

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صفحة	الفهرس
-	تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة
-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٦ - ٧	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٠-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

فيما ثبت أنه أكثر الأعوام تحدياً للإقليم ولدولة قطر على وجه الخصوص، حقق مجمّع المنّاعي برغم تلك الظروف عاماً مثيراً للإعجاب معلناً عن صافي أرباح بلغت ٥٠٦ مليون ريال قطري، وما قوة مجمّع المنّاعي، بوصفه تكتلاً متنوّعاً من حيث الانتشار الجغرافي، إلا شاهدةً على مرونة نموذج الأعمال الذي يتبناه.

لقد قمنا بزيادة حصتنا في جي.إف.أي انفورماتيك لتبلغ ٨١,٢١% وقمنا بدمج نتائجها ابتداءً من يوليو ٢٠١٧ مما ساعد على موازنة التدني في العائدات من أعمالنا الأخرى. وبالنسبة لـ "جي إف أي انفورماتيك" فقد حققت عاماً آخرًا من النمو المتميز في صافي الأرباح التي بلغت ٣٧,٣ مليون يورو بزيادة قدرها ١٦,٢% عن العام الماضي. كما نجحت جي إف أي في دمج العمليات العالمية لكلٍ من "روف" (Roff) بالبرتغال و "إفرون" (Efron) بإسبانيا واللتين تم الاستحواذ عليهما بنهاية ٢٠١٦. وقد بلغت عائدات "جي إف أي" للعام ١,١ مليار يورو مسجلةً زيادة بنسبة ١١,٥% بالمقارنة مع العام السابق. وستستمر "جي إف أي" في التوسع في انتشارها عالمياً خلال ٢٠١٨.

وقدمت إدارة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات تحت قيادتها الجديدة أداءً قياسيًّا وعززت من موقعها بوصفها جهة رائدة في قطر في مجال دمج الأنظمة بِنْت سمعتها على الثقة والجودة، إذ تتموضع في موقع مثالي يمكنها من تقديم الحلول الأعلى جودةً لعملائها عبر كافة مجالات التكنولوجيا.

تأثرت أعمالنا الأخرى التي تتخذ من قطر مركزاً لها بالحصار المفروض على الدولة من قبل جيرانها، إذ تسبب ذلك مبدئياً في إشكالات تتعلق بسلسلة التوريد لقطاع السيارات والأعمال الأخرى التي لها موردين ومصنّعون يتركزون في دول الحصار. كما تدنى صافي الربح أكثر مقارنةً بالأعوام السابقة نسبةً لعدم إطلاق مشاريع بنية تحتية جديدة في الدولة بجانب تدني ثقة المستهلك بالتزامن مع تخفيضات العمالة التي شهدتها الأعمال التجارية بالدولة.

وخلال العام افتتحت قطر لوجيستكس مستودعها الذي يوفر ما يزيد على ٢٠,٠٠٠ متر مربع من مساحات التخزين القابلة للتأجير للإيفاء بالمتطلبات المتنامية لعملائنا. كما نقلت شركة الخليج للمختبرات مقرها الرئيسي إلى منشآت جديدة بالكامل بالمنطقة الصناعية وقامت بزيادة قدراتها الخاصة بمختبرات الفحص الفيزيائي والكيميائي والنفطي والبيئي، بالإضافة إلى توسيع تشكيلة خدمات الفحص التي تقدمها.

وعلى الصعيد الدولي، شهدت داماس عاماً مليئاً بالتحديات في وقت أدّى فيه المناخ الاقتصادي مقرونًا بانخفاض رغبة المستهلكين في دول مجلس التعاون الخليجي إلى تدني أكثر في صافي الأرباح. وقد قامت الشركة باستبعاد تكاليف مقدّرة من نموذج أعمالها بما في ذلك إغلاق المحلات غير ذات الجدوى. وداماس حالياً بصدد إعادة ترتيب تشكيلة منتجاتها وتصميمها لمقابلة الحاجات المتغيرة لقاعدة عملائها. وستضمن تلك المبادرات تعافي أكثر في العائدات خلال الأعوام القادمة.

وقد بدأت الشركة الزميلة، أكسيوم تيليكوم، والتي يمتلك فيها مجمع المناعي حصة أقلية، في تحسين أداءها عبر إعادة هيكلة أعمالها في العام الماضي، وهي الآن على الطريق الصحيح لتواصل تنمية ربحيتها في الأعوام القادمة.

الأداء

كان أداء المجموعة كما يلي:

- بلغت عائدات المجموعة ٧,٠٤ مليار ريال قطري.
- بلغت أرباح العام قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء: ٨٥٠ مليون ريال قطري
- بلغت الأرباح قبل الضريبة: ٥٥٣ مليون ريال قطري
- بلغ العائد على حقوق المساهمين ١٨%
- بلغ العائد على السهم ١١,٠٩ ريال قطري

تنوع الأعمال

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



أليك جريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة



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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

الدوحة، دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لمجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والبيانات الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تشتمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير في الجزء الخاص "بمسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة في دولة قطر. وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أعرب عن رأي غير معدل على تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧.

