

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع.)

الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢ - ١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٤	بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٧ - ٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٦ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

كان حدث العام الأبرز هو الاستحواذ على ٥١.٢٤% من جي إف أي إنفورماتيك، وهي شركة مساهمة فرنسية مدرجة.

وقد اتسم عام ٢٠١٦ بالتحدي عقب انهيار أسعار النفط مما أثر على نحو كبير على مشاعر المستهلكين والأعمال التجارية، وهذا بدوره حدا بالمؤسسات التجارية إلى تقليص القوى العاملة بها في وقتٍ إما توقفت أو ألغيت فيه المشاريع الجديدة.

وقد أدت الإيرادات المتحصلة من جي إف أي بجانب ترشيد التكلفة إلى موازنة التدني في الإيرادات من أعمالنا الأخرى، وبالتالي تمكّننا من إكمال العام بصافي أرباح أكبر بقليل من ٢٠١٥ مع تسجيل رقم قياسي جديد لصافي الأرباح المحققة.

وقدمت تكنولوجيا المعلومات والاتصالات مرةً أخرى أداءً قياسياً وعززت من موقعها بوصفها جهة رائدة في قطر في مجال دمج الأنظمة بنّت سمعتها على الثقة والجودة، إذ تتموضع في موقع مثالي يمكنها من تقديم الحلول الأعلى جودةً لعملائها عبر كافة مجالات التكنولوجيا.

كما شهدت أعمالنا الأخرى التي تتخذ من قطر مركزاً لها تدنياً في صافي أرباحها بالمقارنة مع السنوات الماضية نسبةً لعدم إطلاق مشاريع بنية تحتية جديدة في الدولة، حيث شهد قطاع السيارات في قطر عموماً تدنياً بنسبة ٢٧% بينما تدنى قطاع المعدات الثقيلة بنسبة ٥٧%، إلا أنه وبالمقارنة مع قطاع السيارات والمعدات الثقيلة بمجمع المناعي فقد تدنّى فقط بنسبة ٨%.

وعلى الصعيد الدولي، شهدت داماس مزيداً من التدني بسبب التحديات في سوق تجزئة السلع الفاخرة في دول مجلس التعاون حيث عمدت الشركة إلى ترشيد تكاليفها التشغيلية على نحو كبير. ولكن تبقى داماس متموضعةً في موقع جيد يسمح لها بالاستفادة من التحسن الطارئ على قطاع تجزئة السلع الفاخرة حيث أصبحت السلع الفاخرة المقدور على اقتنائها قطاعاً مهماً نامياً وهي مجال تتميز فيه داماس. وبعد افتتاحها وحدةً للتصنيع في ند الحمر في دبي، فقد أصبح لداماس سيطرة نهائية ليس فقط على جودة المنتجات بل أيضاً على اختيار الماس والأحجار الكريمة.

ولم تكن الشركة الزميلة، أكسيوم تيليكوم، والتي يمتلك فيها مجمع المناعي حصة أقلية، بمنأى عن تحديات التباطؤ في قطاع التجزئة عبر الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. وقد قامت الشركة بخفض الكثير من تكاليف التشغيل لأعمالها التجارية بما في ذلك إغلاق العديد من المحلات غير المجدية، حيث تعمل تلك المبادرات على ضمان أن تكون إيرادات ٢٠١٧ أقوى من سابقتها.

أما جي إف أي إنفورماتيك فقد شهدت عاماً متميزاً محققاً نمواً بلغ ٤٥.٩% في صافي الأرباح، كما أكملت الشركة العديد من الاستحواذات في أوروبا مما يضمن نجاحها في الأعوام القادمة.

## الأداء

لقد سجلت المجموعة عاماً آخر من الأرباح القياسية:

- بلغت العائدات ٤.٨٨ مليار ريال قطري.
- الأرباح الصافية للسنة: ٥٣٥ مليون ريال قطري
- ساهمت عمليات الشركة خارج الدولة بنسبة ٤٤.٥٣% من إجمالي ربح المجموعة.
- بلغ العائد على حقوق المساهمين ٢٢%
- بلغ العائد على السهم ١١.٧٣ ريال قطري

## تنوع الأعمال

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

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

## نظرة مستقبلية

تظل النظرة الإقتصادية غير واضحة على المدى القريب وتتسم بالتحدي، إلا أننا نظل ملتزمين بالاستفادة من كل فرصة متاحة بينما نستمر في بناء أعمالنا للنمو على المدى الطويل.



أليك جريوال

عضو مجلس الإدارة و المدير التنفيذي للمجموعة

ق.ر. ٣١٢٣٠

RN: 000274/SM/FY2017

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وكلاً من بيان الأرباح أو الخسائر وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى.

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ووفقاً لمتطلبات السلوك الأخرى ذات العلاقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. هذا، وقد إلتزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

#### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، بحسب تقديرنا المهني، هي الأمور الأكثر أهمية في تدقيقنا لهذه البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نندي رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>لقد قمنا بإجراءات تدقيقنا للإيرادات من خلال مزيج من استراتيجيات الاعتماد على الرقابة الداخلية وتحليل البيانات وإجراءات التدقيق المختارة وهي تتضمن بصفة خاصة التالي:</p> <p>&lt; فهم العمليات الجوهرية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات وتحديد أنظمة الرقابة ذات الصلة (متضمنة نظم تكنولوجيا المعلومات وأنظمة الربط والتقارير)؛</p> <p>&lt; تقييم السياسات المحاسبية المختارة للمجموعة والتأكد من صحة الاعتراف بالإيرادات من خلالها؛</p> <p>&lt; فحص إجراءات الرقابة اليدوية والآلية الخاصة بمصادر الإيرادات الرئيسية؛</p> <p>&lt; إجراء مراجعة تحليلية لمصادر الإيرادات بالإضافة إلى إجراء تحقق تفصيلي للتأكد من العمليات الجوهرية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات؛ و</p> <p>&lt; فهم عقود تكنولوجيا المعلومات ومراجعة الشروط التعاقدية ونقطة الاعتراف وفقاً لتقييم الإدارة.</p> <p>لقد قام مدققو حسابات الشركات التابعة الجوهرية بإتباع إجراءات تدقيق مماثلة بناءً على تعليماتنا.</p>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p>قامت المجموعة بتسجيل إيرادات بقيمة ٤,٨٨ مليار ريال قطري من النشاطات الرئيسية التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• السيارات؛</li> <li>• المنتجات الفخمة؛ و</li> <li>• تقنية المعلومات والخدمات المتعلقة بها.</li> </ul> <p>لقد اعتبرنا هذه الأمور كأمر التدقيق الرئيسية نظراً للتقديرات والاحكام المعنية بدقة وحدث واكتمال الإيرادات المعترف بها بوجه عام وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، خصوصاً إيرادات الخدمات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات.</p> <p>كما هو موضح في الايضاحات التالية في البيانات المالية الموحدة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية الهامة.</li> <li>• إيضاح رقم (٤) الافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة.</li> <li>• إيضاح رقم (٢٠) تقرير القطاعات.</li> </ul>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>فيما يعود للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦، لقد قمنا بشكل مستقل بتدقيق تقييم الإدارة لكل من:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◀ تحديد وحدات توليد النقد؛ و</li> <li>◀ المؤشرات التي من شأنها أن تؤدي إلى تدني القيمة، إن وجدت.</li> </ul> <p>تركزت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على نماذج تقدير التدني في القيمة والأحكام الهامة المتبعة من قبل الإدارة. وتتضمن إجراءات التدقيق التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◀ الحصول على خطط الأعمال من مجلس الإدارة، وتحليل وحدة توليد النقد وتحديد معقولية الأحكام الهامة المستخدمة؛</li> <li>◀ تقييم فيما إذا كانت النماذج المستخدمة من قبل الإدارة لإحتساب وحدة توليد النقد التي ينطبق عليها ذلك تتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦): تدني قيمة الموجودات؛</li> <li>◀ تقييم دقة العمليات الحسابية الخاصة بالإدارة؛</li> <li>◀ تقييم الطريقة المتبعة من قبل الإدارة في إحتساب المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بشكل مستقل، ومقارنة معدلات الخصم مع المعلومات المتوفرة لذلك القطاع؛</li> <li>◀ مقارنة الافتراضات التي تم إتباعها في معدلات النمو على المدى البعيد بناءً على النمو في الناتج المحلي الإجمالي وتوقعات التضخم على المدى البعيد المستمدة من بيانات خارجية؛</li> <li>◀ التحقق من القيم بمقارنتها مع مضاعفات السوق، إن وجد؛ و</li> </ul> <p>لقد قمنا بفحص تحليل الحساسية للإفتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة لفهم مدى احتمالية إجراء تعديل على هذه الإفتراضات قبل أن تتسبب بتكبد خسائر إضافية ناتجة من إنخفاض القيمة.</p> <p>وكذلك قمنا بإعطاء التعليمات لمدقي حسابات الشركات التابعة الجوهرية للقيام بإجراءات تدقيق مماثلة القيمة الدفترية على الموجودات الغير ملموسة، بما فيها الشهرة.</p> <p>وتحققنا أيضاً من مدى ملائمة الإيضاحات ذات الصلة ضمن إيضاحات رقم(٣)، (٤)، (١٠) و (١١) من هذه البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>القيمة الحالية للموجودات الغير ملموسة بما في ذلك الشهرة:</p> <p>تمتلك المجموعة الموجودات الغير ملموسة التالية بما في ذلك الشهرة والتي تم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الشهرة الخاصة بشركة تابعة بقيمة دفترية قدرها ٥٣٠ مليون ريال قطري وكذلك الشهرة المتضمنة في شركة زميلة بقيمة دفترية قدرها ٧٤١ مليون ريال قطري.</li> <li>• الموجودات غير الملموسة الأخرى، كالعلامة التجارية بقيمة ٦٧٠ مليون ريال قطري وذلك نتيجة عملية إستحواذ في السنة السابقة.</li> </ul> <p>التقييم الخاص بمؤشرات تدني قيمة الموجودات، إن وجد، وتقدير القيمة العادلة للإسترداد يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة من قبل الإدارة.</p> <p>كما هو موضح في الإيضاحات التالية في البيانات المالية الموحدة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية الهامة.</li> <li>• إيضاح رقم (٤) الإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة.</li> <li>• إيضاح رقم (١٠) إستثمار في شركات زميلة.</li> <li>• إيضاح رقم (١١) شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى.</li> </ul>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

كيف تناول تدقيقنا أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
<p>قمنا بمراجعة اتفاقية البيع والشراء واتفاقية المساهمين، وناقشنا فحوى الترتيبات مع الإدارة، وتم التحقق من صحة البيانات، من خلال الأدلة الداعمة عند الحاجة.</p> <p>◀ لقد دققنا عملية المحاسبة فيما يخص الاستحواذ فيما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي (١٠) ("البيانات المالية الموحدة")، (١١) ("الترتيبات المشتركة) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة) في تقييم مدى ملاءمة التصنيف.</p> <p>◀ إشراك خبراءنا في مراجعة تخصيص سعر الشراء الذي تم من قبل الإدارة، وخاصة تحديد وتصنيف الموجودات غير الملموسة، وتقييم الأصول والمطلوبات وتحديد معقولية العمر الإنتاجي لتلك الموجودات.</p> <p>◀ قمنا بتقييم افتراضات الإدارة ومنهجية دعم القيم العادلة لصافي الموجودات المشتراة والموجودات غير الملموسة التي تم تحديدها وتقييمها، بالإضافة إلى الأمور الأخرى، بالرجوع إلى الاتجاهات التاريخية، ومعدلات خسارة للعملاء والافتراضات الأخرى المستخدمة في عمليات الاستحواذ التاريخية المماثلة.</p> <p>◀ بالإضافة إلى ذلك فقد قمنا بفحص صحة واكتمال البيانات عن طريق فحص الأدلة الداعمة.</p> <p>لقد تحققنا من مدى ملاءمة وعرض الإيضاحات ذات الصلة في إيضاحات رقم (٣)، (٤)، (١٠) و (٢٨) من هذه البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>الاستحواذ، والتصنيف، والمحاسبة لشركة جي اف اي انفورماتيك:</p> <p>لقد استحوذت المجموعة على حصة ٥١,٢٤% في شركة جي اف اي انفورماتيك المدرجة في فرنسا خلال العام. عملية الاستحواذ تمت في إقليم جغرافي جديد على المجموعة وعمليات التسجيل الخاصة بعملية الاستحواذ تحتوي على احكام تقديرية بما في ذلك التصنيف المناسب (شركة زميلة أو مشروع مشترك أو شركة تابعة) والتقديرات الخاصة بمعرفة وتقييم الأصول الغير ملموسة بما في ذلك الشهرة.</p> <p>حددت المجموعة أن لديها تأثير جوهري على جي اف اي وتم تصنيف الاستثمار الجديد كإستثمار في شركة زميلة بقيمة حالية قدرها ١,١٨٢ مليون ريال قطري كما في نهاية السنة.</p> <p>ونتيجة لهذا الاستحواذ فقد تضمنت القيمة الحالية للشركة الزميلة الموجودات الغير ملموسة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• عقود العملاء والعلاقات بقيمة ٢١١ مليون ريال قطري.</li> <li>• شهرة بقيمة ٩٢٦ مليون ريال قطري.</li> </ul> <p>كما هو موضح في الايضاحات التالية في البيانات المالية الموحدة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية الهامة.</li> <li>• إيضاح رقم (٤) الافتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة.</li> <li>• إيضاح رقم (١٠) إستثمار في شركات زميلة.</li> <li>• إيضاح رقم (٢٨) إستحواذ على شركات زميلة.</li> </ul>



## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة، حيث تم الحصول عليها قبل تاريخ هذا التقرير وتقرير رئيس مجلس الإدارة وبعض التحليلات المالية ومراجعة نتائج الأعمال لسنة ٢٠١٦ وتقرير الحوكمة والتي من المتوقع إفادتنا بها بعد تاريخ التقرير. لا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتناول المعلومات الأخرى، حيث أننا لا نبدي أي تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى، حيث نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال قيامنا بأعمال التدقيق، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء جوهرية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الاعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل هذا التقرير. ليس لدينا ما نصح عنه في هذا الشأن.

