٢/١٦ ضرائب مؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت مصادر الضرائب المؤجلة على النحو التالي:

٢٠٢٠ (معللة)*	٢٠٢١	
١,٠٩٠	٢,٠٠١	صافي الضريبة المؤجلة - الشركات الفرنسية
٣١,١٩٤	١٨,٢٢٤	الفروق المؤقتة الناشئة من الإقرارات الضريبية
٣٢,٢٨٤	٢٠,٢٢٥	الفروق المؤقتة الناشئة عن تعديلات التوحيد
٢٤,٩٥١	٢٥,٦١٤	صافي الضرائب المؤجلة - شركات أجنبية أخرى
٦٢,٥٦٥	٣٣,٨٧٤	فروق في توقيت الضرائب
(٣٩,٤٧٥)	(٦٠,٠٢٨)	الخسارة الضريبية المرحلة المحققة
٤٤,٤٤٢	٢٤,٣٥٩	علاقات العملاء
(١٠٩,١٠٤)	-	موجودات مطورة داخليا والضرائب ذات الصلة
٥٠,٦٥٤	(١١,٦٠٥)	صافي أثر التعديل
٣٤,٠٣٣	١٢,٢١٤	أخرى
٦٦,٣١٧	٣٢,٤٣٩	صافي الضرائب المؤجلة - الشركات الأجنبية.
٢٠٢٠ (معللة)*	٢٠٢١	
١٠٨,٩٤٨	٥٦,٨١٦	معروضة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
(٤٢,٦٣١)	(٢٤,٣٧٧)	موجودات الضريبة المؤجلة
٦٦,٣١٧	٣٢,٤٣٩	مطلوبات الضريبة المؤجلة

*راجع إيضاح ٣٥

١٧ القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٨١٧,١١٣	١,٩٧٩,٨٠٥	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
٥,٠٥٦,٢٢١	٤,٥٢٨,٤٤٠	قروض لأجل (ب)
٨٣٤,٥٥٣	٧٧٦,٦٤٦	الخصوم لحملة السندات (ج)
٧,٧٠٧,٨٨٧	٧,٢٨٤,٨٩١	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالآتي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٠٠١,١١٧	٢,٧٤٢,٩٥٩	الجزء المتداول
٥,٧٠٦,٧٧٠	٤,٥٤١,٩٣٢	الجزء غير المتداول
٧,٧٠٧,٨٨٧	٧,٢٨٤,٨٩١	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

١٧. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تابع)

ملاحظات:

- أ. خلال هذه السنة والسنة الماضية، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ولها فترة استحقاق تتراوح بين ١٢-٦ أشهر.
- ب. هذه تمثل تسهيلات قروض تم الحصول عليها من البنوك التجارية. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ويجب أن تسدد على أساس ربع سنوي. بعض القروض ذات الفائدة يتم تأمينها حسب:
- ودائع ثابتة بمبلغ ١,١ مليون ريال قطري (٢,٦ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠) (إيضاح ٧)،
 - رهن سلمي على جميع الموجودات المملوكة من قبل المجموعة.
 - ضمانات شركات
- ج. في مايو ٢٠٢٠ و ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٠، أصدرت إحدى الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة قرضين من السندات بقيم اسمية قدرها ١٧٧,٢ مليون ريال قطري و ٢٦٥,٨ مليون ريال قطري على التوالي. معدلات الفائدة الخاصة بكل من قروض السندات هي كما يلي؛ ٤٪ حتى ٢٠ مايو ٢٠٢١ وبعد ذلك سوف تستند أسعار الفائدة على نسب الرافعة المالية بحد أقصى ٣,٧٥٪. استحقاق كل من قروض السندات هو ٢٠ مايو ٢٠٢٧.

د. بالإضافة إلى القروض المذكورة أعلاه، حصلت إحدى الشركات الأجنبية التابعة للمجموعة على قروض ذهبية مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم استلامها من بنوك السبانك على أساس غير مثبت يصل مجموعها إلى ٢,٢٣٢ كيلوجرام من الذهب (٢٠٢٠: ٢,٦٤٢ كيلوجرام). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القروض المصرفية الكلية بما في ذلك القروض الذهبية غير المثبتة أعلاه ٧٤٥,٧ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٨٩٦,٨ مليون ريال قطري). يتم تغطية هذه القروض الذهبية عن طريق خطابات الاعتماد الاحتياطية الصادرة لصالح بنوك السبانك هذه والتي يتم تقديمها كجزء من الكشف عن الطوارئ والالتزامات للمجموعة في الإيضاح ٣١.

هـ. في عام ٢٠٢١، حصلت إدارة المجموعة على تنازل من أحد البنوك قبل تاريخ التقرير فيما يتعلق بأحد مخالفات العهد المتعلقة بالمعدل الحالي والتي كانت مخالفة مؤقتًا.

١٨. إيجارات

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

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

١٨. إيجارات (تابع)

أ. موجودات حق الاستخدام (يتبع)

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٠٥,٢٤١	٦٢٣,٥٩٩
(٢٣٢,٦٧٢)	(٢١٩,٧٣٤)
٦١,٥٠٣	٢٨,٨٩٧
(٢٤,٩٥١)	(١,٥٤٦)
٧٦,٦٥٢	١٠٥,١٠٨
١٠٠,٧١١	٧,٢٧٦
٣٧,١١٥	(٢٢,٧٨٨)
<u>٦٢٣,٥٩٩</u>	<u>٥٢٠,٨١٢</u>

في ١ يناير
مصرف إطفاء السنة
إضافات موجودات حق الاستخدام خلال السنة
حذف حق استخدام الأصول خلال العام من الدفاتر
الأثر الناتج عن تعديلات عقود الإيجار (i)
صافي الإضافات نظرا لدمج أعمال
فرق سعر صرف عملات أجنبية
في ٣١ ديسمبر

ب. مطلوبات إيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٢٧,٨٣٠	٦٣٨,٢١٨
٦١,٥٠٣	٢٨,٨٩٧
(٢٧,١٢٠)	(١,٦٠٩)
٩٩,٤٠٠	٧,٤٨٣
٧٤,٧٣٨	٩٧,٦٩١
(١١,٩١٧)	(٨٧٧)
٢٠,٨٠١	١٩,٠١٠
(٢٣٨,٧٨٥)	(٢١٥,٤٦٦)
٣١,٧٦٨	(٢٨,٩٠١)
<u>٦٣٨,٢١٨</u>	<u>٥٤٤,٤٤٦</u>

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
الحذف من الدفاتر خلال السنة
إضافات نظرا لدمج أعمال
الأثر الناتج عن تعديل عقود الإيجار (i)
إمميزات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (ii)
مصرفات الفوائد
سداد التزامات إيجار
فرق سعر صرف عملات أجنبية

معروض في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٩٢,٩٢٩	١٩١,٥١٥
٤٤٥,٢٨٩	٣٥٢,٩٣١
<u>٦٣٨,٢١٨</u>	<u>٥٤٤,٤٤٦</u>

متداولة
غير متداولة

إيضاح (i)

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

١٨. إيجارات (تابع)

إيضاح (ii)

نتيجة لوباء كوفيد-١٩ ، تلقت المجموعة إعفاءات الإيجار من بعض الملاك. لا توجد تغييرات أخرى على شروط عقود الإيجار. قررت المجموعة تطبيق طريقة عملية وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ واختارت عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بـ كوفيد-١٩ من المالك هو تعديل الإيجار. وبناء على ذلك ، بلغت مدفوعات الإيجار الممنوحة ٠,٩ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١١,٩ مليون ريال قطري) ، وتم الاعتراف بها كمصروفات إيجار متغيرة سلبية في الربح أو الخسارة.