أمور التدقيق الرئيسية

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تناول تدقيقتنا للأمر	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم ضوابط المجموعة عن عملية وضع الموازنة التي استندت إليها التوقعات؛ • الحصول على وتحليل خطط الأعمال المعتمدة لكل وحدة منتجة للنقد تابعة؛ • تقييم ما إذا كانت نماذج تقييم انخفاض القيمة المعدة من جانب الإدارة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد تتفق مع الخطوات المذكورة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية"؛ • إشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا على: <ul style="list-style-type: none"> - تقييم ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تحديد المبلغ القابل للاسترداد؛ - تقييم المدخلات والافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في إعداد نماذج تقييم انخفاض القيمة مثل معدلات النمو في المبيعات والأرباح ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائي ومقارنة الأداء التاريخي للوحدة المنتجة للنقد مقابل خطط الأعمال المذكورة؛ - اختبار التحديد والتقييم العادل للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد مقابل بيانات السوق المتاحة؛ - فحص حسابات الإدارة للربح الناشئ من إلغاء الاعتراف بالمساهمة المحتفظ بها سابقا عند الاستحواذ المرهلي؛ - تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بتقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ودمج الأعمال المحقق عبر مراحل بالرجوع إلى المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة ودمج الأعمال - راجع للإيضاحات ١٢ و ١٣ و ٣٢ على البيانات المالية الموحدة:</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • البيانات المالية الموحدة تتضمن شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى ("الموجودات غير الملموسة") بمبلغ ٤,٣٣٣ مليون ريال قطري، متضمنة الشهرة المضمنة في قيمة دفترية لاستثمار في شركة زميلة. تمثل هذه نسبة ٣٧,٧٣% من إجمالي موجودات المجموعة وبالتالي جزءاً جوهرياً من بيان المركز المالي الموحد. • يطلب إجراء تقييم لانخفاض القيمة على نحو سنوي لإثبات ما إذا كان من اللازم الاعتراف بهذه الموجودات غير الملموسة بقيمتها الدفترية أم إذا كان من الضروري أن يتم إثبات انخفاض في القيمة. يعتمد تقييم الانخفاض في القيمة على تقييم المبلغ القابل للاسترداد من الموجودات غير الملموسة في الوحدات المنتجة للنقد باستخدام تقنيات التقييم مثل التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. يتطلب تقييم المبلغ القابل للاسترداد من الموجودات غير الملموسة القيام بأحكام وتقديرات هامة، وخصوصاً الافتراضات المستخدمة في تحديد التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة. • المجموعة استحوذت على حصة إضافية بلغت ١٩,٩ مليون سهم في جي إف أي إنفورماتيك أو "جي إف أي" خلال ٢٠١٧ بمقابل يبلغ ٦٩٩ مليون ريال قطري. في يوليو ٢٠١٧ حصلت المجموعة على سيطرة على جي إف أي، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استحوذت المجموعة على مساهمة بنسبة ٨١,٢١% في أسهم جي إف أي. تم تحقيق الاستحواذ على جي إف أي عبر مراحل وقد قامت الإدارة بالمحاسبة عن الاستحواذ كاستحواذ مرهلي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال". تم الاعتراف بشهرة بقيمة ١,١٥٠ مليون ريال قطري عن هذه المعاملة. • المحاسبة عن هذا الاستحواذ تطلبت إجراء تقييم عادل لمكونات دمج الأعمال (أي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة والمقابل المحول وتاريخ الاستحواذ والربح أو الخسارة الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالمساهمة المحتفظ بها سابقاً). يتطلب تقييم القيمة العادلة استخدام تقنيات تقييم تتطلب أحكاماً وتقديرات هامة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تناول تدقيقنا للأمر	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم وتقييم تصميم الإيرادات وعمليات التكاليف وتحديد الضوابط ذات الصلة متضمنة الضوابط الآلية. • اختبار وجود ضوابط الرقابة الداخلية ومدى فعاليتها التشغيلية متضمنة الضوابط الآلية لعينات من المعاملات المستندة إلى عدد مرات الضوابط؛ • تقييم المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة من جانب الإدارة عند تخمين التقييمات متضمنة التكاليف والطوارئ والتعهدات وتتبع سير العمل في عقود تقنية المعلومات؛ • تقييم الأحكام التي وضعتها الإدارة استناداً إلى تقييمنا لمستندات المشاريع المصاحبة ومناقشة حالة العقود قيد التشغيل مع موظفي المالية والتقنية بالشركة؛ • فحص تقارير سير العمل المصدرة من مالك المشروع والحصول على تأكيدات من الأطراف المتعاقدة على أساس العينة لتقييم مدى ملاءمة تقديرات الإدارة للجزء من العمل الفعلي المنجز فيما يتعلق بعقود تقنية المعلومات؛ • مراجعة شروط العقود على أساس العينة لتقييم ما إذا كان حكم الإدارة حول الاعتراف المستمر بالإيراد والهامش المصاحب له مناسباً؛ • إعادة احتساب الإيرادات والتكاليف المعترف بها خلال السنة المالية الحالية استناداً إلى مراحل العقود وربطها بالسجلات المحاسبية على أساس العينة؛ و • تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالإيراد وإفصاحات المجموعة ذات الصلة بالإيراد والتقارير القطاعية بالرجوع إلى المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>الاعتراف بالإيرادات - راجع إيضاح ٥ (ج) على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإيراد الصادر عنه التقرير للمجموعة بمبلغ ٧,٠٤١ مليون ريال قطري من مصادر إيراد متنوعة يأتي بصورة أساسية من: <ul style="list-style-type: none"> - تقنية المعلومات والخدمات ذات الصلة؛ - المنتجات الفاخرة؛ و - السيارات. • إن عقود تقنية المعلومات والخدمات ذات الصلة بها ("عقود تقنية المعلومات") معقدة وتعرض المجموعة لمختلف مخاطر الأعمال والتقارير المالية. يتطلب الاعتراف بالإيراد وتقدير متحصلات عقود تقنية المعلومات أحكاماً هامة من الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تناول تدقيقنا للأمر	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فهم وتقييم تصميم عمليات المخزون وتحديد الضوابط ذات الصلة متضمنة الضوابط الآلية. • اختبار وجود ضوابط الرقابة الداخلية ومدى فعاليتها التشغيلية متضمنة الضوابط الآلية للمعاملات المستندة إلى عدد مرات الضوابط؛ • تقييم مدى ملاءمة المنهجية المتبعة من قبل المجموعة لتقييم صافي القيم القابلة للتحقق بالنسبة لعينة من المعاملات؛ • تقييم كفاية تعليمات الإدارة المرسله للموظفين المسؤولين عن الجرد في المواقع؛ • مراقبة عمليات جرد المخزون التي تم أداؤها من قبل الإدارة بالنسبة لجميع المواقع الجوهرية؛ • تقييم المدخلات والافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة عند تقييم المخصص مقابل مواد المخزون بطيئة الحركة و / أو الراكدة؛ • تقييم المبلغ القابل للاسترداد من الأعمال قيد التنفيذ المعترف بها عن عقود تقنية المعلومات عن طريق التقييم الحرج لتقييم الإدارة لمخاطر العملاء المتخلفين عن الدفع من خلال عينة من العقود؛ و • تقييم كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالمخزون بالرجوع إلى المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>وجود تقييم للمخزون - راجع إيضاح ٥ (ز) على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> • البيانات المالية الموحدة تتضمن مخزون بمبلغ ٢,٠٨٣ مليون ريال قطري. يمثل هذا نسبة ١٧,٧٣% من إجمالي موجودات المجموعة، لذا فهو يمثل جزءا جوهريا من البيانات المالية الموحدة. • تشتمل مواد المخزون بصفة رئيسية على أعمال قيد التنفيذ متعلقة بعقود تقنية المعلومات والبضائع الفاخرة (الذهب والمجوهرات) ومخزون عقود وسيارات. إضافة إلى ذلك فإن مواد المخزون موضوعة في مواقع متعددة. • يتطلب تقييم مواد المخزون، وخصوصا الذهب والمجوهرات والأعمال قيد التنفيذ من عقود تقنية المعلومات وضع حكم وتقدير هام من قبل الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٧، ولكنها لا تشتمل على البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. حصلنا قبل تاريخ هذا التقرير على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ومن المتوقع إفادتنا بالأجزاء الباقية من التقرير السنوي بعد ذلك التاريخ.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو النتيجة عليها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا اتضح، خلافاً لذلك، أنها يشوبها أخطاء جوهرية.