### مسؤولية الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تكون مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرارية والإفصاح، إن وجد، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية (إعتماداً على مبدأ الإستمرار المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف نشاطاتها أو لم يكن لديها حل بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمون على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

### مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن إحتيال أو عن خطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق، وذلك وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، كما نقوم أيضاً:

﴿ بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ، من خلال تصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

﴿ بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذي الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

### مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- ◀ بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- ◀ بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.
- ◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- ◀ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإجراء التدقيق للمجموعة. ونحن لا نزال المسؤولين الوحيديين عن رأينا حول التدقيق.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، بالأمر الأخرى، وبما يخص النطاق المخطط للتدقيق وتوقيته ونتائجه الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهرى يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي.
- كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة على بيان يظهر إمتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالإستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يحتمل الإعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة حيثما كان ذلك مناسباً.
- من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

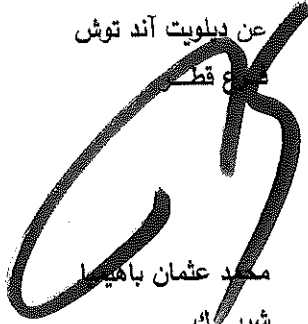
### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة الى ذلك، كما هو متطلب في قانون الشركات التجارية القطري، فإننا نفصح عما يلي:

- < برأينا أيضاً، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البضاعة تم جردها على النحو الواجب، وإن محتوى تقرير مجلس الإدارة يتوافق مع البيانات المالية الموحدة المرفقة للمجموعة.
- < كما وقد حصلنا على كافة المعلومات والتفسيرات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيتنا.
- < وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري المعمول بها أو لأحكام النظام الأساسي للشركة على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في أداء المجموعة أو في مركزها المالي الموحد.

عن دبلويت آند توش

شع قطر



محمد عثمان باهي

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (١٠٣)

الدوحة - قطر في

٢٨ فبراير ٢٠١٧

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١٥٠,٣٠٢	١٥٣,٤٤٠	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٠٠٨,٤٢٥	٨٩٣,٢٠٤	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٦,٤٤٨	٣٣,٨٨٦	٢٥(ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٢,٦٣١,١٩٧	٢,٣٥٨,٠٧٢	٧	مخزون
٣,٨٢٦,٣٧٢	٣,٤٣٨,٦٠٢		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣٥,٧٤٠	٤٣,٩٧٩	٦	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٦,٦٤٦	٣٢,٥٤٤	٢٥(ب)	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٣,٦٨٨	٤٠,٠٣٤	٨	إستثمارات متاحة للبيع
٢٤,١٢٨	١٥,٨١٣	٩	إستثمار في شركات مشاريع مشتركة
١,١٨٧,٦٦٠	٢,٤١٧,٦٠٠	١٠	إستثمار في شركات زميلة
١,٢١٠,٧٢٧	١,٢٠٨,٢٠٧	١١	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٤١١,١٣٢	٤٣٧,٧١٦	١٢	عقارات وآلات ومعدات
١٠٣,٥٦٧	٩٧,٤١٦	١٣	إستثمارات عقارية
٣,٠٣٣,٢٨٨	٤,٢٩٣,٣٠٩		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٦,٨٥٩,٦٦٠	٧,٧٣١,٩١١		<b>إجمالي الموجودات</b>

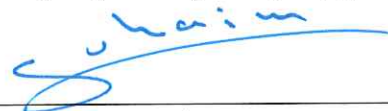
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٨٨,٥١٩	١٦٥,٢١٣	٥	سحب على المكشوف من البنوك
٩٩٨,٣٣٤	١,٣٧٧,٩١٧	١٤	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١,٠٤١	٢,٤٢٦	(ب) ٢٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١,٥٣٥,٢٣٩	١,١٧١,٥٨٧	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٢,٨٢٣,١٣٣	٢,٧١٧,١٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٩٨,٤٠٠	٢,٣٠٦,٣١٠	١٤	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٧,٣٩٣	١٨,٠٦٦	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١١٢,٣١٢	١١٢,٢٣٥	١٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٢٨,١٠٥	٢,٤٣٦,٦١١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٤٥١,٢٣٨	٥,١٥٣,٧٥٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	١٧	رأس المال
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	(أ) ١٨	إحتياطي قانوني
٤,٦٣٠	٤,٦٣٠		إحتياطي إعادة تقييم
(١٣,٩٩٤)	(١٤٣,٧٤٣)		إحتياطي تحويل عملات أجنبية
٢٢٨,٠٩٦	١٨٢,٤٧٧	١٩	توزيعات أرباح مقترحة
١,٢٣٨,٠٩٣	١,٥٨٣,٣١٢		أرباح مدورة
(٥٨٨,٠٥٨)	(٥٨٨,٠٥٨)	(ب) ١٨	إحتياطي إستحواذ
٢,٤٠٨,٤١٥	٢,٥٧٨,٢٦٦		حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٧	(١٠٩)		حقوق الأقلية غير المسيطرة
٢,٤٠٨,٤٢٢	٢,٥٧٨,١٥٧		إجمالي حقوق المساهمين
٦,٨٥٩,٦٦٠	٧,٧٣١,٩١١		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧.



أليك غريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة



الشيخ سحيم بن عبدالله ال ثاني

نائب رئيس مجلس الإدارة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥,٩٣٤,٦٣٣	٤,٨٨٥,٦٤٤	إيرادات
(٤,٥٩٢,٧٥٨)	(٣,٧٠٠,٩٧٩)	تكاليف مباشرة
١,٣٤١,٨٧٥	١,١٨٤,٦٦٥	إجمالي الربح
١٥٠,٥٣٠	٢٢٢,٨٩٨	٢١ إيرادات أخرى
٥٥,٤٢٩	١٠٩,٣١٢	١٠ و ٩ حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة - بالصافي
(٤٣٢,٧٤٠)	(٤١٢,٣٢٧)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩١,٤٨٩)	(٣٣١,٠٩١)	٢٣ مصاريف بيع وتوزيع
٧٢٣,٦٠٥	٧٧٣,٤٥٧	الأرباح قبل الفوائد والإستهلاك والإطفاء
(٩٤,٧٤٧)	(١٢٧,٦٥١)	تكاليف التمويل
(٩٧,١٨٢)	(١٠٨,٣٤٦)	١١ و ١٢ و ١٣ مصاريف الإستهلاك والإطفاء
٥٣١,٦٧٦	٥٣٧,٤٦٠	الربح من العمليات المستمرة قبل الضرائب
(٣,٤٦١)	(٢,٤٥٩)	ضريبة الدخل
٥٢٨,٢١٥	٥٣٥,٠٠١	صافي ربح السنة
٥٣٢,٧٨١	٥٣٥,١١٧	موزع على:
(٤,٥٦٦)	(١١٦)	مساهمي الشركة
٥٢٨,٢١٥	٥٣٥,٠٠١	حقوق الأقلية غير المسيطرة
١١,٦٨	١١,٧٣	العائد على السهم:
١١,٦٨	١١,٧٣	العائد الأساسي والمخفف للسهم والمنسوب لمساهمي الشركة (ريال قطري)
١١,٦٨	١١,٧٣	العائد الأساسي والمخفف للسهم من العمليات المستمرة والمنسوب لمساهمي في الشركة (ريال قطري)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٢٨,٢١٥	٥٣٥,٠٠١	صافي ربح السنة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود يمكن أن يتم إعادة تصنيفها في فترات لاحقة إلى بيان الأرباح أو الخسائر:
		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(٤,٤٥٥)	(١٢٩,٧٤٩)	تعديلات في تحويل عملات أجنبية
(٤,٤٥٥)	(١٢٩,٧٤٩)	مجموع بنود الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٢٣,٧٦٠	٤٠٥,٢٥٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		موزع على:
٥٢٨,٣٢٦	٤٠٥,٣٦٨	مساهمي الشركة
(٤,٥٦٦)	(١١٦)	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٥٢٣,٧٦٠	٤٠٥,٢٥٢	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ح)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	حقوق المساهمين				إحتياطي تحويل				إحتياطي				رأس المال
	حقوق الأقلية غير المسيطرة	المتسوية إلى مساهمي الشركة	أرباح موزعة	إحتياطي استحوذ	توزيعات أرباح مقترحة	صلاات أجنبية	إعادة تقييم	قانوني	رأس المال				
٢,١٦٦,١٧٨	٤,٧٩٥	٢,١٦١,٣٨٣	٩٤٠,٩٨٧	(٥٨٨,٠٥٨)	٢٧٣,٧١٥	(٩,٥٣٩)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢				
٥٢٣,٧٦٠	(٤,٥٦٦)	٥٢٨,٣٢٦	٥٣٢,٧٨١	--	--	(٤,٤٥٥)	--	--	--				
(٢٧٣,٧١٥)	--	(٢٧٣,٧١٥)	--	--	(٢٧٣,٧١٥)	--	--	--	--				
--	--	--	(٢٢٨,٠٩٦)	--	٢٢٨,٠٩٦	--	--	--	--				
(٢٢٢)	(٢٢٢)	--	--	--	--	--	--	--	--				
(٧٥٧٩)	--	(٧٥٧٩)	(٧٥٧٩)	--	--	--	--	--	--				
٢,٤٠٨,٤٢٢	٧	٢,٤٠٨,٤١٥	١,٣٣٨,٠٩٣	(٥٨٨,٠٥٨)	٢٢٨,٠٩٦	(١٣,٩٩٤)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢				
٤٠٥,٢٥٢	(١١٦)	٤٠٥,٣٦٨	٥٣٥,١١٧	--	--	(١٢٩,٧٤٩)	--	--	--				
(٢٢٨,٠٩٦)	--	(٢٢٨,٠٩٦)	--	--	(٢٢٨,٠٩٦)	--	--	--	--				
--	--	--	(١٨٢,٤٧٧)	--	١٨٢,٤٧٧	--	--	--	--				
(٧,٤٢١)	--	(٧,٤٢١)	(٧,٤٢١)	--	--	--	--	--	--				
٢,٥٧٨,١٥٧	(١٠٩)	٢,٥٧٨,٢٦٦	١,٥٨٣,٣١٢	(٥٨٨,٠٥٨)	١٨٢,٤٧٧	(١٤٣,٧٤٣)	٤,٦٣٠	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢				

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح رقم ١٩)

توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح رقم ١٩)

إنسحاب حقوق الأقلية غير المسيطرة

مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح رقم ١٩)

توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح رقم ١٩)

مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٦

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة



مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٣١,٦٧٦	٥٣٧,٤٦٠	الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة قبل الضرائب
		تعديلات للبند التالية:
٩٧,١٨٢	١٠٨,٣٤٦	الإستهلاك والإطفاء
١٠,٨٨٨	٣,١٦٠	تدني في قيمة عقارات وآلات ومعدات
١,١٨٨	٨,٦٢١	خسارة تدني في قيمة الأهم المدينة، بالصافي
١,٣٣٤	٢,٣٨٤	تدني في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع، شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة
---	١,٦٤١	مخصص مبالغ مدفوعة مقدماً مشكوك فيه
---	(٧,٦٦٣)	مخصصات / مطلوبات لم تعد مطلوبة تم ردها
(٤,٩٤٤)	---	عكس مخصصات انخفاض القيمة على مشروع مشترك
٣,٢٣٩	(٦,٨٥٤)	استرداد/مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة، بالصافي
(٢,١١٨)	(٣,٤٠٧)	ربح من إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٣٩,٧٤٩)	(٢٨)	ربح من إستبعاد إستثمارات عقارية
---	(٦,٩٠٩)	ربح من اقساط إيجار تشغيلي محصلة من إغلاق محلات
---	(٢,٣٤٢)	إيرادات التمويل
٩٤,٧٤٧	١٢٧,٦٥١	تكاليف التمويل
(١٧,٩٥٤)	---	أرباح خزينة غير محققة
(٥٥,٤٢٩)	(١٠٩,٣١٢)	حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٢٤,٨٤٨	٢٠,٣٩٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤٤,٩٠٨	٦٧٣,١٣٨	أرباح تشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل:
		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٤,٥٨٢	٩٢,٢٠٠	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٤٩,٠٢٦)	٢٧٨,٩٣١	مخزون
(٣,٣٦١)	(١١,٧٤٣)	مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
٢٠,٩١٠	(٣٦٥,٤٨٩)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٦٣٨,٠١٣	٦٦٧,٠٣٧	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٩٥,٣٨٠)	(١١٩,٥٠٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١١,٨٥٣)	(٢٠,٧٠٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٤٣٩)	(٧,٥٧٩)	مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥٢٧,٣٤١	٥١٩,٢٤٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٣٢,٨٦٧)	(١٤٣,٧٧٧)	شراء عقارات وآلات ومعدات
(٨٩١)	--	شراء عقارات استثمارية
(٥,٣٧٢)	(٥٥٩)	إضافة موجودات غير ملموسة
١٦,٥٧٧	١٦,٥٣١	متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٤٦,٣٤٦	٥٩٤	متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
(٢,٠٧٥)	٢,٠٣٢	متحصلات / شراء استثمارات متاحة للبيع
--	٦,٩٤١	متحصلات من استبعاد اقساط من الإيجار التشغيلي
--	(١,٣٢٩,٧٢٦)	إستحواذ على إستثمار في شركة زميلة
--	٢,١٣٤	فوائد محصلة
(٢,٥٥٠)	--	إستحواذ على إستثمار في شركة مشروع مشترك
٤٦,٤٨٠	٨٧,٨٢٧	توزيعات أرباح مسنظمة من شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٣٤,٣٥٢)	(١,٣٥٨,٠٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١٢٢,٥١٨)	١,١٨٧,٤٩٣	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٢٧٣,٤٧٦)	(٢٢٧,٨٥٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٩٥,٩٩٤)	٩٥٩,٦٣٥	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩٦,٩٩٥	١٢٠,٨٧٦	صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
(٢٤٢,٩٠٣)	(١٤٥,٩٠٨)	النقد وشبه النقد في بداية السنة
(١٤٥,٩٠٨)	(٢٥,٠٣٢)	النقد وشبه النقد في نهاية السنة (إيضاح رقم ٥)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