ج. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٠,٨٠١	١٩,٠١٠
٢٣٢,٦٧٢	٢١٩,٧٣٤
<u>٢٥٣,٤٧٣</u>	<u>٢٣٨,٧٤٤</u>

الفائدة على مطلوبات الإيجار
إطفاء موجودات حق استخدام

١٩. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع

٢٠٢٠ (معدل)	٢٠٢١
١,٧٠٨,٥٣٠	١,٨٥٩,٣٤٢
١,٣٤٤,٧٤٨	١,٨٢٦,٨٢٦
١,٥٢٤,١٧٨	١,٣٨٧,١٠٣
٥٨٣,٨١١	٣٥٢,٧٤٠
٧,٥٢١	-
٤,١٨١	٣,٩٦٥
<u>٥,١٧٢,٩٦٩</u>	<u>٥,٤٢٩,٩٧٦</u>

ذمم تجارية دائنة
المصروفات المستحقة وغيرها
الضرائب والضمان الاجتماعي المستحقة
مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء
المسؤولية المالية المشتقة
أرباح مستحقة الدفع

٢٠٢٠ (معدل)	٢٠٢١
٥,١٤٨,٧٧٩	٥,٣٤٣,٢٨١
٢٤,١٩٠	٨٦,٦٩٥
<u>٥,١٧٢,٩٦٩</u>	<u>٥,٤٢٩,٩٧٦</u>

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٦,٩٦١	١٣٣,١٤٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (أ)
٣٠٢,٥٩١	٢٨٦,٨٨١	نظام التقاعد المحدد الاشتراكات (ب)
٤٢٩,٥٥٢	٤٢٠,٠٢٨	كما في ٣١ ديسمبر

أ. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٩,٦٧٠	١٢٦,٩٦١	كما في ١ يناير
٢١,٦٠٦	٢٠,٢٣١	المخصص خلال السنة
(٢٤,٢٩٢)	(١٣,٧٦٠)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٣)	(٢٨٥)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
١٢٦,٩٦١	١٣٣,١٤٧	كما في ٣١ ديسمبر

ب. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٥,١٦٧	٣٠٢,٥٩١	مخصص تعويضات التقاعد في ١ يناير
-	١,٨٤٣	إضافات نظرا لدمج أعمال
٢٣,٧٥٥	٢٤,٠٦٨	تكلفة الخدمات المقدمة خلال السنة
(١٦,١٤٨)	(٢٥,٦٨٣)	المبلغ المدفوع مقابل إنهاء الخدمة / التقاعد في السنة
٢,٩٤٤	(١,٨٧٠)	التغيرات في الفروق الاكتوارية
٢٦,٨٧٣	(١٤,٠٦٨)	فرق سعر صرف عملات اجنبية
٣٠٢,٥٩١	٢٨٦,٨٨١	

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

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

- معامل الحضور على أساس معدل الدوران حسب الفئة العمرية؛ كان المتوسط في عام ٢٠٢١: ٩٪ (٢٠٢٠: ١٢٪)

- يتم احتساب متوسط معدل زيادة الراتب حسب العمر والفئة.

- ٢٠١٧-٢٠١٥ جداول وفيات INSEE حسب الجنس.

- يقدر عمر الخطة بـ ١١,٢ سنة، ومعدل الخصم المستخدم هو ٠,٧٨٪ (٢٠٢٠: ٠,٥٤٪).

- متوسط معدل الرسوم الاجتماعية المطبق: ٤٧٪.

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

٢١. رأس المال

	٢٠٢٠	٢٠٢١
أسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بواقع ١ ريال قطري للسهم الواحد	٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢

٢٢ احتياطات

(أ) احتياطي قانوني

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

(ب) احتياطي الاستحواذ

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

(ج) احتياطي آخر

يتضمن احتياطي إعادة تقييم بمبلغ ٤,٦ مليون ريال قطري (٤,٦ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠)، في الفروقات الاكتوارية - بالصافي من الضريبة ذات الصلة بمبلغ ٥٤,٨ مليون ريال قطري (٥٢,٩ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠)، وتعديلات أخرى ذات صلة بدمج البيانات المالية بمبلغ ٧,٠ مليون ريال قطري (٧,٣ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠).

(د) احتياطي تحويل عملات أجنبية

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

٢٣. توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية إجمالية قدرها ٠,٣٠ بقيمة إجمالية تساوي ١٣٦,٨٦ مليون ريال قطري لعام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٠,٠١ ريال قطري للسهم بقيمة إجمالية ٤,٥٦٠ مليون)، تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية. خلال العام، بلغت الأرباح المدفوعة ٤,٥ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٩١,٢٤ مليون ريال قطري).

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

٢٤. الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢,٣٨٨,٤٨٢	١٤,٤٠٦,٩٧٠

إيرادات من عقود مع عملاء

أ. تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس المنتجات الأساسية والخدمات والأسواق الجغرافية الرئيسية في الإيضاح ٢٥ (أ) و٢٥ (ب) على التوالي. يمثل العملاء العشرة الأوائل للمجموعة ما يقرب من ١٩٪ من حجم الإيرادات الموحدة لعام ٢٠٢١. لا يمثل أي من هؤلاء العملاء العشرة وحدهم أكثر من ١٠٪ من معدل إيرادات المجموعة.

ب. أرصدة العقود

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
١,٤٨٧,٥٨٢	٢,١٤٨,٣١٨
(٦٥٩,٦٠٠)	(٧٥٦,١٨٩)

موجودات العقود

التزامات العقود

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في مقابل العمل المنجز ولكن لم تصدر به فاتورة في تاريخ التقرير. تأثر مبلغ موجودات العقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمصروف انخفاض القيمة بمبلغ ١٤,٧ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ١٣,٣ مليون ريال قطري). يتم تحويل موجودات العقود للذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث ذلك عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل.

تتعلق التزامات العقود بشكل رئيسي بمقابل مقبوض مقدما من عملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان المبلغ ٧٥٦,٢ مليون ريال قطري (٢٠٢٠: ٦٥٩,٦ مليون ريال قطري في ٢٠٢٠). سيتم الاعتراف به كإيراد عندما يتم الوفاء بالتزام تحويل السلع أو الخدمات، وهو ما يتوقع أن يحدث مستقبلا.