لو كنا قد استنتجنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ التدقيق هذا، وجود أي أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الخصوص.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

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



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات. إضافة إلى ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقاً للمبادئ المقررة. قمنا بالاطلاع على تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي، ووجدنا أن المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على بيان المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

جوبال بالاسوبر مانيام

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)

كي بي إم جي

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:

رخصة مدقق حسابات خارجي رقم ١٢٠١٥٣

٢٨ فبراير ٢٠١٨

الدوحة

دولة قطر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥٣,٤٤٠	٣٦٢,٧٦٦	٧	أرصدة لدى البنوك ونقد
٨٩٣,٢٠٤	٣,٠٠٤,٩٩٩	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٣٥٨,٠٧٢	٢,٠٨٣,٠٣٦	٩	مخزون
٣٣,٨٨٦	٢٨,٣٩٨	٢٨(ب)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٤٣٨,٦٠٢	٥,٤٧٩,١٩٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٣,٩٧٩	٢٤٤,٣٥٤	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٤٠,٠٣٤	٣٨,٧١٦	١٠	استثمارات متاحة للبيع
١٥,٨١٣	١٦,٩٩١	١١	استثمار في شركات مشاريع مشتركة
٢,٤١٧,٦٠٠	١,٢٤٨,٣٢٣	١٢	استثمار في شركات زميلة
١,٢٠٨,٢٠٧	٣,٩٤٧,٢٤٧	١٣	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٤٣٧,٧١٦	٦٢١,٢٩٨	١٤	عقارات وآلات ومعدات
٩٧,٤١٦	٨٠,٢٢٤	١٥	استثمارات عقارية
-	٣٥,٢٦٨	١٦	ضرائب مؤجلة على موجودات
٣٢,٥٤٤	٣٨,٩٨٧	٢٨(ب)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,٢٩٣,٣٠٩	٦,٢٧١,٤٠٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٧٣١,٩١١	١١,٧٥٠,٦٠٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٦٥,٢١٣	٣٨٥,١٦٤	٧	سحب على المكشوف من البنوك
١,٣٧٧,٩١٧	٢,١١٣,٦٠٩	١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١,١٧١,٥٨٧	٣,٢٨٤,١٠١	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٢,٤٢٦	٥,٢٨٠	٢٨(ب)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧١٧,١٤٣	٥,٧٨٨,١٥٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٩,٥٧١	١٦	ضريبة مؤجلة على مطلوبات
٢,٣٠٦,٣١٠	٢,٥٤٨,٢٧٢	١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
١٨,٠٦٦	١٤٨,٧٩٨	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١١٢,٢٣٥	٣١١,٩١٣	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٤٣٦,٦١١	٣,٠١٨,٥٥٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥,١٥٣,٧٥٤	٨,٨٠٦,٧٠٨		إجمالي المطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	٢٠	حقوق الملكية
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	٢١ (أ)	رأس المال
(٥٨٨,٠٥٨)	(٥٨٨,٠٥٨)	٢١ (ب)	احتياطي قانوني
٤,٦٣٠	(٣٧١,٢٠٣)	٢١ (ج)	احتياطي استحواذ
(١٤٣,٧٤٣)	١٢,٥٥٠	٢١ (د)	احتياطي آخر
١٨٢,٤٧٧	١٨٢,٤٧٧		احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٥٨٣,٣١٢	١,٩٠٠,١٦٤		توزيعات أرباح مقترحة
٢,٥٧٨,٢٦٦	٢,٦٧٥,٥٧٨		أرباح مدورة
(١٠٩)	٢٦٨,٣٢١		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٢,٥٧٨,١٥٧	٢,٩٤٣,٨٩٩		حقوق الأقلية غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٧,٧٣١,٩١١	١١,٧٥٠,٦٠٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨.