## ١. معلومات عن الشركة

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

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

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وكل من شركاتها التابعة التي تسيطر عليها، المبينة أدناه:

## تأثير المجموعة بنسبة التملك

%		إسم الشركة	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٥	٢٠١٦					
١٠٠	١٠٠	شركة المناعي التجارية (ذ.م.م)	التجارة والخدمات	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة مانوير (ذ.م.م)	الهندسة	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م)	الخدمات الجيوفنية	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	سفرات الفضاء (ذ.م.م)	السفر	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة قطر لوجستكس (ذ.م.م)	الخدمات اللوجستية	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة الخدمات التقنية (ذ.م.م)	التوكيلات	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة مانسوفت قطر (ذ.م.م)	تكنولوجيا المعلومات	قطر	١٠٠	١٠٠
		شركة مانسوفت سولوشينز آند		الإمارات العربية المتحدة		
١٠٠	١٠٠	سيسيتيمز - (ذ.م.م) (ذ.م.م)	تكنولوجيا المعلومات		١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	تكسانيا سولوشنز برايفت المحدودة	تكنولوجيا المعلومات	الهند	١٠٠	١٠٠
		شركة الخليج للخدمات الجيوفنية		عمان		
١٠٠	١٠٠	وفحص المواد (ذ.م.م)	الخدمات الجيوفنية		١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	جلوبال تريدينج سنتر (ش.م.ح)	تجارة السيارات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس العالمية المحدودة	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	المركز العالمي لتجارة السيارات	تجارة السيارات	تركيا	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	المناعي للشبكات والحلول (ش.م.م)	تكنولوجيا المعلومات	عمان	١٠٠	١٠٠
١٠٠	--	شركة الشبكات الخدمية	تكنولوجيا المعلومات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	--
١٠٠	١٠٠	داماس المحدودة	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

تأثير المجموعة بنسبة التملك		بلد التأسيس	النشاط الأساسي	إسم الشركة
%				
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات المحدودة (LLC)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات (DMCC)
٥١	٥١	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس فولفي فولفي (ذ.م.م) (سابقاً شركة داماس المانع العالمية) (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	ايوديا للمجوهرات المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	ذا وتش سنوديو (ذ.م.م)
٧٥	٧٥	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	ارشي للمجوهرات (ذ.م.م)
٧٥	٧٥	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس لصناعة المجوهرات (ذ.م.م) (سابقاً الإمارات لصناعة المجوهرات المحدودة)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس اس بي في للمجوهرات (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	بريميوم للإستثمارات العالمية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	عمان	تجارة المجوهرات	جوهرة الكون المحدودة
١٠٠	١٠٠	البحرين	تجارة المجوهرات	داماس المحدودة
١٠٠	١٠٠	الكويت	تجارة المجوهرات	داماس الكويت للمجوهرات (ذ.م.م)
٩٨	٩٨	المملكة العربية السعودية	تجارة المجوهرات	داماس السعودية المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	تجارة المجوهرات	داماس للإكسسوارات
١٠٠	١٠٠	المملكة العربية السعودية	تجارة المجوهرات	ايوديا للمجوهرات المحدودة
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	انشطة استثمارية	غولدن انفستمنت ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	انشطة استثمارية	غولدن انفستمنت هولدنغز ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	انشطة استثمارية	غولدن لخدمات الإستثمارات المحدودة
١٠٠	١٠٠	قطر	تجارة السيارات	غلوبال موتور سپورت (ش.ش.و)
—	١٠٠	تركيا	تكنولوجيا المعلومات	نيكس انفورميشن تكنولوجي

١. معلومات عن الشركة (تتمة)

شركة المناعي التجارية وداماس العالمية المحدودة هما الشركتان التابعتان الرئيسيتان بالمجموعة. خلال العام، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة ٥١,٢٤% في جي اف اي إنفورماتيك ( "جي إف آي"). وتم تصنيفها كإستثمار في شركة زميلة. أكسيوم المحدودة و جي اف اي هما الشركتان التابعتان الرئيسيتان في المجموعة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢,١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية بشكل إجباري  
تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ في هذه البيانات المالية الموحدة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٤) الحسابات التنظيمية المؤجلة
  - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١) عرض البيانات المالية المتعلقة بمبادرة الإفصاح
  - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) - الترتيبات المشتركة المتعلق بحاسبة الإستحواذ على حصة في عمليات مشتركة.
  - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) ممتلكات وآلات ومعدات والمعايير المحاسبي الدولي رقم (٣٨) الموجودات غير الملموسة المتعلقة بتوضيح إستخدام أساليب مقبولة للإهلاك والاطفاء.
  - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) ممتلكات وآلات ومعدات والمعايير المحاسبي الدولي رقم (٤١) - الزراعة: النباتات المثمرة في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦).
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٧) البيانات المالية المنفصلة والمتعلقة بحاسبة الإستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة، بأن تتم الحاسبة اختيارياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة.
  - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة والمعايير الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) الإفصاح عن الحصص في منشآت أخرى والمعايير المحاسبي الدولي رقم (٢٨) إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة لتوضيح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق إستثناءات التوحيد لوحدة الإستثمار.
  - التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٥) و (٧)، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (١٩) و (٣٤).
- لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في السنة الحالية أو السنوات السابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

٢, ٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يكن موعد تطبيقها بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، وأن التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٢) يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٦ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١) و (١٢) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨).

١ يناير ٢٠١٧ - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) - ضريبة الدخل المتعلق بالإعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر غير المحققة.

١ يناير ٢٠١٧ - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٧) - بيان التدفقات النقدية لتوفير الإفصاحات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية.

١ يناير ٢٠١٨ - تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٢٢) معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً يتناول التفسير المعاملات بالعملة الأجنبية أو أجزاء من المعاملات عندما:

• يكون هناك بدل تم تقويمه أو تسعيره بالعملة الأجنبية؛

• تقوم المنشأة بالإعتراف بالأصل المدفوع مقدماً أو بالتزام الدخل المؤجل المتعلق بهذا البدل، قبل الإعتراف بالأصل ذات العلاقة، المصاريف أو الدخل؛ و

يكون الأصل المدفوع مقدماً أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

١ يناير ٢٠١٨ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٢) دفعات على أساس الأسهم المتعلق بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

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

٢, ٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)

١ يناير ٢٠١٨	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) عقود التأمين: المتعلق بتواريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ومعيار عقود التأمين الجديد القادم.
١ يناير ٢٠١٨	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٠) استثمار عقاري: تعدل الفقرة (٥٧) لتوضح أنه ينبغي على المنشأة تحويل الملكية إلى، أو من، الاستثمار العقاري عندما، فقط عندما، يكون هناك دليل على وجود تغيير في الاستخدام. يحدث التغيير في الاستخدام إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي بتعريف الاستثمار العقاري. إن التغيير في نوايا الإدارة لإستخدام العقار لا يشكل في حد ذاته دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. تم تعديل الفقرة لتوضح أن قائمة الأمثلة المدرجة هي غير حصرية.
عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) للمرة الأولى.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).
عندما يتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) للمرة الأولى.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية: افصاحات اضافية حول محاسبة التحوط (وتعديلات مترتبة على ذلك) ناتجة من تقديم فصل حول محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩).

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

٢, ٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)

١ يناير ٢٠١٨ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية (النسخ المعدلة في السنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١٣ و ٢٠١٤).

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩ متطلبات جديدة حول تصنيف وقياس الموجودات المالية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لاحقاً في أكتوبر ٢٠١٠ ليتضمن متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، وفي نوفمبر ٢٠١٣ ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العامة. تم إصدار نسخة أخرى معدلة حول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) في يوليو ٢٠١٤ ليتضمن بشكل أساسي أ) متطلبات إنخفاض القيمة للموجودات المالية و ب) تعديلات محدودة لمتطلبات التصنيف والقياس من خلال تقديم قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل" على أدوات دين معينة بسيطة.

تم إصدار النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والتي تشمل متطلبات محاسبة الأدوات المالية، والتي تحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الإعراف والقياس.

التصنيف والقياس: يتم تصنيف الموجودات المالية بالرجوع إلى نموذج الأعمال المحتفظ بها من خلاله وخصائص التدفقات النقدية المتعاقد عليها. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نسخته الصادرة في سنة ٢٠١٤ فئة "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين. يتم تصنيف المطلوبات المالية بطريقة مماثلة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، ولكن هناك إختلافات في متطلبات تطبيق قياس مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة.



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

٢, ٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)

إنخفاض القيمة: تقدم نسخة ٢٠١٤ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسارة إئتمان متوقعة" لقياس إنخفاض قيمة الموجودات المالية، لذلك لم يعد ضرورياً حصول حدث إئتماني قبل الإعتراف بخسارة الإئتمان.

محاسبة التحوط: يقدم نموذج محاسبة تحوط جديد الذي تم تصميمه ليكون متماشياً مع أنشطة إدارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

إلغاء الإعتراف: تم إدراج متطلبات إلغاء الإعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

١ يناير ٢٠١٨

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيرادات من عقود مع العملاء.

في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الذي أصدر نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء.

سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ والتفسيرات المتعلقة به عندما تصبح فعالة، محل الإرشاد الحالي للإعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود المقاولات.

إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الإعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات، يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العملاء؛

الخطوة الثانية: تحديد أداء الإلتزامات في العقد؛

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛

الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على أداء الإلتزامات في

العقد؛

الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلمي

المنشأة أداء الإلتزام

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

٢,٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (تتمة)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة) يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد (تتمة)

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥)، تعترف المنشأة عندما (أو متى) تلبي أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الإلتزام إلى العميل. تمت إضافة توجيه إرشادي أكثر في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيضاحات شاملة.

١ يناير ٢٠١٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إيرادات من عقود مع العملاء لتوضيح ثلاثة جوانب للمعيار (تحديد التزامات الأداء، إعتبرات المدير مقابل الوكيل والترخيص)، ولتوفير بعض التخفيف في المرحلة الانتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم (١٧).

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٨) إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

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

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة سيتم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة حينما تصبح قابلة للتطبيق، علماً بأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة فيما عدا المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٩) و (١٥) و (١٦) لن يكون لها أثر هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئية.

تتوقع الإدارة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) سيتم تطبيقهما في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) سيتم تطبيقه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) قد يكون لهما تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بالإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة وأن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) قد يكون له تأثير هاماً على المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بعقود الإيجار للمجموعة.

ومع ذلك، لم تقم الإدارة بإجراءات تحليلية مفصلة لتأثير تطبيق تلك المعايير وبالتالي لم تقم بتحديد مدى تأثير ذلك.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة

### بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام متطلبات قانون الشركات التجارية القطري.

### أسس إعداد البيانات المالية

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

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

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ : مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة الموجودة في المستوى (١) للموجودات والمطلوبات، واضحة إما بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا يمكن ملاحظتها.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### أسس اعداد البيانات المالية (تتمة)

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، حيث أنها عملة المجموعة السائدة المستخدمة. يتم عرض جميع الأرقام بالآلاف ريال قطري بإستثناء ما ينص على خلاف ذلك. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة:

#### أسس توحيد البيانات المالية

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

- السلطة على الجهة المستثمر بها؛ و
  - التعرض للعوائد المتغيرة أو لديه حقوق فيها ناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها؛ و
  - القدرة على استخدام سلطته على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائد الإستثمار.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تملك القدرة على التحكم في الإستثمار والحقائق والظروف التي تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للتحكم المبينة أعلاه.