٢٥. البيانات القطاعية

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

- تكنولوجيا المعلومات
- مجموعة السيارات
- الطاقة والأسواق الصناعية
- خدمات جيوفنية
- خدمات لوجستية
- سفر
- الخدمات الهندسية
- تجارة المجوهرات
- تجزئة اتصالات
- أخرى

تقوم الإدارة بإمارة برؤية نتائج قطاعات التشغيل بصورة مستقلة بهدف اتخاذ قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء كل قطاع بناءً على أرباح وخسائر التشغيل وتقييمه بصفة دورية مقارنة بالأرباح والخسائر في البيانات المالية الموحدة. أسعار المعاملات بين قطاعات التشغيل تتم على أساس تجاري بحت وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

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

مجمع شركات المناخي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

٢٥. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل

في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١

الإجمالي	أخرى	تجارة تجزئة الاتصالات	التجارة في المجموعات	الخدمات الهندسية	سفر	خدمات لوجستية	خدمات جيوغرافية	الطاقة والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	الإيرادات
١٤,٤٠٦,٩٧٠	١,٠١,٦٥٨	-	١,٠٥٧,٥٦٢	٧٢,٢٣٣	٢٤,٨٣٧	٢٢,٨٥١	٦١,٣٢٠	٢٢٤,٩١٠	٧٨٦,٦١٣	١٢,٠٥٤,٩٨٦	
٣,٠٩٢,٩٧٠	٤٤,٥٨٩	-	٢٦٢,٨٠٥	١,٠٨٣٣	٢٢,٥٢٦	١٢,٣٣٥	١٧,٢١٧	٣٩,٥٤٢	١٤١,٥٨٨	٢,٥٤١,٥٤٠	
١,٢٤٢,٢٠٥	(١٨,٣٣١)	(١٧,٣٥٦)	١,٠٣,٥٣٢	٥,٧٨٦	١١,٢٧٦	٧,٧١٠	٧,٠٣٨	٢١,٧٦٦	٨٠,٦٨٤	١,٠٤٠,١٠٠	
(٤٩٦,٨١٩)	(٢٦,٧٧١)	-	(٧١,١١١)	(٣,٣٠٦)	(٧,٦٩٤)	(٢٤٤)	(٥,٠٣٠)	(٢,٠٤٢)	(١٧,٦٣١)	(٣٦٢,٩٩٠)	
(١٢٤,٦٦٨)	(٣٣٣)	-	(١,٣٤٨)	-	-	(١٢)	-	(٤)	(٤٨٩)	(١٢٢,٤٨٢)	
١٦,٢٢١,٢١٨	٢,٥٢١,٥٢٦	٨٠٧,٩٤٦	١,٤١٦,٦٣٧	٧٤,٣٠٨	٤٧,٨٤٠	٢١,٦١٧	٦٤,٣٦٦	٩١,٦٠٧	٤٩٥,٧٤٦	١,٠٦٧٩,٦٢٥	
١٤,٠٢١,٣٥٧	٥,٠٩٥,٥٣٩	-	٥٣٨,٩٨٧	٧٣,٣٠٩	١٩,٣١٧	٨,٢٣٣	٤٩,١٩١	٥١,٢٨٨	١١٤,٥٣٦	٨,٠٧٠,٩٥٧	

معلومات/أخرى
حصة الشركة من
نتائج خسائر انخفاض
القيمة من المشاركات
المشتركة والشركات
الزمنية
استثمار في شركات
مشاركات مشتركة
وشركات زمنية

*راجع إيضاح ٣٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الف ريال قطري

٢٥. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل (تابع)

تكنولوجيا
المعلومات

مجموعة
السيارات

الطاقة
والأسواق
الصناعية

خدمات
جيوغرافية

خدمات
لوجستية

سفر

الخدمات
الهندسية

التجارة
في
المجوهرات

تجارة
الاتصالات

أخرى

الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيرادات

إجمالي الربح
الأرباح قبل خصم
القوائد والضرائب
والإهلاك والإطفاء
(معتله)

الإهلاك والإطفاء
(معتله) *

ضريبة الدخل (معتله) *

موجودات القطاع
(معتله)

مطلوبات القطاع
(معتله)

معلومات / أخرى
حصصة الشركة من نتائج
خسائر انخفاض القيمة
من المشاريع المشتركة
والشركات الزميلة

١٠,٥٢٨,٠٤١

٢,١٩٠,٧٤٦

٨٦٩,٤٢٨

(٣٣٧,٤٣٤)

(١٢٤,٠٨٩)

١٠,٦١٢,٨٢٤

٨,٣٥٤,٩٥٦

٦٠٣,٨٣٦

١٢٥,٠١٦

٦٩,٢٥١

(٢٠,٥٢٢)

(١٢٦)

٦٤١,٩٨٦

٢١٠,٢٩٥

٢٠٩,٢٢٠

٣٨,٦٣٧

٢١,٦٤٧

(٢,٣٩٢)

(٣)

١١٠,١٥٥

٤٥,٠٥٢

٤٢,٧١٩

١٢,٤٨٨

١,٦٩٤

(٣,٨٢٨)

-

٤٠,٧١٦

٢٦,٠٥٩

٢٢,٥٨٤

١٢,٧٢٨

٨,٧١٢

(٤٨١)

(١١)

٢٤,١٣٧

١٠,١٧٢

١١,٩٦٠

٩,٥٥٩

(٢,١١٥)

(٦,٧٩٣)

(٥)

٢٦,٨١٩

٨,٠٩٧

٧٤,٤٤٤

١١,٥٢٨

٢,٦٨١

(٣,٩٩٩)

(٧)

٧٢,٧٢٩

٧١,٦١٤

٧٩٧,٥٦١

١٩٦,٤٨٠

٧,١٢٩

(٦٦,٧٥٤)

(٢٢٨)

١,٤٥٩,٥٥٩

٥٨٥,٢٣٤

-

-

(١٨,٣٧٦)

-

-

٨٢٥,٣٠٢

-

٨٨,١١٧

٤٨,٩٣٤

٢٤,٠٩٨

(٧٥,٥٠٤)

(٤٦٠)

٢,٥١١,٤٣٧

٤,٩٦٣,٣٣٦

١٢,٣٨٨,٤٨٢

٢,٦٤٦,١١٦

٩٨٤,١٥٩

(٤٦٧,٧٠٧)

(١٢٤,٩٢٤)

١٦,٣٢٥,٦٦٤

١٤,٢٧٤,٨١٥

٨٨,١١٧

٤٨,٩٣٤

٢٤,٠٩٨

(٧٥,٥٠٤)

(٤٦٠)

٢,٥١١,٤٣٧

٤,٩٦٣,٣٣٦

٨٨,١١٧

٤٨,٩٣٤

٢٤,٠٩٨

(٧٥,٥٠٤)

(٤٦٠)

٢,٥١١,٤٣٧

٤,٩٦٣,٣٣٦

٨٨,١١٧

٤٨,٩٣٤

٢٤,٠٩٨

(٧٥,٥٠٤)

(٤٦٠)

٢,٥١١,٤٣٧

٤,٩٦٣,٣٣٦

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ألف ريال قطري

	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر
استثمر في شركات				
مشاريع مشتركة	١٦,٥٥١	٨٢٥,٣٠٢	١٤٩,١٠٩	-
وشركات زميلة				
*راجع إيضاح ٣٥				

٢.٥ البيانات القطاعية (تابع)