.....

 أليك جريوال
 عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

.....

 الشيخ سحيم بن عبد الله آل ثاني
 نائب رئيس مجلس الإدارة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٨٨٥,٦٤٤	٧,٠٤١,٣٢٩	إيرادات
(٣,٧٠٠,٩٧٩)	(٥,٣٠٧,٣٨٣)	تكاليف مباشرة
١,١٨٤,٦٦٥	١,٧٣٣,٩٤٦	إجمالي الربح
١٠٩,٣١٢	٧٣,١١٩	حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة - بالصافي
٢٢٢,٨٩٨	٢٨٣,٥٣٢	١١ و ١٢
(٤١٢,٣٢٧)	(٨٤٢,١٦٢)	٢٤ إيرادات أخرى
(٣٣١,٠٩١)	(٣٩٨,٨٤٢)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
٧٧٣,٤٥٧	(٨٤٩,٥٩٣)	٢٦ مصاريف بيع وتوزيع
(١٢٧,٦٥١)	(١٧٣,٥٨٩)	الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإهلاك والإطفاء
(١٠٨,٣٤٦)	(١٢٣,١٠١)	١٥ و ١٤ و ١٣ تكاليف التمويل
٥٣٧,٤٦٠	٥٥٢,٩٠٣	مصاريف الإهلاك والإطفاء
(٢,٤٥٩)	(٢٣,٤٠٢)	١٦ الربح من العمليات المستمرة قبل الضريبة
٥٣٥,٠٠١	٥٢٩,٥٠١	ضريبة الدخل
٥٣٥,١١٧	٥٠٦,١٣٥	صافي ربح السنة
(١١٦)	٢٣,٣٦٦	المنسوب إلى:
٥٣٥,٠٠١	٥٢٩,٥٠١	مساهمي الشركة
١١,٧٣	١١,٠٩	مساهمات غير مسيطرة
		العائد على السهم
		العائدات الأساسية والمخفضة للسهم المنسوبة
		لمساهمي الشركة (ريال قطري)
		٢٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥٣٥,٠٠١	٥٢٩,٥٠١	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود يتم أو يتم إعادة تصنيفها في فترات لاحقة إلى الربح أو الخسارة:
-	(١١,٦٠٣)	التغيرات في الفروق الاكتوارية - بالصافي من الضرائب ذات الصلة
-	١٢٩,٣٣٧	تعديل تحويل عملات أجنبية متعلق بإلغاء الاعتراف بشركة شقيقة - معاد
(١٢٩,٧٤٩)	٣٢,٧٩٨	تصنيفه إلى الربح أو الخسارة
		تعديلات في تحويل عملات أجنبية
(١٢٩,٧٤٩)	١٥٠,٥٣٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٠٥,٢٥٢	٦٨٠,٠٣٣	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		منسوب إلى:
٤٠٥,٣٦٨	٦٥٣,٠٠٥	مساهمي الشركة
(١١٦)	٢٧,٠٢٨	حقوق الأقلية غير المسيطرة
٤٠٥,٢٥٢	٦٨٠,٠٣٣	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	حقوق الأقلية غير المسيطرة	حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة	أرباح مدورة	توزيعات أرباح مقترحة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي آخر	احتياطي استحواذ	احتياطي قانوني	رأس المال	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢,٤٠٨,٤٢٢	٧	٢,٤٠٨,٤١٥	١,٢٣٨,٠٩٣	٢٢٨,٠٩٦	(١٣,٩٩٤)	٤,٦٣٠	(٥٨٨,٠٥٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	في ١ يناير ٢٠١٦
٤٠٥,٢٥٢	(١١٦)	٤٠٥,٣٦٨	٥٣٥,١١٧	-	(١٢٩,٧٤٩)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٢٨,٠٩٦)	-	(٢٢٨,٠٩٦)	-	(٢٢٨,٠٩٦)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح رقم ٢٢)
-	-	-	(١٨٢,٤٧٧)	١٨٢,٤٧٧	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح رقم ٢٢)
(٧,٤٢١)	-	(٧,٤٢١)	(٧,٤٢١)	-	-	-	-	-	-	مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢,٥٧٨,١٥٧	(١٠٩)	٢,٥٧٨,٢٦٦	١,٥٨٣,٣١٢	١٨٢,٤٧٧	(١٤٣,٧٤٣)	٤,٦٣٠	(٥٨٨,٠٥٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	لسنة ٢٠١٦
٦٨٠,٠٣٣	٢٧,٠٢٨	٦٥٣,٠٠٥	٥٠٦,١٣٥	-	١٥٦,٢٩٣	(٩,٤٢٣)	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ / ١ يناير ٢٠١٧
(١٨٢,٤٧٧)	-	(١٨٢,٤٧٧)	-	(١٨٢,٤٧٧)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٨٢,٤٧٧)	١٨٢,٤٧٧	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح رقم ٢٢)
(٦,٨٠٦)	-	(٦,٨٠٦)	(٦,٨٠٦)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح رقم ٢٢)
٢٤١,٣٩٣	٢٤١,٣٩٣	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٣٦٦,٤١٠)	-	(٣٦٦,٤١٠)	-	-	-	(٣٦٦,٤١٠)	-	-	-	لسنة ٢٠١٧
٩	٩	-	-	-	-	-	-	-	-	استحواذ على حصة غير مسيطرة
٢,٩٤٣,٨٩٩	٢٦٨,٣٢١	٢,٦٧٥,٥٨٧	١,٩٠٠,١٦٤	١٨٢,٤٧٧	١٢,٥٥٠	(٣٧١,٢٠٣)	(٥٨٨,٠٥٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	استحواذ مقترح لحصة غير مسيطرة (إيضاح ١٨)
										استبعاد حصة غير مسيطرة
										في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٥٣٧,٤٦٠	٥٥٢,٩٠٣		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الضرائب
			تعديلات للبنود التالية:
٨,٦٢١	٤,١٣١	٨	خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة، بالصافي
(١٠٩,٣١٢)	(٧٣,١١٩)	١٢ و ١١	حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات مستحوذ عليها
١٠٨,٣٤٦	١٢٣,١٠١	١٣ و ١٤	الإهلاك والإطفاء
٣,١٦٠	٦٢٥		انخفاض قيمة عقارات وآلات ومعدات
-	(٨,٩٠١)	١٥	رد انخفاض قيمة عقارات استثمارية
٢٠,٣٩٠	٣٠,٥١٣	١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٦٥,٩٥٠)	٢٤	ربح من مساهمة محتفظ بها سابقاً في شركة تابعة مستحوذ عليها
٢,٣٨٤	١,٧٧٦		انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع، شركات زميلة
١,٦٤١	٤,٣٥٨		وشركات مشاريع مشتركة، بالصافي
(٧,٦٦٣)	(١٣,٩٠١)		مخصص مبالغ مدفوعة مقدماً مشكوك فيه
(٦,٨٥٤)	(٦,٦٨٣)		مخصصات / مطلوبات لم تعد مطلوبة تم ردها
(٣,٤٠٧)	(٩,٠٣٥)		استرداد مخصص بضاعة متقادمة وبطيئة الحركة، بالصافي
(٢٨)	-		ربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٦,٩٠٩)	(٦,٣١٨)		ربح من استبعاد استثمارات عقارية
(٢,٣٤٢)	(٤,٣٢٠)		ربح من أقساط إيجار تشغيلي محصلة من إغلاق محلات إيرادات التمويل
١٢٧,٦٥١	١٧٣,٥٨٩		تكاليف التمويل
٦٧٣,١٣٨	٦٠٢,٧٦٩		أرباح تشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
٩٢,٢٠٠	(١٥٦,٦٩٤)		ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٧٨,٩٣١	٢٨٤,٧٦٤		مخزون
(١١,٧٤٣)	٤,٣٢٦		مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
(٣٦٥,٤٨٩)	(٢١٥,٢٧٨)		ذمم دائنة ومصاريق مستحقة
٦٦٧,٠٣٧	٥١٩,٨٨٧		النقد من الأنشطة التشغيلية
(١١٩,٥٠٨)	(١٦٨,٣٢٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٠,٧٠٦)	(٢٦,٤٣٩)	١٩	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧,٥٧٩)	(٧,٤٢١)		مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
٥١٩,٢٤٤	٣١٧,٦٩٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
٨٧,٨٧٢	٧٠,٧٥٥	١٢ و ١١	توزيعات أرباح مستلمة من مشاريع مشتركة وشركات شقيقة
(١,٣٢٩,٧٢٦)	(١,٧٠٣)	١٢	استحواذ على استثمار في شركات زميلة
(٥٥٩)	(٥٣,٦١٦)	١٣	إضافة موجودات غير ملموسة
(١٤٣,٧٧٧)	(١٧٦,٨٣١)	١٤	شراء عقارات وآلات ومعدات
١٦,٥٣١	٥٣,٢٢٠		متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٥٩٤	-		متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
٢,٠٣٢	-		متحصلات من استثمارات متاحة للبيع
٦,٩٤١	٦,٣١٨		متحصلات من استبعاد أقساط من الإيجار التشغيلي
٢,١٣٤	١,٦٣٩		فوائد مستلمة
-	(٦٩٩,٣٩٧)		صافي تدفقات نقدية خارجة من استحواد
(١,٣٥٨,٠٠٣)	(٧٩٩,٦١٥)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