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

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

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

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

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

#### دمج الأعمال

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### دمج الأعمال (تتمة)

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

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

#### الشهرة

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

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

يتم الإعتراف بخسارة تدني القيمة في قيمة الشهرة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. لا يتم في فترات لاحقة عكس خسارة التدني في قيمة الشهرة التي تم الإعتراف بها.

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

#### الإستثمار في شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة

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

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

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الإستثمار في شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع

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

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

## عقارات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

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

يتم تسجيل تكاليف الصيانة والإصلاحات والتحصينات غير الأساسية كمصاريف عند حدوثها في بيان الأرباح أو الخسائر ، وأما الإستبدالات والتحصينات الأساسية فيتم رسمتها.

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

#### العقارات الاستثمارية

تتكون الإستثمارات العقارية من عقارات محفظ بها لأغراض زيادة قيمتها الرأسمالية أو لتحقيق عائدات إيجارية أو الإئتين معاً ولكن ليس لغرض البيع ضمن النشاط التجاري العادي. أو الإستخدام للإنتاج أو لتوليد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. يتم إدراج الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإخفاض في القيمة ، إن وجد يتم تصنيف الأراضي المحفظ بها للإستخدام غير المحدد كعقارات إستثمارية ولا يتم إستهلاكها.

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

المباني ٢٠ سنة

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

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

#### الموجودات غير الملموسة

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

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

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



## ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

- علاقات العملاء ٥ - ٢٠ عاما
- طلبيات ٣ سنوات
- موجودات غير ملموسة ٤ سنوات

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

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

## تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

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

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## تدني قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة (تتمة)

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

البند التالي خصائص محددة لاختيار تدني القيمة:

## الشهرة

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

## الموجودات غير الملموسة

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

## المخزون

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

بضائع وقطع غيار	تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.
سيارات	تكلفة الشراء على أساس المميزات الخاصة لكل وحدة.
أعمال قيد التنفيذ	تكلفة المواد المباشرة ، أجور العمال وتكاليف مباشرة أخرى
مجوهرات ماسية ومجوهرات لؤلؤ 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 تضمين رسوم التصنيع المتعلقة بالذهب في المخزون من المجوهرات الذهبية الخاصة. يتم تحديد صافي القيمة الممكن تحصيلها على أساس سعر البيع التقديري بعد طرح أية تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام عملية الصنع أو البيع.

## المخصصات

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

#### الأدوات المالية

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

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

#### الموجودات المالية

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

#### الإستثمارات المالية المتاحة للبيع

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

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

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

#### القروض والذمم المدينة

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

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### تدني قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

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

مطلوبات مالية خلال الأرباح والخسائر

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

مطلوبات مالية أخرى

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية المشتقة

تدخل المجموعة في أدوات مالية مشتقة لإدارة تعرضها لمخاطر السوق.

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

#### الإعتراف بالإيرادات

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

#### مبيعات البضائع

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

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

#### تقديم الخدمات

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

#### أرباح الإستثمارات

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

#### إيرادات الفوائد

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

#### إيرادات الإيجارات

يتم الإعراف بإيرادات الإيجارات عند الإستحقاق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجارات

المجموعة كمستأجر

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

المجموعة كمؤجرة

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

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

الضرائب

يتم احتساب الضرائب على أساس قوانين الضرائب واللوائح المعمول بها في الدولة التي تعمل بها شركات المجموعة.

الضرائب الحالية

يتم احتساب الضريبة الحالية على أساس الدخل الضريبي للسنة. يختلف الربح الضريبي عن الربحي المحاسبي المدرج في بيان الدخل الموحد بسبب بنود الإيرادات والمصروفات التي الخاضعة للضرائب أو القابلة للخصم في سنوات أخرى، و البنود الأخرى التي لم تكون خاضعة للضريبة نهائياً أو قابلة للخصم، تقوم المجموعة باحتساب الضرائب الحالية باستخدام معدلات الضريبة المفروضة أو التي من المتوقع بشكل جوهري فرضها بحلول نهاية الفترة المالية.

الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الموجودات والالتزامات في البيانات المالية الموحدة بين كلاً من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد البيانات المالية الموحدة. يتم الاعتراف عامةً بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف عامةً بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة القابلة للخصم بأقصى حد الأرباح الخاضعة للضريبة المتوقعة بشكل جوهري أنها ستكون متاحة مقابل الفروق المؤقتة القابلة للخصم التي يمكن استخدامها. لا يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات الضريبة المؤجلة الناتجة من الشهرة أو الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على كل من الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الضرائب (تتمة)

## الضرائب المؤجلة (تتمة)

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، و المصالح في المشاريع المشتركة، إلا إذا كانت المجموعة قادرة على السيطرة على رد الفروق المؤقت، ومن المحتمل أن هذا الفرق المؤقت لن يتم رده في المستقبل القريب. الموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بتلك الاستثمارات والمصالح يتم الاعتراف بها فقط إذا كان هنالك احتمال كبير بأن الأرباح الضريبية كافية لاستخدامها والاستفادة من الفروق المؤقتة ومن المتوقع أن يتم ردها في المستقبل القريب.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية وخفض قيمتها إذا كان هنالك احتمال كبير أنه لا يوجد أرباح ضريبية كافية متاحة لاسترداد جزء أو كل من تلك الموجودات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة على أساس معدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في الفترة المالية التي سيتم فيها تسوية الالتزام أو تحصيل الأصل، بناءً على معدلات الضريبة المفروضة (أو قوانين الضرائب) أو التي من المتوقع بشكل جوهري فرضها بحلول نهاية الفترة المالية. قياس الالتزامات والموجودات الضريبية المؤجلة يعكس الآثار الضريبية التي من المتوقع أن تتبعها المجموعة في نهاية الفترة المالية التي سيتم فيها تسوية الالتزام أو تحصيل الأصل.

## تكاليف الإقتراض

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

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

## معاملات العملات الأجنبية

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

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

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



#### ٤. الإفراضات والتقديرات المحاسبية الهامة

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

#### الإفراضات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

#### تصنيف الاستثمارات

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

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

ويتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

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

خلال العام، قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة ٥١,٢٤% في جي اف اي إنفورماتيك وهي شركة مدرجة في فرنسا. واستنتجت الإدارة الى ان المجموعة لديها تأثير جوهري وقد تم تصنيف هذا الإستثمار على انه إستثمار في شركة زميلة بناءاً على اتفاق المساهمين والوثائق ذات الصلة.

#### تدني قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

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

تقوم الإدارة بالإعتراف بتدني القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في بيان الأرباح أو الخسائر كخسائر تدني في القيمة عند وجود تدني جوهري أو وجود تدني لمدة طويلة على القيمة العادلة مقارنة بالقيمة الدفترية.

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

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

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

تقدر إدارة المجموعة فيما إذا كانت هنالك مؤشرات داخلية أو خارجية تدل على انها هنالك تدني في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة. لم تلاحظ الإدارة أي مؤشرات على إنخفاض القيمة خلال العام.

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

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

###### تصنيف العقارات

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

###### الإعتراف بالإيرادات

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

###### التقديرات المحاسبية الهامة

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

###### تدني قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى والاستثمار في شركة زميلة.

تقوم المجموعة بإجراء إختبار انخفاض القيمة سنويا فيما يتعلق بالشهرة الناشئة من الإستحواذ على شركات تابعة والاسم التجاري والاستثماري في شركات زميلة عندما يكون هناك مؤشر للانخفاض. وإجراء تحليل إختبار انخفاض القيمة ، تقوم المجموعة بعمل التقديرات التالية والتي تعتبر هامة:

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

##### التقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

###### معدل النمو

معدل النمو يكون على أساس موافقة المجلس على خطة العمل الخاص بالموجودات/ CGUS

إيضاح رقم ١٠ و ١١

###### سعر الخصم

تقوم الإدارة بخصم التدفقات النقدية باستخدام متوسط التكلفة المرجح من رأس المال لتحديد تكلفة رأس المال وذلك باعتماد نموذج تسعير الاصول الراسمالية ووجود دليل موضوعي بان المجموعة تستخدم معدل ٩% لمتوسط التكلفة المرجح عن راس المال. تقوم الإدارة بتحليل الحساسية على تقييم تأثير التغيرات على افتراضية الادارة العليا وتوافر المجال لها.

###### القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

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

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

يستخدم المثلثون المعرفة بالسوق وتقديراتهم المهنية دون الاعتماد فقط على المعاملات التاريخية المماثلة في التوصل إلى تقديراتهم للتقييم السوقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. في ظل هذه الظروف، هناك درجة أكبر من عدم التأكد من تلك الموجودة في سوق أكثر نشاطاً عند تقدير القيم السوقية للاستثمارات العقارية.

###### قياس القيمة العادلة وعمليات التقييم

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

٤. الإفتراضات والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)التقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

تدني قيمة الموجودات المالية

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

تدني قيمة المخزون

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

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

إطفاء علاقات مع العملاء والطلبات غير المنجزة

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية والإطفاء ذات الصلة للموجودات غير الملموسة. إن الإطفاء للسنة يتغير بشكل ملحوظ إذا وجد أي تغيير في التقديرات عن الافتراضات المستخدمة حالياً.

٥. النقد وشبه النقد

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٠,٣٠٢	١٥٣,٤٤٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٧,٦٩١)	(١٣,٢٥٩)	يطرح: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات
١٤٢,٦١١	١٤٠,١٨١	
(٢٨٨,٥١٩)	(١٦٥,٢١٣)	يطرح: السحب على المكشوف من البنوك
(١٤٥,٩٠٨)	(٢٥,٠٣٢)	النقد وشبه النقد

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٢٥,٧٤٨	٦٨٢,٣٣٨	ذمم مدينة تجارية
(٢٢,٧٩٦)	(٣٠,١٧٧)	يطرح: مخصص تدني في قيمة ذمم مدينة تجارية
٧٠٢,٩٥٢	٦٥٢,١٦١	
٦٧,١٥٩	٢٨,٤٢٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٩١,٤٨٣	٩٩,٠٤٨	أوراق قبض
٦٠,٤٦٣	٥٥,٥٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٦٧٨	٢٠,٣٧٢	ودائع
٣٣,١٢٨	٣٤,٦٣٣	إيرادات مستحقة
٦٧,٣٠٢	٤٧,٠٣٩	أخرى
١,٠٤٤,١٦٥	٩٣٧,١٨٣	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٠٨,٤٢٥	٨٩٣,٢٠٤	الجزء المتداول
٣٥,٧٤٠	٤٣,٩٧٩	الجزء غير المتداول
١,٠٤٤,١٦٥	٩٣٧,١٨٣	

الحركة في مخصص تدني قيمة الذمم المدينة التجارية كالاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٥,٦٧٧	٢٢,٧٩٦	الرصيد في ١ يناير
٤,٦٩٥	٨,٦٢١	المخصص خلال السنة
(١٢٤,٠٦٩)	(١,٢٤٠)	المشطوب خلال السنة
(٣,٥٠٧)	--	المبالغ المستردة خلال السنة
٢٢,٧٩٦	٣٠,١٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

إن أعمار الذمم المدينة التجارية وأوراق القبض غير المتدنية القيمة كما في ٣١ ديسمبر كالآتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أعمار الذمم المدينة غير المتأخرة وغير متدنية القيمة
٤٨٤,٤٢٥	٣٦٨,٨٥٤	حتى ١٨٠ يوماً
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة وغير متدنية القيمة
١٤٩,٦٩٣	١٩٥,٢٥٤	صفر - ٩٠ يوماً
٥٣,٤٦٥	٨١,٠٢٣	٩٠ - ١٨٠ يوماً
٨٤,٠٥٦	٧٥,٩٠١	أكثر من ١٨٠ يوماً
٢٨٧,٢١٤	٣٥٢,١٧٨	الاجمالي
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أعمار الذمم المدينة التجارية متدنية القيمة
٢٢,٧٩٦	٣٠,١٧٧	أكثر من ١٨٠ يوماً

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

٧. مخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ذهب ومجوهرات أخرى
١,٤١٨,٤٦٦	١,٢٧٩,٢٤٣	أعمال قيد التنفيذ
٦١٩,٩٣٩	٥٨١,٦٧١	بضاعة وقطع غيار وأدوات
٤٧٠,٥٨٤	٤٢٩,٧٢٦	سيارات ومعدات ثقيلة
٢٩٨,٩٤٨	٢٣٤,٧٣٧	تجهيزات صناعية
٢٣,٠٤٢	٢٠,٠٧٢	أخرى
٤,٨١٢	٦,٧٤٠	
٢,٨٣٥,٧٩١	٢,٥٥٢,١٨٩	
(٢٠٤,٥٩٤)	(١٩٤,١١٧)	ي طرح: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
٢,٦٣١,١٩٧	٢,٣٥٨,٠٧٢	

## ٧. مخزون (تتمة)

في سياق أعمال المجموعة الإعتيادي إقتراض الذهب على أساس غير ثابت وإن كان ذلك على شكل مجوهرات ذهبية أو سبائك ذهبية. هذه المجوهرات والسبائك الذهبية تدخل ضمن المخزون الخاص بالمجموعة والمتاح للبيع، حيث يباع لزبائن مختلفين ويكون البيع على أساس ثابت أو غير ثابت. قامت المجموعة بتخفيض مخاطر التغير على سعر الذهب عن طريق إقتراضه من الغير على أساس غير ثابت. تتم عملية البيع لهذا الذهب على شكل مجوهرات مصنعة أو سبائك ذهبية، حيث أن السعر سيكون ثابت حسب معدل سعر الذهب في نفس اليوم الذي سيتم به البيع.