(ب) حسب القطاعات الجغرافية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر
الإيرادات	١٤,٤٠٦,٩٧٠	٢٦,٤٨٩	٩,٥٤٣,٨٤٧	١,٠٥٧,٥٦٢	٣,٧٧٩,٠٧٢
إجمالي الربح	٣,٠٩٢,٩٧٠	٧,٠١٦	٢,١٧٦,٢٨٤	٢٦٢,٨٠٥	٦٤٦,٨٦٥
الأرباح قبل خصم القوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء	١,٢٤٢,٢٠٥	٩,١٣٨	٧٨٠,١٥٩	٧١,١٧٧	٣٨١,٧٣١
الإهلاك والإطفاء	(٤٩٦,٨١٩)	(٣٥٠)	(٣٣٦,٨٩٦)	(٧١,١١١)	(٨٨,٤٦٢)
ضريبة الدخل	(١٢٤,٦٦٨)	(٢,١٢٢)	(١٢٠,٨٤٩)	(١,٣٤٨)	(٣٤٩)
موجودات القطاع	١٦,٢٢١,٢١٨	٢٩,٨٢٧	٨,٦٣٩,٥٠٦	٢,٢٢٥,٨٧٥	٥,٣٢٦,٠١٠
مطلوبات القطاع	١٤,٠٢١,٣٥٧	٨,٣٢٥	٦,٨٤٧,٠٤٣	٥٤١,١٩١	٦,٦٢٤,٧٩٨

معلومات/أخرى
حصة الشركة من نتائج خسائر انخفاض القيمة من المشاريع
المشركة والشركات الزميلة
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

٢٣,٣٠٢	-	-	٢٢,٢١٥	١,٠٨٧
٩٨٠,١٨٥	-	-	٩٦٣,٠٤٨	١٧,١٣٧

مجمع شركات المناخي (ش.م.ع.ق.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٥. البيانات القطاعية (تابع)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر
١٢,٣٨٨,٤٨٢	٥٥,٣٦٣	٨,٢٤٨,٧٠٥	٧٩٧,٥٦١	٣,٢٨٦,٨٥٣
٢,٦٤٦,١١٦	٧,٥٢٢	١,٨٥٢,١٩٤	١٩٦,٤٨٠	٥٨٩,٩٢٠
٩٨٤,١٥٩	٥,٩٢٨	٦٣٠,٤٩٥	(١١,٢٤٧)	٣٥٨,٩٨٣
(٤٦٧,٧٠٧)	(٣٥١)	(٣١٠,٩٢٦)	(٦٦,٧٥٤)	(٨٩,٦٧٦)
(١٢٤,٩٢٤)	(١,٥٢٨)	(١٢٢,٦٨٧)	(٢٢٨)	(٤٨١)
١٦,٣٢٥,٦٦٤	٣١,٧٠٤	٨,٩٤٢,٨٣٩	٢,٢٨٦,١٥٨	٥,٠٦٤,٩٦٣
١٤,٢٧٤,٨١٥	٧,٤٦٥	٧,٣٤٢,٧٠٤	٥٨٧,٤٤٩	٦,٣٣٧,١٩٧
٨,٣٩٣	-	-	١٠,٥٧٥	(٢,١٨٢)
٩٩٠,٤٦٢	-	-	٩٧٤,٤١١	١٦,٥٠١

معلومات أخرى

حصة الشركة من نتائج خسائر انخفاض القيمة من المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
استثمر في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

*راجع إيضاح ٣٥

إيضاح: تشمل أصول القطاعات الشهيرة وغيرها من الأصول غير الملموسة البالغة ٤,٨٨٩,٥٠٠ (٢٠٢٠: ١,٠٣٢,٠٠٠) مليون ريال قطري (مليون ريال قطري) المخصصة لشركة إنيتيم اس ايه و ٩٢٩,٨٠٠ (٢٠٢٠: ٢٠٢٠) مليون ريال قطري المخصصة لشركة إنيتيم اس ايه و ٩٢٩,٨٠٠ (٢٠٢٠: ٢٠٢٠) مليون ريال قطري مخصصة لادامس الامارات العربية المتحدة

(ج) تسوية المبالغ المدفوعة عنها

٢٠٢٠

(معللة)

٩٨٤,١٥٩	١,٢٤٢,٢٠٥
(٣٨٩,٧٣٣)	(٣٤٥,٠٩١)
(٤٦٧,٧٠٧)	(٤٩٦,٨١٩)
١٢٦,٧١٩	٤٠٠,٢٩٥

٤٠٠,٢٩٥ (٢٠٢٠: ٢٠٢٠) / ٥٠٪ ووحدات الأعمال الأخرى (٢٠٢٠: ٢٠٢٠) / ٥٠٪

الارباح قبل خصم فوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء حسب قطاعي التشغيل والجغرافيا
تأقسماً: تكاليف التمويل (i) (ii)

تأقسماً: الإهلاك والاستهلاك

الربح قبل الضريبة

(i)

(ii)

تكنولوجيا المعلومات ٦٦٪ (٢٠٢٠: ٦٤٪)، تجارة البضائيات ٨٪ (٢٠٢٠: ٩٪)، مجموعة السيارات ٥٪ (٢٠٢٠: ٥٪) ووحدات الأعمال الأخرى (٢٠٢٠: ٢٢٪) / ٧١٪، أوروبا (٢٠٢٠: ٢٩٪) / ٧٩٪.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)
معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		٢٠٢١	٢٠٢٠
٢٦.	إيرادات أخرى	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ربح من استبعاد استثمار في حقوق ملكية	-	٦,٠٨١
	ربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات	٢,٠١٣	٧٠١
	استرداد مخصصات / مطلوبات أصبحت غير مطالب بها	-	٩٧٤
	عكس خسارة انخفاض القيمة / استرداد الذمم المدينة	-	١,١٠٢
	ربح من استبعاد استثمارات عقارية (راجع إيضاح ١٥ (ب))	١٤,٨٧٨	٣٤٩
	ربح صرف عملات أجنبية	٨,٧١٢	٦,١٧٥
	إيرادات متنوعة	٥٤,٤١٦	٤٨,٢٧٧
		<u>٨٢,١٣٣</u>	<u>٦٣,٦٥٩</u>
٢٧.	مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢١	٢٠٢٠
	تكاليف موظفين	٧٠٤,١٣٠	٦١٤,٦٧٦
	رسوم قانونية ومهنية	١٩٤,٠٩٧	١٤٦,٤٣٠
	ضرائب ورسوم	٨٠,١٢٣	٧٤,٩٦٧
	الإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة	٣٠,٧٤٦	٣٠,٨٩٩
	مصروفات إصلاحات وصيانة	١٢٠,٨٢٢	١٠٧,٣٠٧
	مصروفات اتصالات	٤٦,١٨٨	٤٧,٦٢٦
	مصروفات سفر	١٦,٣٨٠	١٥,٦٧٧
	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	١٢,٩٣٠	-
	مصروفات تأمين	٢٥,٨٣٤	٢٣,٥١٣
	مصاريف بنكية	١٥,١٣٩	١٣,٦١٣
	مصروفات طباعة وقرطاسية	١٥,٠٨٢	١٤,٥٦٥
	رسوم خدمات	١٥,٠٩٥	١٣,٥٣٦
	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات	١٩٣,٧٢٣	١٤٦,٦٧٣
		<u>١,٤٧٠,٢٨٩</u>	<u>١,٢٤٩,٤٨٢</u>
٢٨.	مصاريف البيع والتوزيع	٢٠٢١	٢٠٢٠
	تكاليف موظفين	٣٨٤,٧١٩	٣٤٥,٤٢٠
	الإيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة	١٧,٠٢٤	١٠,٧٨٠
	مصاريف الإعلان وغيرها من نفقات ترويج	٧٤,٧٩٠	٥٧,٤٠٦
		<u>٤٧٦,٥٣٣</u>	<u>٤١٣,٦٠٦</u>
٢٩.	العائد على السهم	٢٠٢١	٢٠٢٠
	يحسب العائد الأساسي على السهم بقسمة أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.		
		٢٠٢١	٢٠٢٠
		(معدله)*	
	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة	٢٧٦,٠٧٦	١,٦٥٩
	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	٤٥٦,١٩٢,٠٠٠	٤٥٦,١٩٢,٠٠٠
	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) (العائد للمساهمين بالشركة)	٠,٦٠٥	٠,٠٠٤