(يتبع)

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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١,١٨٧,٤٩٣	٦٥٣,٨٩٠		
(٢٢٧,٨٥٨)	(١٨٢,٤٧٧)	٢٢	الأنشطة التمويلية
٩٥٩,٦٣٥	٤٧١,٤١٣		صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
			توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٢٠,٨٧٦	(١٠,٥٠٣)		صافي التغير في النقد وما يعادله
(١٤٥,٩٠٨)	(٢٥,٠٣٢)		النقد وما يعادله في بداية السنة
(٢٥,٠٣٢)	(٣٥,٥٣٥)	٧	النقد وما يعادله في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة %		اسم الشركات التابعة	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	٢٠١٧	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 الجيوفيزيائية	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	سفریات الفضاء (ذ.م.م)	السفر	قطر	١٠٠	١٠٠
-	١٠٠	سفریات المناعي ذ.م.م.	السفر	الإمارات العربية المتحدة	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
١٠٠	١٠٠	شركة مانسوفت سولوشينز أند سيستيمز - (أ.ع.م) (ذ.م.م)	تكنولوجيا المعلومات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	جي إف أي إنفورماتيك الهند المحدودة	تكنولوجيا المعلومات	الهند	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	شركة الخليج للخدمات الجيوفيزيائية وفحص المواد (ذ.م.م)	الخدمات الجيوفيزيائية	عُمان	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	غلوبال موتور سيورت	تجارة السيارات	قطر	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	نيكس انفورميشن تكنولوجي	تقنية المعلومات	تركيا	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	إن واي إكس لتقنية المعلومات	تقنية المعلومات	تركيا	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	جي تي سي أوتوموتيف أنونيم سيركي	السيارات	تركيا	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	المناعي للشبكات والحلول (ش.م.م)	تكنولوجيا المعلومات	عُمان	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس المحدودة	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس للمجوهرات المحدودة	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١. معلومات عن الشركة (تابع)