المجموعة توفر الذهب على أساس غير ثابت لمدينون ولشركات المشروع المشترك وللشركات الزميلة ، بدون هامش ربح ولبعض الأطراف مقابل هامش نقدي.

الحركة على مخصص البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة كالاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٣,٣٥٢	٢٠٤,٥٩٤	الرصيد في ١ يناير
٣١,٥٦٤	٢٣,١٧٧	المخصص خلال السنة
(٢٨,٣٢٥)	(٣٠,٠٣١)	المسترد خلال السنة
(٢,٠٥٧)	(٥,٤٦٩)	مبالغ مشطوبة
---	١,٠٤٨	إعادة تصنيف
٦٠	٧٩٨	خسارة من تحويل العملات الأجنبية
٢٠٤,٥٩٤	١٩٤,١١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

## ٨. إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٢,٩٤٧	٤٣,٦٨٨	إستثمارات غير مدرجة:
٢,٠٧٥	---	الرصيد في ١ يناير
---	(٢,٠٣٢)	إضافات
(١,٣٣٤)	(١,٧٠٠)	استبدادات
---	٧٨	خسارة تدني القيمة
---	---	ربح من تحويل عملات أجنبية
٤٣,٦٨٨	٤٠,٠٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨. إستثمارات متاحة للبيع (تتمة)ملاحظات:

- (أ) تتضمن الإستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بعض الإستثمارات غير المدرجة في أسهم حقوق ملكية وصناديق إستثمارية غير مدرجة بقيمة ١٣,٤ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ١٤,٩ مليون ريال قطري) مسجلة بالقيمة العادلة. وتتمثل القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة على أساس صافي قيمة الأصول الإستثمارات الأساسية التي يقدمها مدير الصندوق الإستثماري/ الشركات المستثمر فيها.
- (ب) بلغت الإستثمارات في الأسهم غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والمسجلة بالتكلفة مطروح منها خسائر التدني والبالغة ٢٦,٦ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ٢٨,٧ مليون ريال قطري)، وذلك نظراً لعدم توافر أسعار سوقية مدرجة أو أى مصادر معتمدة للقيمة العادلة.
- (ج) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت خسائر التدني قيمة ١,٧ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ١,٣ مليون) والتي قد تم الإعتراف بها مقابل الإستثمارات المتاحة للبيع حسب قيمتها العادلة وبناء على تقييم أداء تلك الإستثمارات.

٩. إستثمار في شركات المشروع المشترك

تمتلك المجموعة إستثمارات في شركات المشروع المشترك علي النحو التالي:

إسم الشركة	نسبة التملك		بلد التأسيس
	٢٠١٦	٢٠١٥	
شركة كوفلي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (أ)	%٥١	%٥١	قطر
جلف لاند سيرفيس (ذ.م.م) (ب)	%٥١	%٥١	قطر
سانت-جوبن بام والمناعي (ذ.م.م) (ج)	%٥١	%٥١	قطر
بسبلى بيرل جولرى (ذ.م.م) (د)	%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة
روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) (د)	%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة

الأنشطة الرئيسية لشركات المشاريع المشتركة هي كما يلي:

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



## ٩. استثمار في شركات المشروع المشترك (تتمة)

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨,٣٠٦	٢٤,١٢٨	الرصيد في ١ يناير
٢,٥٥٠	--	الإستحواذ خلال السنة
٤,٩٤٤	--	عكس مخصص تدني في قيمة المشروع المشترك
(١,٦٧٢)	(٩٧٣)	الحصة من (خسائر) شركات المشروع المشترك
--	(٢,٤١٦)	تدني قيمة الاستثمار في مشروع مشترك
--	(٤,٩٤٤)	إعادة تصنيف
--	١٨	التأثير من تحويل العملات الأجنبية
٢٤,١٢٨	١٥,٨١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

المعلومات المالية المتعلقة بشركات المشاريع المشتركة للمجموعة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(١,٦٧٢)	(٩٧٣)	حصة المجموعة من الخسارة العمليات المستمرة
(١,٦٧٢)	(٩٧٣)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة
٢٤,١٢٨	١٥,٨١٣	القيمة الدفترية الإجمالية لحصة المجموعة في هذه المشاريع المشتركة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة إستثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

نسبة التملك %	بلد التأسيس	إسم الشركة	نسبة التملك %	
			٢٠١٥	٢٠١٦
--	فرنسا	جي اف اي المعلوماتيه		%٥١,٢٤
%٣٥	الإمارات العربية المتحدة	أكسيوم المحدودة		%٣٥
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)		%٥١
%٣٥	الكويت	شركة ال تي سي انترنشونال جنرال تردينج		%٣٥
%٥٠	قطر	ال تي سي انترنشونال قطر (ذ.م.م)		%٥٠
%٣٥	البحرين	ديسو تردينج		%٣٥
%٤٩	قطر	شركة المناع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)		%٤٩
%٣٣,٣٣	البحرين	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)		%٣٣,٣٣
%٤٩	تايلاند	تانيا كولكشن المحدودة		%٤٩
%٥١	الإمارات العربية المتحدة	تي سي أو داماس اسوسيتيس (ذ.م.م)		%٥١

كانت الحركة خلال السنة كالاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٧٧,٠٤٠	١,١٨٧,٦٦٠	الرصيد في ١ يناير
--	١,٣٢٩,٧٢٦	اضافات خلال السنة
(٤٦,٤٨٠)	(٨٧,٨٢٧)	توزيعات أرباح مستلمة
٥٧,١٠١	١١٠,٢٨٥	حصة من أرباح الشركات الزميلة
--	١,٧٣٢	عكس تدني القيمة (بالصافي)
--	٤,٩٤٤	إعادة تصنيف
(١)	(١٢٨,٩٢٠)	ربح من تحويلات العملات الأجنبية
١,١٨٧,٦٦٠	٢,٤١٧,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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 المساهمين في أكسيوم تليكوم المحدودة التي تعمل في مجال استيراد وتجارة التجزئة والجملة من مختلف العلامات التجارية للهواتف النقالة وملحقاتها وتوفير الخدمات ذات الصلة، لا سيما في أسواق الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. بعض الأرقام المدرجة في البيانات المالية لشركة أكسيوم المحدودة من بيانات مالية غير مدققة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة (تتمة)

فيما يلي ملخص عرض المعلومات المالية لأكسيوم المحدودة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٤١٤,٣٢٧	١,٢٤٢,٩١٩	الموجودات المتداولة
٣١٨,٧٣٨	٤١٤,٣٢٠	الموجودات غير متداولة
(١,٣٢٩,٩٤٤)	(١,٢٢٠,٣٧٧)	المطلوبات المتداولة
(٤١,٨٧٧)	(١٢١,٩٩٨)	مطلوبات غير متداولة
٣٦١,٢٤٤	٣١٤,٨٦٤	صافي الموجودات
١٢٦,٤٣٥	١١٠,٢٠٢	حصه الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧,٨٥٦,٧٢٢	٦,٧٦٠,٨٧٧	إيرادات
(٨,١٧٦)	(٣٠,٨٨٤)	خسارة السنة
(٢٨,٨١٤)	٤٨٧	بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة
(٣٦,٩٩٠)	(٣٠,٣٩٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢,٨٦٢)	(١٠,٨٠٩)	حصه الشركة من الخسارة
(١٠,٠٨٥)	١٧٠	حصه الشركة من بنود الدخل الشامل / (الخسارة) الأخرى
(١٢,٩٤٧)	(١٠,٦٣٩)	حصه الشركة من إجمالي الخسارة الشامله

نسوية المعلومات المالية الملخصة أعلاه على القيمة الدفترية للإستثمار في أكسيوم المعترف بها في البيانات المالية الموحدة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦١,٢٤٤	٣١٤,٨٦٤	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٥	%٣٥	نسبة ملكية المجموعة
١٢٦,٤٣٥	١١٠,٢٠٢	حصه من صافي الأصول قبل الشهرة
٧٤١,٤٩٦	٧٤١,٤٩٦	الشهرة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة أخرى محددة
٦٣,١٤٥	٦٨,٥٦٩	تعديلات أخرى*
١,١٠١,٠٧٦	١,٠٩٠,٢٦٧	القيمة الدفترية لحصه المجموعة

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

## ١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة (تتمة)

في عام ٢٠١٢، أكملت المجموعة توزيع ثمن الشراء ( "المؤسسة العامة للقاعد") من استثماراتها في شركة زميلة لشركة اكسيوم تليكوم المحدودة. على اعتبار سعر شراء ١,٠٨٨ مليون ريال قطري، تم احتساب الشهرة على النحو التالي:

٢٠١٦	
ألف ريال قطري	
١,٠٨٨,٠٠٠	الاعتبار الكلي
(٣٤٦,٥٠٤)	ناقصاً: حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة
٧٤١,٤٩٦	الشهرة (تضمن القيمة المحمولة للاستثمار في الشركة الزميلة)

## تخصيص الشهرة لتمويل الخسائر

الشهرة الضمنية تبلغ ٧٤١ مليون ريال قطري تخص استحواذ شركة اكسيوم تليكوم المحدودة والتي تم فحصها فيما يعود لخسارة تدني القيمة كجزء من اختبار انخفاض القيمة لشركة اكسيوم تليكوم المحدودة، الإمارات العربية المتحدة حيث تعتبر الشركة الزميلة وحدة توليد النقد واحدة (أكسيوم وحدة توليد النقد). يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد من وحدة توليد النقد على أساس احتساب القيمة المستخدمة والتي تستخدم توقعات التدفقات النقدية بناء على خطة العمل وسيناريوهات مختلفة من التوقعات التي وافقت عليها الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ومعدل خصم بنسبة ٩% (٢٠١٥: ٩%) سنوياً على أساس CAPM.

أعدت إدارة الشركة الزميلة خطة عمل اكسيوم التي تتم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة. وقد تم تحديد سيناريوهات مختلفة من الحالة الأساسية ( العمل كالمعتاد، النمو الطبيعي) إلى العمل على النحو المعتاد + المبادرات والنمو المرتفع. ومن المتوقع أن معدل النمو بلغت نسبته ٤,٦% إلى ٩,٥% ضمن السيناريوهات خلال الفترة المتوقعة. ويستند معدل النمو على استراتيجية مجلس الإدارة ويمكن تحقيقه في رأي الإدارة نظراً لطبيعة هذه الصناعة، وموقع اكسيوم والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي تشهده الدول التي تعمل فيها. استمدت القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو. على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة باستخدام معدل النمو النهائي ٣,٥% على أساس النمو في المدى البعيد والتضخم المتوقع في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

أي تغيير في الافتراضات الأساسية التي يستند المبلغ القابل للاسترداد عليها قد يتسبب في القيمة الدفترية الإجمالية بما في ذلك الشهرة بتجاوز المبلغ القابل للاسترداد الكلي لوحدة توليد النقد.

## جي اف اي إنفورماتيك

جي اف اي إنفورماتيك هي عضو رئيسي في مجال خدمات تكنولوجيا المعلومات ذات القيمة المضافة والبرمجيات في أوروبا. على الرغم من أن المجموعة استحوتت على ٥١,٢٤% من الأسهم في جي اف اي، فإن المجموعة لا تملك السلطة للتحكم في الأنشطة المالية والتشغيلية في هذه الشركة، لذلك ليس لديها السيطرة الإعتبارية أو السيطرة المشتركة في هذه الشركة. قدرت وقررت إدارة المجموعة أن لديها تأثير جوهري على شركة جي اف اي وبذلك تم تصنيف الإستثمار ضمن إستثمارات في شركة زميلة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة (تتمة)

جي اف اي إنفورماتيك (تتمة)

فيما يلي ملخص عرض المعلومات المالية لشركة جي اف اي:

٢٠١٦	
ألف ريال قطري	
١,٨٢٦,٥٠١	الموجودات المتداولة
١,٦٠٣,٦٦٩	الموجودات غير متداولة
(١,٧٥١,٢٢٤)	المطلوبات المتداولة
(٥٣١,٣١٧)	مطلوبات غير متداولة
(١٠٦)	حقوق الأقلية غير مسيطرة
١,١٤٧,٥٢٣	صافي الموجودات
٥٨٧,٩٩١	نسبة حصة الشركة في صافي الموجودات الشركة الزميلة

٢٠١٦	
ألف ريال قطري	
٤,١٠٦,٩١٥	إيرادات
١٢٧,٣٧٦	ربح السنة
(٥,٥٦٦)	بنود الدخل الشامل الأخرى لسنة
١٢١,٨١٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢١,٠٠٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة خلال العام
٧٢,٠٥١	ربح لتسعة اشهر
(٢,٨٥٢)	حصة الشركة من بنود الخسارة الشاملة الأخرى لتسعة أشهر
٦٩,١٩٩	حصة الشركة من إجمالي الدخل الشامل لتسعة أشهر