*راجع الإيضاح ٣٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	العلاقة	الطبيعة
٦٣,٠٣٧	٧٤,٣٢٧	شركات شقيقة	مبيعات
٢,٢١٦	١,٣٢٨	شركات شقيقة	مشتريات

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٠,١٦٩	٣٣,٨١٣	ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة
٤٦,٥٣٤	٤٨,٦٠٢	قروض طويلة الأجل لشركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة
٨٦,٧٠٣	٨٢,٤١٥	

تم عرضها في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الجزء المتداول
٤٠,١٦٩	٣٣,٨١٣	الجزء غير المتداول
٤٦,٥٣٤	٤٨,٦٠٢	
٨٦,٧٠٣	٨٢,٤١٥	
٢,٩٤٥	٤,٥٤٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٩٤٥	٤,٥٤٣	ذمم دائنة إلى شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة

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

نشأت الأرصدة غير المسددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ في سياق العمل العادي.

(ج) الشروط والإجراءات للمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة

مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١,٨٣٢	١٠,٩٦٥	مكافآت قصيرة الأجل
٦٣٢	٦٠٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٤٦٤	١١,٥٧١	
-	١٢,٩٣٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٣١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) المطلوبات المحتملة

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

(٢) في سنة ٢٠١٧ دخلت إحدى شركات المجموعة في اتفاقية مع استشاري لتقديم خدمة ترخيص وصيانة حلول تقنية معلومات مجهزة لغرض مخصص لوسيط تأمين فرنسي. خلال فترة العقد، انسحب الاستشاري من طرف واحد من المشروع بأخذ فرق تقنية المعلومات لديه وأوقف أي دفعات مستقبلية للشركة التابعة. في أعقاب قرار الاستشاري أوقفت الشركة تقديم الخدمة في نوفمبر ٢٠١٧. رجع الاستشاري دعوى ضد الشركة التابعة لأول مرة في مايو ٢٠١٨ تم رفضها ومرة ثانية في ١٢ يوليو ٢٠١٨ في محكمة باريس يطالب بمبلغ ١٧٦,٢ مليون ريال قطري من الشركة التابعة. عينت المحكمة خبيراً سيقدم التقرير النهائي في يونيو ٢٠٢٢. نظراً لعدم اليقين الكبير في النتيجة ، تم توفير ٨,٩ مليون ريال قطري من قبل إدارة الشركة التابعة. أما الرصيد المستحق غير المخصص المتبقي فيبلغ ٦,٢ مليون ريال قطري.

(٣) اعتباراً من تاريخ التقرير ، كانت إحدى الشركات المشتركة للمجموعة هي المطالب والمدعى عليه في إجراء قانوني فيما يتعلق بالمستحقات غير المسددة من أحد عملائها. توقف العميل عن سداد المدفوعات إلى المشروع المشترك ، مما أدى إلى تأخير استلام الأموال مقابل الأعمال المنفذة. قام المشروع المشترك برفع دعوى قضائية ، حيث طالب المشروع المشترك بمبلغ تراكمي قدره ١٢,١ مليون ريال قطري فيما يتعلق بالذمم المدينة القائمة. قام العميل بتقديم مطالبة مقابلية بمبلغ ١٠,٠ مليون ريال قطري ضد المشروع المشترك بسبب عدم الأداء بموجب العقد.

خلال العام ، قضت المحكمة الابتدائية في الأمر لصالح المشروع المشترك. ومع ذلك ، قدم العميل استئنافاً ضد قرار المحكمة الابتدائية ، والذي لا يزال معلقاً حالياً في محكمة الاستئناف ، ولا يزال الموقف ضد القضية قيد التطور اعتباراً من تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. بناءً على رأي المستشار القانوني والإجراءات القانونية حتى الآن ومزايا القضية ، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصص إضافي لأي خسارة محتملة ناجمة عن ذلك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة (تابع)

(أ) المطلوبات المحتملة (تابع)

٤) تقوم الإدارة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالوضع المستقبلي للعقود الجارية ، والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر الأحكام والتحكيم والادعاءات ذات الصلة الخاصة. بالنسبة لفترة التقرير الحالي ، قدرت الإدارة أن المجموعة لن تتكبد أي رسوم أضرار مصفاة بسبب التأخير في إتمام بعض العقود. وقد تقدمت الإدارة بالفعل بطلب لتمديد الفترة الزمنية لهذه العقود الجارية حيثما كان ذلك مطلوباً وهي واثقة من أن التمديد سيتم منحه للمجموعة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

٥) بموجب اتفاقية التسهيلات البنكية ، توجد ضمانات متبادلة بين بعض شركات المجموعة ، والتي يمكن إنفاذها من قبل الممولين ، إذا كان المقترضون قد تخلفوا عن اتفاقية التمويل. وبالتالي ، فإن كل عضو في المجموعة مسؤول بشكل غير قابل للنقض وغير مشروط وبالتضامن والتكافل باعتباره الملتزم الرئيسي. إن مبلغ التسهيلات القائمة للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٦٠,٣٥٦	١,٣٨١,٨٣٦	خطابات ضمان
٣٢,٦٠٣	٤٠,٠٥٨	اعتمادات مستندية
٧٦٢,٣٠٠	٦٧٢,١٠٤	اعتمادات مستندية معلقة
<u>٢,٠٥٥,٢٥٩</u>	<u>٢,٠٩٣,٩٩٨</u>	

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

٣١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة (تابع)

(ب) الالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٦١٨	٣,٢٨٨	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم احتساب مخصص لها

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٣٥٠	٣٨,٣٧٢	المطلوبات المحتملة
٥١,٨٧٦	٣٨,٠١٩	ضمانات
<u>٨٣,٢٢٦</u>	<u>٧٦,٣٩١</u>	اعتمادات مستندية

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢. الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية أي اتفاقيات تعاقدية تتم من خلال إنشاء موجودات مالية أو مطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية. تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وتسهيلات تحمل فوائد وسحب على المكشوف من البنوك وضم داتنة ومطلوب إلى أطراف ذات علاقة وضم داتنة أخرى. إن الهدف الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو تمويل نشاط المجموعة. تتكون الموجودات المالية من النقد وأرصدة لدى البنوك وضم مدينة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، واستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر، ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وبعض الهم المدينة الأخرى الناشئة بشكل مباشر من نشاط المجموعة.