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة %		اسم الشركات التابعة	النشاط الأساسي	بلد التأسيس	٢٠١٧	٢٠١٦
١٠٠	١٠٠	داماس للمجوهرات (DMCC)	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس فولبي فولبي (ذ.م.م)	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	ايوديا للمجوهرات المحدودة	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	ذا وتش ستوديو (ذ.م.م)	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
٧٥	-	ارشي للمجوهرات (ذ.م.م)	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	-	٧٥
١٠٠	١٠٠	شركة دماس لصناعة المجوهرات	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس اس بي في للمجوهرات (ذ.م.م)	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	بريميوم للاستثمارات العالمية (ذ.م.م)	تجارة المجوهرات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	جوهرة الكون المحدودة	تجارة المجوهرات	عمان	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس المحدودة	تجارة المجوهرات	البحرين	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس الكويت للمجوهرات (ذ.م.م)	تجارة المجوهرات	الكويت	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس السعودية المحدودة	تجارة المجوهرات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	داماس للإكسسوارات	تجارة المجوهرات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	ايوديا للمجوهرات المحدودة	تجارة المجوهرات	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	غولدن انفيستمنت ليمتد	أنشطة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	غولدن انفيستمنت هولدنغز ليمتد	أنشطة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠٠	١٠٠	غولدن لخدمات الاستثمارات المحدودة	أنشطة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠
-	٨١,٢١	جي إف أي انفورماتيك إس إيه	تقنية المعلومات	فرنسا	٨١,٢١	-
-	٨١,٢١	جي إف أي بروجيسلس إس آيه إس	خدمات البرمجيات	فرنسا	٨١,٢١	-
		الاستشارات				
		وخدمات التطبيقات				
-	٨١,٢١	كوجنيتيفيس فرنسا إس آيه إس	وحلول الأعمال	فرنسا	٨١,٢١	-
		الاستشارات				
		وخدمات التطبيقات				
-	٨١,٢١	آدستونز إس إيه إس	وحلول الأعمال	فرنسا	٨١,٢١	-
		الاستشارات				
		وخدمات التطبيقات				
-	٨١,٢١	جي إف أي إنفورماتيك تيلكوم إس إيه إس يو	وحلول الأعمال	فرنسا	٨١,٢١	-
		خدمات البرمجيات				
-	٨١,٢١	بيزنيس دوكيومننت إس إيه إس	والاستشارات	فرنسا	٨١,٢١	-
		خدمات التطبيقات				
-	٨١,٢١	جي إف أي انفوجين سيستمز	وحلول الأعمال	فرنسا	٨١,٢١	-
		خدمات البنية				
-	٨١,٠٥	جي إف أي إنفورماتيك بروكشن إس إيه	التحتية	فرنسا	٨١,٠٥	-
		جي إف أي إنفورماتيك إنتربرايس				
-	٨١,٢١	سوليوشنز إس إيه	خدمات البرمجيات	فرنسا	٨١,٢١	-

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١. معلومات عن الشركة (تابع)

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة %					
٢٠١٦	٢٠١٧	بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركات التابعة	
-	٥٢,٧٩	فرنسا	خدمات البرامج	نوفولسي إس إيه	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات البرامج	ميتاوير للتقنيات إي آيه	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جي إف أي للأعمال – ترانسفورميشن إس إيه إس	
-	٨١,٢١	فرنسا	شركة عقارات	إس سي أي جيفيمو	
-	٨١,٢١	فرنسا	شركة عقارات	إس سي أي فيا دوميتا	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	أواك أي تي (إس آند أي) إس إيه إس	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	تيكاوا برودكشنز سارل	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات البرمجيات	أي تي إن الاستشاريون إس إيه إس	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات الاستشارات	جي إف أي ٧ سارل	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات الاستشارات	جي إف أي ٨ سارل	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات الاستشارات	جي إف أي ٩ سارل	
-	٥٦,٨٥	فرنسا	خدمات استشارية	جي إف أي كونسيل إت لتكامل الحلول	
-	٨١,٢١	بلجيكا	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جي إف أي بينلوكس	
-	٨١,٢١	بلجيكا	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جي إف أي إن في	
-	٨١,٢١	لوكسمبرج	خدمات برمجيات	جي إف أي بي إس إف سارل	
-	٨١,٢١	لوكسمبرج	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جي إف أي لخدمات البنية التحتية	
-	٨١,٢١	بولندا	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	إمباك إس بي	
-	٨١,٢١	بولندا	خدمات البرامج	أي تي سكيلز	
-	٨١,٢١	المملكة المتحدة	حلول الأعمال	إمباك المملكة المتحدة المحدودة	
-	٨١,٢١	سويسرا	خدمات البرامج	جي إف أي إنترناشونال	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١. معلومات عن الشركة (تابع)