تسوية المعلومات المالية الموجزة أعلاه على القيمة الدفترية للإستثمار في جي اف اي إنفورماتيك في البيانات المالية المجمعة:

٢٠١٦	
ألف ريال قطري	
١,١٤٧,٥٢٣	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٥١,٢٤	نسبة ملكية المجموعة
٥٨٧,٩٩١	حصة صافي الموجودات قبل الشهرة
٨٦٣,٤٩٧	الشهرة
١٦٥,٦٠٢	الموجودات غير الملموسة الأخرى بعد الإطفاء
(١٢٩,٣٣٧)	خسارة تحويل العملات الأجنبية
(٣٠٥,٨٨٥)	تعديلات أخرى *
١,١٨١,٨٦٨	القيمة الدفترية لنسبة حصة المجموعة

\* تتضمن تعديلات أخرى على تكلفة عمليات غير جوهرية وتعديلات على سعر الشراء بتاريخ الاستحواذ.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠. الإستثمارات الشركات الزميلة (تتمة)

الشركات الزميلة الأخرى

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

المعلومات المجمع للشركات الزميلة ليست جوهرية منفصلة على حدة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٩,٩٦٣	٤٦,٢٤٢	حصة المجموعة من الأرباح من العمليات المستمرة
٥٩,٩٦٣	٤٦,٢٤٢	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل
٨٦,٥٨٤	١٤٥,٤٦٥	القيمة الدفترية الإجمالية لنسبة حصة المجموعة في الشركات الزميلة

١١. شهرة وموجودات غير ملموسة

الإجمالي	موجودات غير ملموسة أخرى	حقوق التوزيع	العلامات التجارية	الشهرة	التكلفة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٢٥,٦٩١	١,٠١٠	٢٤,٣٣٩	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	في ١ يناير ٢٠١٥
٥,٣٧٢	٥,٣٧٢	--	--	--	إضافات المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٢) أثر تحويل عملات أجنبية
٦,٠٢٨	٦,٠٢٨	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢	٢	--	--	--	إضافات
١,٢٣٧,٠٩٣	١٢,٤١٢	٢٤,٣٣٩	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	استيعادات خلال السنة
٥٥٩	٥٥٩	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١,٥٩٥)	(١,٥٩٥)	--	--	--	الإطفاء وتدنى القيمة
١,٢٣٦,٠٥٧	١١,٣٧٦	٢٤,٣٣٩	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	في ١ يناير ٢٠١٥
٢٤,٥٣٤	١٩٥	٢٤,٣٣٩	--	--	الإطفاء خلال السنة
١,٨٣٢	١,٨٣٢	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٦,٣٦٦	٢,٠٢٧	٢٤,٣٣٩	--	--	إطفاء السنة
٣,١٤٢	٣,١٤٢	--	--	--	إستيعادات
(١,٥٦٣)	(١,٥٦٣)	--	--	--	أثر تحويل عملات أجنبية
(٩٥)	(٩٥)	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٧,٨٥٠	٣,٥١١	٢٤,٣٣٩	--	--	صافي القيمة الدفترية
١,٢٠٨,٢٠٧	٧,٨٦٥	--	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢١٠,٧٢٧	١٠,٣٨٥	--	٦٧٠,٠٠٠	٥٣٠,٣٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

١١. شهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)

(١) توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لأغراض فحص تدني القيمة (معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٦) تم توزيع الشهرة الناشئة من عملية الإستحواذ على داماس العالمية المحدودة والبالغة ٥٣٠ مليون ريال قطري لأغراض اختبار تدني القيمة لوحدة توليد النقد لشركة داماس العالمية المحدودة - الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المولدة للنقد على أساس القيمة المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية بناء على التقديرات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة ثماني سنوات، ومعدل خصم قدره ٩% سنوياً (٢٠١٥: ٩% سنوياً). وتستند توقعات التدفقات النقدية خلال فترة الموازنة التقديرية على نفس الهوامش الإجمالية المتوقعة والتضخم في أسعار المواد الخام خلال فترة الموازنة التقديرية. تحدد خطة عمل المعتمدة استراتيجية الإدارة المتعلقة بدولة الامارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ويرجع التحسن في النمو الى اكسبو ٢٠٢٠ والزيادة المتوقعة في عدد السياح من رفع حظر السفر على بعض الجنسيات والنمو الطبيعي ابتداء من السنة المالية ٢٠٢٥ وصاعداً. تتوقع الإدارة أن متوسط هامش ربح قبل الفوائد والضرائب سيكون متساوي بالرجوع للمؤشرات التاريخية. استمدت القيمة النهائية بالرجوع الى نموذج "جوردن" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات باستخدام معدل النمو النهائي ٣% بعد الفترة المنفصلة (٢٠١٥: ٣%) على أساس معدلات نمو مؤشر أسعار المستهلكين والنتائج المحلي الاجمالي طويل الاجل في دولة الامارات العربية المتحدة. اي تغيير في الافتراضات الاساسية التي يستند عليها المبلغ القابل للاسترداد قد يتسبب بأن القيمة الدفترية للشهرة تكون اعلى من القيمة الكلية القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد.

أن معدل النمو المقدر من المفترض أن يكون معدل نمو سنوي مركب (CAGR) بنسبة ٣% (٢٠١٥: ٣%) خلال فترة التقدير. ويعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات ، وقد تم استخدام القيمة النهائية ، وذلك بالرجوع إلى نموذج جوردن للنمو على أساس افتراض مستوى ثابت من العمليات من بعد الفترة المنفصلة.

تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نسبة ثابتة ويمعدل نمو سنوي ٣% (٢٠١٥: ٣%)، وهو متوسط معدل النمو المتوقع على المدى الطويل لمؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. إن أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ القابل للاسترداد، من شأنه أن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية الإجمالية للشهرة للمبلغ الإجمالي القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد.

١١. شهرة وموجودات غير ملموسة (تتمة)

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

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

- أ. معدل حق الإمتياز، إن الإدارة قامت بتطبيق حق إمتياز بمعدل ٢,٧٥% (٢٠١٥: ٢,٧٥%).
- ب. معدل النمو المقدر، تم إفتراض معدل النمو المقدر أن يكون معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣% (٢٠١٥: ٣%) خلال فترة التقدير. يعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، وذلك نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات.
- ج. تم إستنتاج القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة. ويفترض أن التدفقات النقدية أن تنمو بمعدل نمو دائم بنسبة ٣% (٢٠١٥: ٣%) الذي يقوم على أساس مؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة على المدى الطويل ومعدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي.
- د. إن معدل الخصم يبلغ ١١% (٢٠١٥: ١١%) سنوياً على أساس نموذج تسعير رأس المال (CAPM) تشمل على ٢% (٢٠١٥: ٢%) سنوياً لتغطية المخاطر الكامنة.



مجمع شركات المناخي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢. العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	موجودات مملوكة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات معدات	أراضي و مباني
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٩٠٨,٨٦١	٩,٥٤٣	١٠٩,٢٦٨	٦٥,١٠٩	٢٧٢,٠٣٦	١٤٤,٦١٥	٣٠٨,٢٩٩
١٤٣,٧٧٧	٥٤,٦٦٩	٣٧,٠٥١	٩,٧١١	٣٣,٤٠٨	٣,٤١٧	٥,٥٢١
(٧١,١٦٧)	--	(٢٦,٦٨٦)	(١٠,٦٨٥)	(٢٣,٨٤٧)	(٩,٩٤٩)	--
--	(٤,٣٤٢)	--	٢٣	٤,٣٠٩	--	--
٩٨١,٤٧١	٥٩,٨٦١	١١٩,٦٣٣	٦٤,١٦٨	٢٨٥,٩٠٦	١٣٨,٠٨٣	٣١٣,٨٢٠
٤٩٧,٧٢٩	(٥)	٤١,٠٧٤	٣٩,٥٧٠	٢٠٣,٩٨٥	١٠٠,٧٧٠	١١٢,٣٣٥
٩٩,٠٦٧	--	٢٨,٩١٩	١٠,٤١٦	٣٥,٤٠٨	١٠,٦٨٣	١٣,٦٤١
١,٩٤٩	--	--	--	١,٩٤٩	--	--
(٥٤,٨٨٤)	--	(١٦,٨٧٢)	(٧,٣٩٩)	(٢٠,٩٧٥)	(٩,٦٣٨)	--
--	--	١٨	٥٠	(٣٧)	--	(٣١)
(١٠٦)	(٣٧)	--	٢٢٤	(٢٠١)	١٣٤	(٢٢٦)
٥٤٣,٧٥٥	(٤٢)	٥٣,١٣٩	٤٢,٨٦١	٢٢٠,١٢٩	١٠١,٩٤٩	١٢٥,٧١٩
٤٣٧,٧١٦	٥٩,٩٠٣	٦٦,٤٩٤	٢١,٣٠٧	٦٥,٧٧٧	٣٦,١٣٤	١٨٨,١٠١

ملاحظة:

صافي القيمة الدفترية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي على انتقال مراقب الورشة والمستودع الجديد.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٢. العقارات والألات والمعدات (تتمة)

أصل رأسمالية	أصل رأسمالية	موجودات مؤجرة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات معدات	أراضي و مباني
الإجمالي	قيد التنفيذ	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٨٤٤,٠٧٦	٢٣,٨٧٢	٩٩,٢٤٢	٥٨,٨٩٦	٢٣٧,٥٨٨	١٣٢,٤٦٤	٢٩٢,٠١٤
١٣٢,٨٦٧	٩,٤٠٠	٣٤,٢٩٦	١٥,١٠٤	٤٤,٨٠٧	١٢,٩٦٠	١٦,٣٠٠
(٦٢,٠٥٤)	(٨٠٧)	(٢٤,٣٧٠)	(٨,٨٩١)	(٢٧,٣٦٢)	(٨٠٩)	(١٥)
(٦,٠٢٨)	(٢٢,٩٣١)	—	—	١٦,٩٠٣	—	—
٩٠,٨٦١	٩,٥٣٤	١٠٩,٢٦٨	٦٥,١٠٩	٢٧٢,٠٣٦	١٤٤,٦١٥	٣٠٨,٢٩٩
٤٤٤,٤٩٥	(٢٢)	٢٨,٧٩٥	٣٤,٦١٩	١٩٢,٧١٩	٨٨,٨٥١	٩٩,٥٣٣
٨٨,٧٨٧	—	٢٥,٤٠٢	١٠,٢٢٩	٢٨,٠٦٧	١٢,٢٧١	١٢,٨١٨
(٣٦,٧٠٧)	—	(١٣,١٢٣)	(٥,٧٤٣)	(١٧,٢٢٩)	(٥٩٧)	(١٥)
١,١٥٤	١٧	—	٤٦٥	٤٢٨	٢٤٥	(١)
٤٩٧,٧٢٩	(٥)	٤١,٠٧٤	٣٩,٥٧٠	٢٠٣,٩٨٥	١٠٠,٧٧٠	١١٢,٣٣٥
٤١١,١٣٢	٩,٥٣٩	٦٨,١٩٤	٢٥,٥٣٩	٦٨,٠٥١	٤٣,٨٤٥	١٩٥,٩٦٤

التكلفة / إعادة التقييم  
كما في ١ يناير ٢٠١٥  
إضافات  
إستعمادات / تعديلات أخرى  
إعادة تصنيف  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الاستهلاك المتراكم  
في ١ يناير ٢٠١٥  
الاستهلاك للسنة  
ما يتعلق بالإستعمادات / تعديلات أخرى  
تأثير فروقات الصرف للعملة الاجنبية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي القيمة الافتقرية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣. الإستثمارات العقارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		التكلفة:
٢٥٥,٧٠٣	٢٢٤,٦٨٠	الرصيد كما في ١ يناير
٨٩١	--	إضافات
(٣١,٩١٤)	(٧٨٠)	إستبعادات/ تدني القيمة
--	١,١٨٩	الربح من تحويلات العملات الأجنبية
٢٢٤,٦٨٠	٢٢٥,٠٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم/ تدني القيمة:
١٣٩,٨٦٧	١٢١,١١٣	الرصيد كما في ١ يناير
٦,٥٦٣	٦,١٣٧	إستهلاك السنة
(٢٥,٣١٧)	(٢١٤)	إستبعادات/ تدني القيمة
--	٦٣٧	الربح من تحويلات العملات الأجنبية
١٢١,١١٣	١٢٧,٦٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٠٣,٥٦٧	٩٧,٤١٦	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت القيمة العادلة لهذه الإستثمارات العقارية مبلغ ١١٧,٢٤ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٤١,٠١ مليون ريال قطري) حسب التقييم المُعد داخلياً من قبل الإدارة. يستند التقييم للإستثمارات العقارية على التقييم الفردي لكل نوع من أنواع العقارات، وأن الأرباح المستقبلية والعائد المطلوب معتمدة على استراتيجية الإدارة.