قياس القيمة العادلة

يبين هذا الإيضاح معلومات حول كيفية تحديد المجموعة للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المختلفة.

يتم قياس بعض الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية. الجدول التالي يوضح بعض المعلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها كلما كان ذلك ممكناً. يتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة في تدرج القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم التالية.

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

تدرج القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		التصنيف	الموجودات المالية المشتقة وغير المشتقة/ (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
-	-	١,٠٣٩,٠٦١	تكلفة مطفاة	أرصدة ونقد لدى بنوك ^(١)
-	-	٢,٨٣٩,٤٠٩	تكلفة مطفاة	الحسابات المدينة والضم المدينة ^(١)
			بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
مستوى ٣	٨,٣٦٦	٨,٣٦٦	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأخر
مستوى ٣	٣,٤٤٤	٣,٤٤٤	التكلفة	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة ^(١)
-	-	٨٢,٤١٥	المطفاة	
-	-	(٣١٣,٠٩٦)	مطلوبات مالية أخرى	السحب على المكشوف ^(١)
			مطلوبات مالية أخرى	القروض والسلف التي تحمل فوائد
مستوى ٢	(٧,٢٨٤,٨٩١)	(٧,٢٨٤,٨٩١)	مطلوبات مالية أخرى	الحسابات الدائنة والضم الدائنة ^(١)
-	-	(٣,٦٩٠,١٣٣)	مطلوبات مالية أخرى	(بإستثناء الخصوم المالية المشتقة)
			القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	الخصوم المالية المشتقة
مستوى ٢	-	-	مطلوبات مالية أخرى	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة ^(١)
-	-	(٤,٥٤٣)	مطلوبات مالية أخرى	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢. الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

تدرج القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		التصنيف	الموجودات المالية المشتقة وغير المشتقة / (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
-	-	١,١٥٠,٣١٥	تكلفة مطفأة	أرصدة ونقد لدى بنوك ^(١)
-	-	٢,٧٩٧,١٠٣	تكلفة مطفأة بالقيمة العادلة	الحسابات المدينة والذمم المدينة (معدله) ^(١)
مستوى ٣	٨,٣٩٢	٨,٣٩٢	من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
مستوى ٣	٦,٦٧٧	٦,٦٧٧	الربح أو الخسارة التكلفة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		٨٦,٧٠٣	المطفأة	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة ^(١)
		(٢٨٠,٦١٣)	مطلوبات مالية أخرى	السحب على المكشوف ^(١)
مستوى ٢	(٧,٧٠٧,٨٨٧)	(٧,٧٠٧,٨٨٧)	مطلوبات مالية أخرى	القروض والسلف التي تحمل فوائد
		(٣,٠٥٧,٤٥٩)	مطلوبات مالية أخرى القيمة العادلة	الحسابات الدائنة والذمم الدائنة ^(١) باستثناء الخصوم المالية المشتقة (معدله)
مستوى ٢	(٧,٥٢١)	(٧,٥٢١)	من خلال الدخل الشامل الأخر	الخصوم المالية المشتقة
		(٢,٩٤٥)	مطلوبات مالية أخرى	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة ^(١)

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٢. الأدوات المالية (تابع)

قياس القيمة العادلة (تابع)

تسوية القيمة العادلة للمستوى ٣

أدوات حقوق ملكية			
الإجمالي	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
١٥,٠٦٩	٦,٦٧٧	٨,٣٩٢	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢,٨٤٧)	(٢,٨٤٧)	-	الإضافات
(٤١٢)	(٣٨٦)	(٢٦)	صافي التغيرات في القيمة العادلة
١١,٨١٠	٣,٤٤٤	٨,٣٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أدوات حقوق ملكية			
الإجمالي	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٩,٣٣٦	٩٤٥	٨,٣٩١	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥,٦٤١	٥,٦٤١	-	الإضافات
٩٢	٩١	١	صافي التغيرات في القيمة العادلة
١٥,٠٦٩	٦,٦٧٧	٨,٣٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نقاط الأساس
١,٠٠٠-/+	+/-١,٠٠٠	التأثير على حقوق الملكية (الف ريال قطري)
١,٥٠٧-/+	+/-١,١٨١	

٣٣. إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

فيما يلي ملخص يبين مدى تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,١٢٥	١٠,٢٠١	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(٢٨٠,٦١٣)	(٣١٣,٠٩٦)	سحب على المكشوف من البنوك
(٧,٧٠٧,٨٨٧)	(٧,٢٨٤,٨٩١)	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
<u>(٧,٩٧٤,٣٧٥)</u>	<u>(٧,٥٨٧,٧٨٦)</u>	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
+/- ٢٥	+/- ٢٥	نقاط الأساس
١٩,٩٣٦	١٨,٩٦٩	التأثير على ربح السنة (ألف ريال قطري)

مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(معللة)		ارصدة لدى البنوك (باستثناء موجودات العقود)
١,١٣٨,٣٠٩	١,٠٣٣,٩٦٥	ذمم مدينة وأخرى
٢,٧٩٧,١٠٣	٢,٨٣٩,٤٠٩	موجودات عقود
١,٤٨٧,٥٨٢	٢,١٤٨,٣١٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٨٦,٧٠٣	٨٢,٤١٥	
<u>٥,٥٠٩,٦٩٧</u>	<u>٦,١٠٤,١٠٧</u>	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة لدى بنوك (باستثناء النقد في الصندوق)

كانت لدى المجموعة أرصدة لدى بنوك بقيمة ١,٠٣٣,٩٦٥ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١,١٣٨,٣٠٩ ألف ريال قطري في ٢٠٢٠). يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك يتم تصنيفها من A٣- إلى A٣، استنادًا إلى تصنيفات وكالة موديز.

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

مبالغ مطلوبة من أطراف ذوي علاقة

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

الذمم المدينة والأخرى

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

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

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

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

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

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

تم قياس انخفاض قيمة الحسابات والذمم المدينة المحتسبة، وأوراق القبض وأصول العقد على أساس الخسارة المتوقعة على مدى الحياة. تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأصول المالية والعقود.