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة %		بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركات التابعة
٢٠١٦	٢٠١٧			
-	٨١,٢١	سويسرا	-	إمباك آيه جي
-	٨١,٢١	إسبانيا	خدمات البرامج والبنية التحتية	مجموعة جي إف أي إنفورماتيك إس إيه
-	٨١,٢١	إسبانيا	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جي إف أي لفانتي إس إل
-	٨١,٢١	إسبانيا	خدمات البرامج والبنية التحتية	مجموعة جي إف أي كاتالونيا
-	٨١,٢١	إسبانيا	خدمات البرامج والبنية التحتية	مجموعة جي إف أي كاتالونيا جي إف أي نورتي
-	٨١,٢١	إسبانيا	خدمات ساب	تقنيات البرمجيات المتطورة إس إيه
-	٨١,٢١	إسبانيا	خدمات البرمجيات	سافاك كونسيلتوز إس إل
-	٨١,٢١	إسبانيا	خدمات البرامج والبنية التحتية	إفرون للاستشارات
-	٨١,٢١	كولومبيا	خدمات البرامج والبنية التحتية	إفرون كولومبيا إس إيه إس
-	٨١,٢١	المكسيك	خدمات البرامج والبنية التحتية	إفروميكس للاستشارات إس إيه
-	٨١,٢١	الولايات المتحدة الأمريكية	خدمات البرامج والبنية التحتية	إفرون للاستشارات إنك
-	٨١,٢١	البرتغال	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جي إف أي البرتغال – تكنولوجيا المعلومات، إس إيه
-	٨١,٢١	البرتغال	خدمات ساب	روف كونسيلتوز إنديبيننيس إس إيه
-	٨١,٢١	البرتغال	خدمات الاستشارات	روف إس دي إف لدا
-	٥٦,٨٥	المكسيك	خدمات ساب	روف ميكس للاستشارات إس إيه دي سي في
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات الاستشارات	روف فرنسا
-	٨١,٢١	سويسرا	خدمات الاستشارات	روف سويسرا
-	٨١,٢١	السويد	خدمات ساب	آر إن أي سي الاستشاريون المستقلون إيه بي
-	٨١,٢١	البرازيل	خدمات ساب	روف البرازيل
-	٨١,٢١	أنجولا	خدمات الاستشارات	روفتيك أنجولا
-	٨١,٢١	المغرب	خدمات ساب	روف إن سي إيه سارل
-	٨١,٢١	الصين	خدمات ساب	روف آسيا ليمنند
-	٨١,٢١	ألمانيا	شركة قابضة	جي إف أي انفورماتيك القابضة
-	٨١,٢١	فرنسا	حلول الأعمال	سومافور سارل

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة %			النشاط الأساسي	اسم الشركات التابعة	معلومات عن الشركة (تابع)
٢٠١٦	٢٠١٧	بلد التأسيس			
-	٨١,٢١	ساحل العاج	حلول الأعمال	سومافور آر سي آي إس إيه	
-	٨١,٢١	المغرب	حلول الأعمال والبرامج	فاليو تيم سارل	
-	٨١,٢١	المغرب	حلول الأعمال والبرامج	إن في بي إس سارل	
-	٨١,٢١	المغرب	شركة قابضة	جي إف أي انفورماتيك المغرب القابضة	
-	٨١,٢١	المغرب	حلول الأعمال والبرامج	جي إف أي انفورماتيك المغرب	
-	٨١,٢١	المغرب	خدمات البرامج	خدمات ميتاوير	
-	٨١,٢١	المغرب	خدمات البرامج والبنية التحتية	جي إف أي المغرب الخارجية	
-	٨١,٢١	فرنسا	خدمات الاستعانة بمصادر خارجية	جارسيس إس إيه إس	
-	٦٠,٩١	فرنسا	خدمات البنية التحتية والبرمجيات	مجموعة جي إي آي الأوروبية للبرمجيات والخدمات	
-	٨١,٢١	رومانيا	خدمات استشارية وبرامج	إمباك أدستون إس آر إل	
-	٨١,٢١	النمسا	حلول الأعمال وخدمات البرمجيات	جي إف أي النمسا	
-	٨١,٢١	رومانيا	خدمات الاستشارات	إمباك أدستون للخدمات إس آر إل	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

(ب) أساس القياس

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

٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٧

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية التي أصبحت سارية من ١ يناير ٢٠١٧ ذات صلة بالمجموعة:

(أ) مبادرة الإفصاح (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧)

تتطلب التعديلات إجراء إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية الموحدة من تقييم التغييرات في المطلوبات الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغييرات الناشئة عن التدفقات النقدية وغير النقدية.

التعديلات سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ على أساس مستقبلي.

(ب) الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢)

توضح التعديلات على المحاسبة عن موجودات الضريبة المؤجلة بالنسبة للخسائر غير المحققة على أدوات الدين المسجلة بالقيمة العادلة.

التعديلات توضح أن وجود فرق مؤقت قابل للاقتطاع يعتمد فقط على مقارنة القيمة الدفترية للموجود مع قاعدته الضريبية في نهاية فترة التقرير، ولا يتأثر بالتغيرات المستقبلية المحتملة في القيمة الدفترية أو الطريقة المتوقعة من استرداد الموجود. إذًا بافتراض أن القاعدة الضريبية تبقى على التكلفة الأصلية لأداة الدين، يكون هناك فرق مؤقت.

التعديلات سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

لم يكن لتطبيق هذا المعيار أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٧ (تابع)

(ج) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ - معايير مختلفة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٦-٢٠١٤ تتضمن بعض التعديلات على مختلف المعايير الدولية للتقارير المالية ويسمح بتبنيها مكيروا (بجانب متطلبات الانتقال الخاصة بكل حالة) ففي تلك الحالة سيتم أيضا تطبيق التعديلات التبعية على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - تلغى الإعفاءات القديمة الممنوحة للمطبقين لها للمرة الأولى. تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٢ - الإفصاح عن المساهمات في كيانات أخرى - متطلبات الإفصاح عن المساهمات في كيانات أخرى تنطبق أيضا على المساهمات التي يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع أو التوزيع. يصبح ساري المفعول بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧.

• معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - قد تختار المجموعة المساهمة في رأس المال أو أي كيان مؤهل آخر أن تقوم بقياس استثماراتها في شركات زميلة أو مشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يمكن القيام بهذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة. قد يختار المستثمر الذي يمثل كيانا غير استثماري الاحتفاظ بمحاسبة القيمة العادلة التي يطبقها الكيان الاستثماري الزميل أو الكيان الاستثماري في المشروع المشترك على شركائه التابعة. ويتم تطبيقه بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ فإنه يسمح بتبنيه مبكرا.

ليس لتبني هذه التعديلات أثر جوهري على البيانات المالية الموحدة.