١٤. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٧٦,٣٥٠	١,٠٨٨,٥٨١	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
١,٦٥٠,٠٣٦	٢,٤٢٣,٧٩٨	قرض لأجل (ب)
٧٠,٣٤٨	١٧١,٨٤٨	قرض لأجل (ت)
٢,٤٩٦,٧٣٤	٣,٦٨٤,٢٢٧	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٩٨,٣٣٤	١,٣٧٧,٩١٧	الجزء المتداول
١,٤٩٨,٤٠٠	٢,٣٠٦,٣١٠	الجزء غير المتداول
٢,٤٩٦,٧٣٤	٣,٦٨٤,٢٢٧	

## ١٤. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تتمة)

## ملاحظات:

- أ. خلال العام، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من البنوك التجارية بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ولها فترة استحقاق تتراوح بين ٦-٢٤ شهرا.
- ب. تمثل تسهيلات قروض تم الحصول عليها من البنوك التجارية. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ويجب ان تسدد على أساس ربع سنوي. بعض القروض ذات الفائدة يتم تأمينها حسب:
- ودائع ثابتة بمبلغ ١٣,٣ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ٧,٧ مليون ريال قطري) (إيضاح ٥)
- تعهد سلبي على جميع الأصول المملوكة من قبل المجموعة.
- ج. اضافة الى القروض المذكورة، لدى المجموعة قروض الذهب القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من البنوك السبائك على أساس غير المثبتة في مجموعها إلى ٥,١٩٣ كلف (٢٠١٥: ٥,٤٤٨ كلف). وتغطي قروض الذهب هذه عن طريق رسائل الاعتماد الصادرة لصالح هذه البنوك الذي يتم كجزء من مذكرة الطارئة والالتزامات الإفصاح للمجموعة ٢٦ (أ).

## ١٥. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٣٠,٧٩٣	٣٣٢,٧٧٣	ذمم تجارية دائنة
٧٤٤	٩٨٢	أرباح مستحقة الدفع
٥٨١,٣٤٦	٤٣١,٩٤٨	مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء
٥٣٢,١٧٠	٤١٦,٥٢٩	مصاريف مستحقة وأخرى
٧,٥٧٩	٧,٤٢١	مساهمة للأنشطة الإجتماعية والرياضية
١,٥٥٢,٦٣٢	١,١٨٩,٦٥٣	
٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٥٣٥,٢٣٩	١,١٧١,٥٨٧	الجزء المتداول
١٧,٣٩٣	١٨,٠٦٦	الجزء غير المتداول
١,٥٥٢,٦٣٢	١,١٨٩,٦٥٣	

## ١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٩,٢٥٨	١١٢,٣١٢	كما في ١ يناير
٢٤,٨٤٨	٢٠,٣٩٠	المخصص خلال السنة
(١١,٨٥٣)	(٢٠,٧٠٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٥٠	٣٩	المحول من أطراف ذات علاقة
(٩١)	٢٠٠	الربح الناتج من تحويلات العملات الأجنبية
١١٢,٣١٢	١١٢,٢٣٥	كما في ٣١ ديسمبر

## ١٧. رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	رأس المال المصرح به والمصدر و المدفوع بالكامل (٤٥,٦١٩,٢٠٠) سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال قطري للسهم

## ١٨. إحتياطيات

## أ. إحتياطي قانوني

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

## ب. إحتياطي الإستحواذ

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

#### ١٩. توزيعات أرباح مقترحة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٤ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ١٨٢,٤٧ مليون ريال قطري لعام ٢٠١٦ ، وهذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية القادم (٢٠١٥: ٥ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٢٢٨,٠٩ مليون ريال قطري).

خلال السنة قامت المجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ٢٢٨,٠٩ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ٢٧٣,٧٢ مليون ريال قطري).

#### ٢٠. البيانات القطاعية

تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات تشغيلية على أساس منتجاتها وخدماتها ، ولدى المجموعة عشر (١٠) قطاع تشغيل على النحو التالي:

- تكنولوجيا المعلومات
- مجموعة السيارات
- الطاقة والأسواق الصناعية
- خدمات جيوفنية
- خدمات لوجيستية
- سفر
- الخدمات الهندسية
- تجارة المجوهرات
- إتصالات
- أخرى

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

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

مجمع شركات المناجم (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠. السلطات التقاعصية (تتمة)

(١) حسب قطاعات التشغيل

الإجمالي	أخرى	إتصالات	مهورات	الطاقة						تكنولوجيا المعلومات
				الخدمات الهندسية	خدمات	لوجيستية	خدمات جوفية	والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤,٨٨٥,٦٤٤	٥٩,٥١٢	--	١,٧٠١,٥٩١	٦٥,٣٦٠	٣٥,٥٣٣	٣٤,٩١٠	٨٢,٤٤٥	٣٣٦,٦٠٢	١,٠٧٠,٩٢١	١,٤٩٨,٧٧٠
١,١٨٤,٦٦٥	٣٦,٨٤٣	--	٤٩٨,٨٨٧	٣,٢٧٣	٣١,٨٥٨	١٢,٦٥٥	٣٢,٥٩٢	٦٩,٠٧٧	٢٢٠,٧٦٨	٢٧٨,٧١٢
٥٣٥,٠٠١	٥٢,٣٠٣	(٢٣,١٤٨)	١٤٥,٦٩٣	٧٧٨	٦,٧٢٤	٧,١٧٦	١١,٥٢٦	٤٢,٢١٤	٨١,٠٨٥	٢١١,١٥٠
(١٢٧,٦٥١)	٢٣,٧١٩	(١٢,٣٣٩)	(٧٣,٦٩٦)	(٢,٢٢٠)	(١,١٢٣)	(٣٣)	(١,٣٧٠)	(٢,٢٦٤)	(١٤,٤٩٣)	(٤٣,٨٣٢)
(١٠٨,٣٤٦)	(١٣,٠٨٢)	--	(٤٢,٦٦٥)	(٤,٤٥٣)	(٥٣١)	(٣٢٦)	(٥,٢١٥)	(٨٠٣)	(٣٥,٧٢٧)	(٥,٥٤٤)
٧,٧٣١,٩١١	١,٥٦١,٠٥٧	١,٠٩٠,٢٦٧	١,٧٤٧,٠٦٠	٨٢,٠٣٧	٤٥,١٠١	٢٠,٨٥٠	٤٨,٧٦١	١٠٦,٢٤٨	٦١٧,٠٥٩	٢,٤١٣,٤٧١
٥,١٥٣,٧٥٤	٣,٤٥٠,٨٨٩	--	٥٩١,٧٨٨	٧٧,١٦٥	٢٧,٢٨٧	٩,٤٥٧	٢٠,٦٨٣	٥٠,٠٨٤	١٦٩,١٤٢	٧٥٧,٢٥٩
١٠,٩,٣١٢	(١,١٩٤)	(١٠,٨٠٩)	٥٧,٤٤٤	--	--	--	--	--	--	٦٣,٨٧١
٢,٤٣٣,٤١٣	١٤,٨٨٣	١,٠٩٠,٢٦٧	١٤٦,٣٩٥	--	--	--	--	--	--	١,١٨١,٨٦٨

معلومات أخرى

لحصة نتائج المشاريع المشتركة

والشركات الزميلة

إستثمار في شركات مشاريع مشتركة

وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠. البيانات القطاعية (تمة)

(أ) حسب قطاعات التشغيل (تمة)

الإجمالي	أخرى	إتصالات	تجارة	الخدمات	سفر	خدمات	خدمات	الطاقة		مجموعة سيارات	تكنولوجيا
								والأمواق	الصناعية		
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال
قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري	قطري
٥,٩٣٤,٦٣٣	٤٢,٥٠٨	---	٧,٠٩٦,٨٦٣	٩٠,٥٧٣	٤٣,١١٦	٤٩,٣٣١	٩٦,٦٠٩	٥٠٠,٧٩٠	١,٣٥١,٢١٤	١,٢٦٢,٦٢٩	
١,٣٤١,٨٧٥	١٩,٥٣٢	---	٦,٠٧٥,٦١٨	٩,٥٩٠	٣٧,٩٥٩	١٢,٠٠٨	٤٠,٨٩٨	١,٠٥,٢٨٩	٢٣٤,٩٠٨	٢٧٤,١٣٢	
٥٧٨,٢١٥	(٢٠,٤١٢)	(١٥,٢٠١)	١٩١,١٩٧	(١٠٨)	١٤,٦٨٥	٦,٣٩٣	١٨,٢٢٦	٧٤,٣٧٨	٨٨,١٣٦	١٧٠,٩٢١	
(٩٤,٧٤٧)	٣١,٥٩٦	(١٢,٣٣٩)	(٧٦,١٧٣)	(٢,٧٨٩)	(١,٤٠٠)	(٩١)	(١,٥٤٣)	(٣,٠٤٤)	(١٣,٨٦٠)	(١٥,١٠٤)	
(٩٧,١٨٢)	(١٢,٣٤٩)	---	(٣٢,٣٣٢)	(٥٥,٠٢)	(٣٧٧)	(٣٦١)	(٦,٩٧٣)	(٧٨٤)	(٣١,٤٠٩)	(٥,٠٩٥)	
٦,٨٥٩,٦٦٠	١,٠٠٢,٩٦٧	١,١٠١,٠٧٦	٧,٣٥٥,٧٢٣	٨٤,١٨٠	٦٤,٥٨٤	١٣,٧٦٥	٥٥,٢١٦	١٦,٠٤٤٨	٧١٨,٢٠٦	١,٣٠٣,٤٩٥	
٤,٤٥١,٢٣٨	١,٩٩٦,٨٢٤	---	٩٧٠,٧٥٨	٧٩,٥٨٦	٢٣,٤٤٤	٤,٥٤٨	٢٨,٦٧١	٥٦,٤٠١	٣٥٦,١٠٠	٩٣٤,٩٠٦	
٥٥,٤٣٩	(١,٨٤٣)	(٢,٨٦١)	٦٠,١٣٣	---	---	---	---	---	---	---	
١,٢١١,٧٨٨	١٦,٠٧٦	١,١٠١,٠٧٦	٩٤,٦٣٦	---	---	---	---	---	---	---	

معلومات أخرى

حصصة الشركة من نتائج شركات مشاريع

مشتركة وشركات زبيلة

إستثمار في شركات مشاريع مشتركة

وشركات زبيلة



مجمع شركات المناخي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠. البيانات القطاعية (تكملة)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية

الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	
			ألف ريال قطري	قطر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤,٨٨٥,٦٤٤	١٤٢,١١٠	--	١,٧١٠,٩٥٦	٣,٠٣٢,٥٧٨
١,١٨٤,٦٦٥	٧,٩٨٦	--	٤٩٧,٨٣٣	٦٧٨,٨٤٦
٥٣٥,٠٠١	(١,٢٠٤)	٦٣,٨٧١	١٧٥,٤٨٦	٢٩٦,٨٤٨
(١٢٧,٦٥١)	(١٥٣)	--	(٣٠,٨٣٦)	(٩٦,٦٢٢)
(١٠٨,٣٤٦)	(١,٥٨٦)	--	(٤٢,٨٣٨)	(٦٣,٩٢٢)
٧,٧٣١,٩١١	٧٥,٩٢٣	١,١٨١,٨٦٨	٢,٨٤٣,٩٤٥	٣,٦٣٠,١٧٥
٥,١٥٣,٧٥٤	١٨,٠٧١	--	٦٠١,٧١٤	٤,٥٣٣,٩٦٩
١٠,٩,٣١٢	--	٦٣,٨٧١	٤٦,٦٣٥	(١,١٩٤)
٢,٤٣٣,٤١٣	--	١,١٨١,٨٦٨	١,٢٣٦,٦٦٢	١٤,٨٨٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيرادات

إجمالي الربح

صافي الربح

تكاليف التمويل

الإهلاك والإطفاء

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

معلومات أخرى

حصصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

إستثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات النشاعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠. البيانات القطاعية (تتمة)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية (تتمة)

دول مجلس التعاون الخليجي		قطر	
الإجمالي	أخرى	التعاون الخليجي	قطر
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٥,٩٣٤,٦٣٣	١١٣,٧٢٠	٢,١١٤,٢٠٥	٣,٧٠٦,٧٠٨
١,٣٤١,٨٧٥	٩,٨٨١	٦٠٩,٦٧٦	٧٢٢,٣١٨
٥٢٨,٢١٥	(٤,٧٠٨)	٢٢٩,٧٨٦	٣٠٣,١٣٧
(٩٤,٧٤٧)	(٤٤)	(٣٣,٣١٢)	(٦١,٣٩١)
(٩٧,١٨٢)	(١,٣٧٨)	(٣٤,٢٤٨)	(٦١,٥٥٦)
٦,٨٥٩,٦٦٠	٦٤,٩١١	٣,٤٧٥,٤٠٣	٣,٣١٩,٣٤٦
٤,٤٥١,٣٣٨	١٦,١٩٩	٩٨٩,٦٥٣	٣,٤٤٥,٣٨٦
٥٥,٤٢٩	—	٥٧,٢٧٢	(١,٨٤٣)
١,٢١١,٧٨٨	—	١,١٩٥,٧١٢	١٦,٠٧٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإيرادات

إجمالي الربح

صافي الربح

تكاليف التمويل

الإهلاك والإطفاء

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

معلومات أخرى

حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

إستثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١. إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٩,٣٦٣	٨٠,٣٨١	عكس خسارة تدني في القيمة / المستردة على الذمم المدينة
٣٩,٧٤٩	--	الربح من إستبعاد إستثمارات عقارية
١٧,٩٥٤	--	أرباح خزينة
٢,١١٨	٣,٤٠٧	ربح من إستبعاد عقارات وآلات ومعدات
--	٧٠,٨٦٥	الربح الناتج من تحويلات العملات الأجنبية
٣١,٣٤٦	٦٨,٢٤٥	إيرادات متنوعة
١٥٠,٥٣٠	٢٢٢,٨٩٨	