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة والأخرى (تابع)

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة الائتمانية	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٠,٧٤٪	٣,٧٨٣,٥١٨	٢٧,٨٨٢	لا	متداول (غير متأخر)
٣,٩٤٪	٤٦٨,٣٧٥	١٨,٤٣٥	لا	٩٠-١ يوم تأخر عن السداد
١١,٩٥٪	٧٤,٤٧٣	٨,٩٠١	لا	٩١-١٨٠ يوم تأخر عن السداد
١٥,٩٤٪	٦٦,٤٥٧	١٠,٥٩٠	لا	١٨١ - ٣٦٥ يوم تأخر عن السداد
٢٠,٤٥٪	٣٣٥,٤٩١	٦٨,٥٩٨	نعم	أكثر من ٣٦٥ يوم تأخر عن السداد
١٠٠,٠٠٪	٩٥,٤٣٠	٩٥,٤٣٠	نعم	أرصدة فردية منخفضة القيمة الائتمانية
	٤,٨٢٣,٧٤٤	٢٢٩,٨٣٦		

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة الائتمانية	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدله)
٠,٨١٪	٢,٩٢١,٠٣٤	٢٣,٦٨٩	لا	متداول (غير متأخر)
٣,٩١٪	٤٨٠,١٦٧	١٨,٧٨٥	لا	٩٠-١ يوم تأخر عن السداد
١٧,٣١٪	١٩٩,٤٧٣	٣٤,٥٢٥	لا	٩١-١٨٠ يوم تأخر عن السداد
١٨,٢١٪	١٣٢,١٨٥	٢٤,٠٦٩	لا	١٨١ - ٣٦٥ يوم تأخر عن السداد
٢٠,٣٤٪	٢١٢,٩٧٤	٤٣,٣٢٢	نعم	أكثر من ٣٦٥ يوم تأخر عن السداد
١٠٠,٠٠٪	٩١,٤٤٨	٩١,٤٤٨	نعم	أرصدة فردية منخفضة القيمة الائتمانية
	٤,٥٢٤,٢٣٧	٢٣٥,٨٣٨		

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

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

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

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

لا تحسب فوائد عن الذمم المدينة.

لا تطلب المجموعة ضمانات كضمان فيما يتعلق بحساباتها ودممها المدينة، وأوراق القبض وأصول العقود.

الودائع والذمم المدينة الأخرى

تم قياس انخفاض قيمة الودائع والذمم المدينة الأخرى على أساس خسارة متوقعة لمدة ١٢ شهراً وتعكس فترات الاستحقاق القصيرة للعرضات. كما في تاريخ التقرير، لم تتعرض أي من الودائع والذمم المدينة الأخرى لانخفاض ائتماني. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة على الرصيد غير المتدهور في القيمة الائتمانية غير جوهرية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصص في هذه البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات ضئيل، حيث أن معظم تعاملات المجموعة تتم إما بالريال القطري أو الدولار الأمريكي. الأرصد 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 الانخفاض للريال القطري مقارنة ببعض العملات الأجنبية.

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

صافي التعرض (الالتزامات)	٢٠٢١	٢٠٢٠
يورو	٤٦٨,٠٨٤	١٤٥,٨٦٣
جنيه إسترليني	١,٧٧٤	١٦,٩٥٢
عملات أخرى	١٧٥	١٤٨
	<u>٤٧٠,٠٣٣</u>	<u>١٦٢,٩٦٣</u>

الزيادة/النقص في سعر اليورو والجنيه

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف ريال قطري

٢٠٢١	+/- ٣%	+/- ١٤,١٠١
٢٠٢٠	+/- ٣%	+/- ٤,٨٨٩

مخاطر السيولة

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنة واحده	أكثر من سنة	الإجمالي
الحسابات الدائنة والذمم الدائنة (باستثناء السلف من العملاء)	٤,٩٩٠,٥٤١	٨٦,٦٩٥	٥,٠٧٧,٢٣٦
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٤,٥٤٣	-	٤,٥٤٣
قروض وتسهيلات تحمل فوائد	٢,٧٤٢,٩٥٩	٤,٥٤١,٩٣٢	٧,٢٨٤,٨٩١
مطلوبات إيجار	١٩١,٥١٥	٣٥٢,٩٣١	٥٤٤,٤٤٦
سحب على المكشوف من البنوك	٣١٣,٠٩٦	-	٣١٣,٠٩٦
الإجمالي	٨,٢٤٢,٦٥٤	٤,٩٨١,٥٥٨	١٣,٢٢٤,٢١٢

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الصافي	أكثر من سنة	أقل من سنة واحده	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدله)
٤,٥٨٩,١٥٨	٢٤,١٩٠	٤,٥٦٤,٩٦٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة (باستثناء السلف من العملاء)
٢,٩٤٥	-	٢,٩٤٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٧,٧٠٧,٨٨٧	٥,٧٠٦,٧٧٠	٢,٠٠١,١١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٦٣٨,٢١٨	٤٤٥,٢٨٩	١٩٢,٩٢٩	مطلوبات إيجار
٢٨٠,٦١٣	-	٢٨٠,٦١٣	سحب على المكشوف من البنوك
١٣,٢١٨,٨٢١	٦,١٧٦,٢٤٩	٧,٠٤٢,٥٧٢	الإجمالي

إدارة رأس المال

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

نسبة المديونية

إن نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر كالاتي:

٢٠٢٠ (معدله)*	٢٠٢١	
٧,٩٨٨,٥٠٠	٧,٥٩٧,٩٨٧	الدين (بما في ذلك السحب على المكشوف من بنوك)
(١,١٥٠,٣١٥)	(١,٠٣٩,٠٦١)	أرصدة لدى البنوك ونقد
٦,٨٣٨,١٨٥	٦,٥٥٨,٩٢٦	صافي الدين
٢,٠٥٠,٨٤٩	٢,١٩٩,٨٦١	إجمالي حقوق الملكية
٩٩٩,٤٨٨	٩٩٩,٤٨٨	يضاف: احتياطي استحواذ
٣,٠٥٠,٣٣٧	٣,١٩٩,٣٤٩	
٢,٢٤:١	٢,٠٥:١	نسبة المديونية

٣٤. أثر كوفيد-١٩:

أعلنت منظمة الصحة العالمية أن كوفيد-١٩ جانحة في مارس ٢٠٢٠. وقد أثر تصعيد كوفيد-١٩ على النمو الاقتصادي العالمي وتطور الأعمال. نفذت معظم البلدان تدابير الحماية ضد كوفيد-١٩، مما كان له تأثير كبير على الحياة اليومية والإنتاج وسلسلة التوريد للسلع في هذه البلدان وخارجها. يخضع تطور كوفيد-١٩ وتأثيره على الاقتصاد العالمي، وبشكل أكثر تحديداً، على أنشطة أعمال المجموعة، لمستويات من عدم اليقين، مع مجموعة كاملة من التأثيرات المحتملة غير المعروفة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: نجاح تدابير الدعم التي أدخلتها الحكومات، وسلسلة التوريد السلس، والمفاوضات مع الملاك، وأنماط سلوك العملاء ومشاعرهم، وحجم وسرعة السياحة، وقدرة الاقتصاد الأوسع على التعافي، وتوقيت وطريقة تخفيف القيود (مثل الإغلاق والتباعد الاجتماعي) وحملات التطعيم الناجحة. قامت المجموعة بشكل استباقي بإدخال تدابير شاملة لمعالجة وتخفيف المشكلات التشغيلية والمالية الرئيسية الناشئة عن الوضع الحالي. تواصل المجموعة اعتماد إجراءات صارمة للسلامة في التباعد الاجتماعي وممارسات النظافة الأخرى عبر متاجرها، مما يمكنها من مواصلة عملياتها بأقل قدر من الاضطرابات.

تعتقد الإدارة، بناءً على تقييمها، أن التدفقات النقدية من العمليات ستسمح للمجموعة بمواصلة العمل والوفاء بالتزاماتها متى استقرت في المستقبل المنظور.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥. معلومات مقارنة

١- تعديل

(أ) انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

في عام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ ، لم تتمكن المجموعة من إنهاء اختبار انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ فيما يتعلق بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى المخصصة لإحدى وحدات توليد النقد (CGU) التي تشكل جزءاً من قطاع تشغيل تجارة المجوهرات. كانت عملية انخفاض القيمة معلقة بسبب عدم الاستقرار في الاقتصاد والقطاع الذي تعمل فيه وحدة توليد النقد إلى جانب جائحة كوفيد-١٩ ، والذي بسببه لم تتمكن المجموعة من تطبيق افتراضات موثوقة ومصدر معايير خارجية لوضع توقعات لممارسة انخفاض القيمة. خلال العام الحالي ، كانت الإدارة في وضع يمكنها من تطبيق افتراضات أكثر صلة وموثوقية بسبب الاستقرار في الاقتصاد بعد التطعيم وفتح قيود السفر مما ساعد الإدارة على التنبؤ بالافتراضات الرئيسية التي سيتم تطبيقها لممارسة انخفاض القيمة. نتج عن ممارسة انخفاض القيمة خلال السنة تسجيل إجمالي خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٢٧٠,٦ مليون ريال قطري مقابل الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى المخصصة للوحدة المنتجة للنقد. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" تصحيح الأمور الجوهرية الخاصة بالفترة السابقة أو التعديلات بأثر رجعي في الفترة / السنة التي يتعلق بها الأمر ، نظراً لأن ممارسة انخفاض القيمة المعلقة فيما يتعلق بوحدة إنتاج النقد كانت معلقة اعتباراً من عام ٢٠١٩ ، قام بإعادة بيان البيانات المالية الموحدة للسنوات السابقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ ليعكس إكمال ممارسة انخفاض القيمة المعلقة.

(ب) إعادة بيان بسبب تخصيص سعر الشراء لشركة إنيتيم اسبانيا (المعروفة سابقاً باسم IECISA)

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "دمج الأعمال" ، أكملت الإدارة الانتهاء من القيم العادلة المؤقتة المتعلقة بشركة إنيتيم اسبانيا (المعروفة سابقاً باسم IECISA) التي تم الحصول عليها في عام ٢٠٢٠. بعد الانتهاء من التقييم العادل ، خصصت الإدارة شهرة تصل إلى ١٣٧,٤ مليون ريال قطري إلى الأصول غير الملموسة الأخرى. هذه الموجودات غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد وبالتالي يتم إعادة بيان البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لتسجيل إطفاء هذه الأصول غير الملموسة الأخرى.

ملخص لتأثيرات التعديل أعلاه على الأرقام المذكورة سابقاً كما يلي:

الأرقام المعدلة	التعديل بالنسبة ل (أ) أعلاه	الأرقام الواردة سابقاً
٤,٣٢٧,٣٠٣	(٢٧٠,٥٧٢)	٤,٥٩٧,٨٧٥
١,٦٤٥,٧٥٦	(٢٧٠,٥٧٢)	١,٩١٦,٣٢٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
البيان الموحد للمركز المالي
الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى
الأرباح المحتجزة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٥. معلومات مقارنة (تابع)

١- تعديل (تابع)

الأرقام المعدلة	التعديل بالنسبة ل (أ) أعلاه	التعديل بالنسبة ل (أ) أعلاه	الأرقام الواردة سابقا
٦,٠٣٢,٩٨	٦	٢٤٠,٢٠٧	٦,٠٦٣,٣٥١
١,٦٤٢,٤٩	٥	(١٢,٦٥٣)	١,٩٢٥,٧٢٠
١٠٨,٩٤٨	٣	(٧٥,١٣١)	١٨٤,٠٧٩
١,٦٦٩,٥٦	٦	١٤,٦٣٦	١,٦٥٤,٩٣٠
٤,٤١٥,٨٩	٣	(٥٠٣,٦٣٤)	٤,٩١٩,٥٢٧
٤٢,٦٣١	٣	٣٤,٠٦٣	٨,٥٦٨
٢٤,١٩٠	٦	(٦٦,٤٦٤)	٩٠,٦٥٤
٥,١٤٨,٧٧	٩	(٢٧١,١٨٧)	٥,٤١٩,٩٦٦
(٣٩,٩٥٢)	٦	(٤٧٦)	(٣٩,٤٧٦)
(٤٦٧,٧٠٧)	(١٦,٨٧١)	-	(٤٥٠,٨٣٦)
(١٢٤,٩٢٤)	٤,٢١٨	-	(١٢٩,١٤٢)
١,٧٩٥	(١٢,٦٥٣)	-	١٤,٤٤٨
٠,٠٠٤	(٠,٠٢٦)	-	٠,٠٣٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
البيان الموحد للمركز المالي
الشهرة والأصول غير الملموسة
الأخرى

الأرباح المحتجزة
الأصول الضريبية المؤجلة

المخزون
الذمم المدينة والمدفوعات المسبقة
(الجزء الحالي)
مطلوبات ضريبية مؤجلة
الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع
(الجزء غير المتداول)
الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع
(الجزء الحالي)
احتياطي صرف العملات الأجنبية

بيان الدخل الموحد
الاهلاك والإطفاء

ضريبة الدخل

صافي الربح للعام
الربح للسهم

يتم إعادة بيان جميع التغييرات الأخرى ذات الصلة في المبالغ المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات على البيانات المالية الموحدة لتعكس التعديل أعلاه.

٢- أرقام مقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض في البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. ومع ذلك، لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على الربح وإجمالي الأصول وحقوق الملكية لفترة المقارنة. علاوة على ذلك، نظرًا لتوحيد إحدى الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها في مايو ٢٠٢٠، فإن البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية ليست قابلة للمقارنة بشكل كامل مع البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة.

٣٦. الترتيبات الهامة بعد تاريخ التقرير

لاحقًا لتاريخ التقرير، في ١٨ يناير ٢٠٢٢، وافق مجلس إدارة الشركة على الدخول في مفاوضات حصرية مع مجموعة من المستثمرين، فيما يتعلق بصفقة محتملة للتخلص من كامل ملكية المجموعة في شركة إنيتيم اس آيه.

إن إتمام الصفقة المحتملة مشروط باستيفاء بعض الإلزامية القانونية والتنظيمية وموافقة المساهمين، وبالتالي، لا يزال هناك احتمال ألا تتحقق الصفقة المحتملة في غياب مثل هذه الشروط / الموافقات التي يتم تأمينها. لقد مارست الإدارة أحكامًا هامة وقررت أنه لم يتم استيفاء جميع المعايير المحتفظ بها للبيع وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة" للتخلص المحتمل من شركة إنيتيم اس آيه. كما في تاريخ التقرير. وبالتالي، تواصلت المجموعة لتوحيد شركاتها التابعة في فرنسا، شركة إنيتيم اس آيه ومكوناتها ذات الصلة، وبالتالي، لم يتم تصنيفها على أنها "محتفظ بها للبيع" في هذه البيانات المالية الموحدة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق.)
معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٧. أحداث بعد تاريخ التقرير

لا توجد أحداث جوهرية بعد تاريخ هذا التقرير ، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح ٣٦ ، والتي لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.