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٣,٧٩٧	٢١٥,٢٦٨	تكاليف موظفين
٣٥,٤٤٦	٣٠,٨٨٣	رسوم قانونية ومهنية
٢٦,٠٨٧	٢٥,٤٦٤	إيجارات
٢٥,٢٤٦	٢٥,٣٥٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٥,١٣٦	٢٢,٣٥١	إصلاح وصيانة
١٨,٨٢٩	١٦,٦٠٢	سفر
١٦,٠٥٤	١٣,٣٩٥	إتصالات
٧,٨٢٠	٧,٧٦٣	رسوم خدمات
٦,٤٣٠	٦,٢٢١	تأمين
٥,٧٠٠	٥,٩٤٧	مصاريف بنكية
٥,٠٥٧	٣,٧٣٧	طباعة ومصاريف مكتبية
٤,١٥٦	١,٢٩١	مخصص بضاعة، صافي
٤٢,٩٨٢	٣٨,٠٥٢	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات
٤٣٢,٧٤٠	٤١٢,٣٢٧	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٧٦,٩٤١	١٤٠,٤٤٨	تكاليف موظفين
١٠٤,٥٩٥	١٠٩,٢٨١	إيجارات
١٠٩,٩٥٣	٨١,٣٦٢	مصاريف الإعلان وغيرها من نفقات ترويج
٣٩١,٤٨٩	٣٣١,٠٩١	

٢٤. العائد على السهم

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٣٢,٧٨١	٥٣٥,١١٧	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة (ألف ريال قطري)
٤٥,٦١٩	٤٥,٦١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
١١,٦٨	١١,٧٣	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) (العائد للمساهمين بالشركة)
١١,٦٨	١١,٧٣	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) من العمليات المستمرة (المنسوب لمساهمي الشركة)

## ٢٥. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

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

## (أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢٤,٥٨٤	١١٣,٧٤٨	مبيعات
١٦,٩٤١	٩,٠٣٧	مشتريات

## (ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦,٤٤٨	٣٣,٨٨٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١٦,٦٤٦	٣٢,٥٤٤	ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة
٥٣,٠٩٤	٦٦,٤٣٠	قروض طويلة الاجل لشركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة، الصافي

تم إظهارها في البيانات المالية كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٦,٤٤٨	٣٣,٨٨٦	الجزء المتداول
١٦,٦٤٦	٣٢,٥٤٤	الجزء غير المتداول
٥٣,٠٩٤	٦٦,٤٣٠	

## مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة إلى شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة

٢٠١٥	٢٠١٦
١,٠٤١	٢,٤٢٦
١,٠٤١	٢,٤٢٦

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

تظهر الأرصدة القائمة ضمن سياق أعمال المجموعة الإعتيادية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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

## ٢٥. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

## ج) الشروط والإجراءات للمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

## د) مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢,٥٥٦	١٢,٩٥٨	مكافآت قصيرة الأجل
٧٨٣	١,١٨٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٣٣٩	١٤,١٤١	
٢٥,٢٤٦	٢٥,٣٥٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

## ٢٦. الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

## أ) المطلوبات المحتملة

نصت بنود إتفاقية التسهيلات مع البنوك على وجود ضمانات متبادلة بين شركات المجموعة ، والتي يحق للمولين إستخدامها إذا عجز المقترضون عن الإيفاء بالإلتزاماتهم بحسب الإتفاقية. وكذلك فإن كل شركة من شركات المجموعة مسؤولة بالتضامن والآنفراد على نحو غير مشروط وغير قابل للنقض بصفقتها مدين أصيل، وفيما يلي مبالغ التسهيلات غير النقدية القائمة على المجموعة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٩٩,٧٢٤	٤٧٨,١٦٢	خطابات ضمان
٧١,٦٠٤	٤٩,١٤٧	إعتمادات مستندية
٨٠٠,٧٨١	٧٣١,٩١٦	إعتمادات مستندية - معلقة
١,٣٧٢,١٠٩	١,٢٥٩,٢٢٥	

إن الإعتمادات المستندية المعلقة تم تقديمها عن طريق بنوك تجارية لصالح موردي الذهب الذين قاموا بإقراض المجموعة بسبائك ذهبية بدون أساس ثابت (الرجوع إلى إيضاح ١٤ د).

## ٢٦. الإلتزامات والمطلوبات المحتملة (تتمة)

## ب) الإلتزامات

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الإلتزامات الرأسمالية
		مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم إحتساب مخصص لها
٦١,٢١٥	١٨١,١٩٧	

## الإلتزامات الإيجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		أقل من سنة
١٤٢,٧٢١	١٣٧,٣٧١	سنة إلى خمس سنوات
١٣٠,٢٢٣	٩٩,٩٩٦	أكثر من خمس سنوات
--	٣,٩٩٦	
٢٧٢,٩٤٤	٢٤١,٣٦٣	

## إلتزامات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٢٩,٦٣٢	--	العقود الآجلة باليورو
١٧,٩٥٤	--	القيمة العادلة للعقود الآجلة باليورو

## ج) المطلوبات المحتملة والإلتزامات المتعلقة بشركات المشاريع المشتركة والشركات الزميلة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		المطلوبات المحتملة
٧٣,١٥٤	٧٩,٢٧٠	ضمانات
٧٩,٩٣٠	٣٩,٦٩٤	إعتمادات مستندية
١٥٣,٠٨٤	١١٨,٩٦٤	
		إلتزامات الإيجار التشغيلي
		أقل من سنة
١٤,٥٣٩	٤٢,٩٥١	من سنة إلى خمس سنوات
٨,٧٠٣	٨٠,٤٠١	أكثر من خمس سنوات
--	١٨,٠١٢	
٢٣,٢٤٢	١٤١,٣٦٤	

## ٢٧. الأدوات المالية

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

## قياس القيمة العادلة

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

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

مستوى قياس القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر		موجودات ومطلوبات مالية
	٢٠١٥	٢٠١٦	
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
المستوى ٣	١٤,٩٨٨	١٣,٣٦٧	إستثمارات متاحة للبيع

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

تم إدراج إستثمارات متاحة للبيع بمبلغ ٢٦,٦ مليون ريال قطري (٢٠١٥: ٢٨,٧٠ مليون ريال قطري) بالتكلفة، حيث أن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بشكل موثوق.

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

## تحليل حساسية القيمة العادلة

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

	٢٠١٥	٢٠١٦	
	١,٠٠٠-/+	١,٠٠٠-/+	نقاط الأساس
	١,٤٩٩-/+	١,٣٣٧-/+	التأثير على حقوق الملكية (ألف ريال قطري)



## ٢٨. إدارة المخاطر المالية

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

## مخاطر السوق

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

## مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤١,٦١٦	٣٢,٧٥٤	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(٢٨٨,٥١٩)	(١٦٥,٢١٣)	سحب على المكشوف من البنوك
(٢,٤٩٦,٧٣٤)	(٣,٦٨٤,٢٢٧)	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٢,٧٤٣,٦٣٧)	(٣,٨١٦,٦٨٦)	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٥ -/+	٢٥ -/+	نقاط الأساس
٦,٨٥٩+/-	٩,٥٤٢ -/+	التأثير على ربح السنة (ألف ريال قطري)

## ٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## مخاطر الائتمان

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٤,٥٨٢	١٣٧,١٣٣	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٨٨٣,٤١٥	٨١٨,٦٢٠	ذمم مدينة وأخرى
٥٣,٠٩٤	٦٦,٤٣٠	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٠٨١,٠٩١	١,٠٢٢,١٨٣	

## مخاطر العملات الأجنبية

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إجمالي العرض (الإلتزامات)
١٢,١٣٣	١٦,٣٤٥	يورو
٥,٤٦٧	١,٦٤٠	جنيه استرليني
٥,٦٦٧	٤,٥٢١	عملات أخرى
٢٣,٢٦٧	٢٢,٥٠٦	

## ٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف ريال قطري	الزيادة/النقص في سعر اليورو والجنيه الاسترليني وعملات أخرى مقابل الريال القطري	
٦٧٥ -/+	٣% -/+	٢٠١٦
٦٩٨ -/+	٣% -/+	٢٠١٥

## مخاطر السيولة

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

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

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

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحده	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٥٧,٧٠٥	١٨,٠٦٦	٧٣٩,٦٣٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٢,٤٢٦	--	٢,٤٢٦	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣,٩٠٠,١٧٣	٢,٤١٤,٤٧٩	١,٤٨٥,٦٩٤	قروض وتسهيلات تحمل فوائد-الاجمالي
١٦٥,٢١٣	--	١٦٥,٢١٣	سحب على المكشوف من البنوك
٤,٨٢٥,٥١٧	٢,٤٣٢,٥٤٥	٢,٣٩٢,٩٢٧	الإجمالي
الإجمالي	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحده	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٩٧١,٢٨٦	١٧,٣٩٣	٩٥٣,٨٩٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١,٠٤١	--	١,٠٤١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٥٨٣,٥٨٥	١,٥٢٧,٤٧١	١,٠٥٦,١١٤	قروض وتسهيلات تحمل فوائد-الاجمالي
٢٨٨,٥١٩	--	٢٨٨,٥١٩	سحب على المكشوف من البنوك
٣,٨٤٤,٤٣١	١,٥٤٤,٨٦٤	٢,٢٩٩,٥٦٧	الإجمالي

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الإستمرار مع المحافظة على زيادة المردود على حقوق المساهمين من خلال إستغلال المزيج الأمثل لنسب الدين إلى رأس المال. لم يحصل تغيير على الاستراتيجية العامة للمجموعة عما كانت عليه سنة ٢٠١٥. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال بإستخدام معدل الإستعداد والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي حقوق المساهمين وترج المجموعة ضمن صافي الدين القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (إيضاح ١٤) وسحب على المكشوف من البنوك ناقصاً منها أرصدة البنك والنقد.

معدل الإستعداد

إن معدل الإستعداد كما في ٣١ ديسمبر كالاتي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٧٨٥,٢٥٣	٣,٨٤٩,٤٤٠	الدين
(١٥٠,٣٠٢)	(١٥٣,٤٤٠)	أرصدة لدى البنوك ونقد
٢,٦٣٤,٩٥١	٣,٦٩٦,٠٠٠	صافي الدين
٢,٤٠٨,٤٢٢	٢,٥٧٨,١٥٧	إجمالي حقوق المساهمين
٥٨٨,٠٥٨	٥٨٨,٠٥٨	يضاف: احتياطي استحواذ
٢,٩٩٦,٤٨٠	٣,١٦٦,٢١٥	
٠,٨٨:١	١,١٧:١	معدل الاستعداد

٢٩. إستحواذ في شركات زميلة

استحوذت المجموعة على حصة ٢٥% من إجمالي رأسمال شركة جي إف آي إنفورماتيك ("جي إف آي") في أبريل ٢٠١٦، و ٢٦,٢٤% حصة إضافية في يونيو ٢٠١٦ مما جعل مجموع الحصة ٥١,٢٤%. بلغ المقابل المدفوع للإستحواذ ١,٢٣٨ مليون ريال قطري. بلغت الشهرة نتيجة (ضمن القيمة الدفترية) لعملية الاستحواذ ٩٢٦ مليون ريال قطري. بعد تقييم هذا الإستحواذ واتفاق المساهمين ذات الصلة، قررت الإدارة تصنيف استثمارها في جي إف آي على انها شركة زميلة.

## ٢٩. استحواذ في شركات زميلة (تتمة)

الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ على حصة في شركة جي إف آي

٢٠١٦	
ألف ريال قطري	
١,٢٣٧,٨١١	المقابل المحول
(٧٤,٢٨٥)	صافي قيمة الأصول المعدلة
(١٨٦,٣٨٢)	موجودات غير ملموسة إضافية محددة
(٥١,٠٣٨)	فروقات صرف العملات
٩٢٦,١٠٦	الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ، متضمنة

الاعتراف المبدئي لعملية الإستحواذ على جي اف اي إنفورماتيك تمت في ٣١ مارس ٢٠١٦ باستخدام القيم العادلة للموجودات والمطلوبات والالتزامات المحتملة، استناداً إلى التقييم النهائي لسعر الشراء والتعديلات على القيمة العادلة. تم بيان تأثيرها على بيان المركز المالي كما في تاريخ الإستحواذ.

تحليل الموجودات والمطلوبات التي تم الحصول عليها:

٣١ مارس ٢٠١٦	
ألف ريال قطري	
	موجودات
٥٦,١١٤	العقارات والآلات والمعدات
٢١٧,٧٧٠	الموجودات غير الملموسة القائمة
١,٨٥٧,٧١٠	موجودات متداولة وغير متداولة أخرى
٥٣,٧٥٩	النقد وشبه النقد
	مطلوبات
(٣٠٠,٦٣٠)	القروض
(١,٥١١,٨٧٠)	المطلوبات المتداولة وغير المتداولة الأخرى
(٢٢٧,٨٧٨)	المطلوبات المالية والمخصصات الحالية
١٤٤,٩٧٥	صافي قيمة الموجودات المعدلة
٧٤,٢٨٥	حصة المجموعة ٥١,٢٤%