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولم تصبح سارية بعد

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

يصبح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقه مبكرا. تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ مبدئيا في ١ يناير ٢٠١٨.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولم تصبح سارية بعد (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للموجودات المالية التي تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: مقياس بالتكلفة والمطفاة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لا يتم أبدا تقسيم المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو موجود مالي. بدلا من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل من أجل تصنيفها.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكيدة" الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بنموذج استشرافي عن "الخسائر الائتمانية المتوقعة". سيطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. كما يتطلب إجراء العديد من الأحكام الهامة عند تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مثل:

- تحديد معايير الزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية؛
- اختبار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء فروع ذات موجودات مالية متماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ و
- وضع الرقم والترجيحات النسبية للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع مخاطر المنتجات/ السوق والمخاطر المصاحبة للخسائر الائتمانية المتوقعة.

المطلوبات المالية

تم ترحيل معظم المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية دون تغيير إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. التغيير الرئيسي هو أنه سيكون مطلوبا من الكيان عرض آثار التغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالمطلوبات المالية المصنفة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر.

لا يتوقع حدوث أي تغيرات جوهرية على المطلوبات المالية فيما عدا التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تعزى إلى التغيرات في مخاطر ائتمان الأداة، والتي سيتم عرضها في الدخل الشامل الآخر.

محاسبة التحوط

تم تصميم متطلبات محاسبة التحوط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتوائم المحاسبة بشكل مباشر مع إطار عمل إدارة المخاطر، ولتسمح بمجموعة أكبر من أدوات التحوط، واستبعاد أو تبسيط بعض المتطلبات المستندة إلى القواعد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. تم الإبقاء على عناصر محاسبة التحوط: القيمة العادلة والتدفق النقدي وصافي تحوطات الاستثمار.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولم تصبح سارية بعد (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تملك المجموعة خيار الاستمرارية في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بدلا عن متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. لن يكون لمتطلبات محاسبة التحوط المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أثر هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيث أنها لا تحتفظ بأي أداة تحوط في الوقت الحالي.

الإفصاح

يُدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضا متطلبات إفصاح موسعة وتغييرات في طريقة العرض. من المتوقع أن تغير هذه المتطلبات طبيعة إفصاحات المجموعة ومداهما حول الأدوات المالية خاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيراد أم لا، ومقدار، ومتى يتم الاعتراف به. يحل المعيار محل توجيه الاعتراف بالإيرادات الحالي، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ - الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود الإنشاءات، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٣ - برامج ولاء العملاء.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لفترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - الإيجارات

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

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

يسري مفعول المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر للكيانات التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

بدأت المجموعة في عملية تقييم للتأثير المحتمل لهذه المعايير الجديدة (المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩، ١٥، ١٦) وسيتم التعامل مع أية تأثيرات جوهرية ناتجة عنها في البيانات المالية الموحدة في المستقبل وفقاً لتلك المعايير الجديدة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولم تصبح سارية بعد (تابع)

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

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

يغطي التعديل ثلاثة مجالات محاسبية:

- قياس الدفعات على أساس الأسهم المسددة نقداً؛
- تصنيف الدفعات على أساس الأسهم المسددة بالصافي من الضريبة المقتطعة من المنبع؛ و
- المحاسبة عن تعديل الدفعات على أساس الأسهم من السداد نقداً إلى السداد بواسطة الأسهم.

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

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

- يتم أخذ شروط السوق وشروط عدم الاستحقاق في الاعتبار عند قياس قيمتها العادلة؛ و
- يتم تعديل عدد الحوافز لاستلام النقد بحيث يعكس أفضل تقدير للتوقعات المتوقع استحقاقها نتيجة للوفاء بالخدمة وأي شروط أداء غير سوقية؛

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

لا يتوقع أن يكون لتبني التعديلات أعلاه أثراً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٢/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولم تصبح سارية بعد (تابع)

بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨) (تابع)

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

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

مساهمات طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

في الواقع، هذه عملية سنوية من ثلاث خطوات:

• تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل مستقل

• تصحيح المخصصات الماضية

• تسجيل حصة حقوق الملكية للسنة الحالية

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

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة

أ. أساس التوحيد

١. دمج الأعمال

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

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

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

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

٢. الشركات التابعة

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

٣. المساهمات غير المسيطرة

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

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

٤. فقدان السيطرة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ. أساس التوحيد (تابع)

٥. الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تتضمن شركات المجموعة المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة.

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

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

٦. المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

ب. العملات الأجنبية

١. المعاملات بعملة أجنبية

يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية للعملة الوظيفية للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء المعاملات.

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

برغم ذلك، يتم الاعتراف بفروق العملة الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- استثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع (فيما عدا انخفاض القيمة في الحالة التي تم فيها الاعتراف بفروق العملة الأجنبية في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة)؛

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. العملات الأجنبية (تابع)

٢. العمليات الأجنبية

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

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

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

ج. الإيرادات

١. بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عندما تحول المخاطر والعوائد الهامة للملكية إلى العميل، وأن يكون تحصيل المقابل محتمل، ويمكن تقدير التكاليف المتعلقة وإمكانية إرجاع البضائع بصورة موثوق بها، وليس هناك تدخلات إدارية مستمرة متعلقة بالبضائع، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوق بها. يقاس الإيراد بالصافي من العائدات والخصومات التجارية والخصومات على الجملة.

٢. تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد من تقديم الخدمات عندما يتم تقدير النتائج من العمليات بصورة موثوقة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في تاريخ التقرير.

٣. إيرادات استثمارات

تتم المحاسبة عن الإيرادات من الاستثمارات باستثناء الشركات الزميلة وشركات المشاريع المشتركة إما على أساس الاستحقاق أو عندما يتقرر الحق في استلام الإيراد.

٤. إيرادات إيجارات العقارات الاستثمارية

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات من العقارات الاستثمارية كإيرادات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالحوافز الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجارات على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجارات الأخرى كإيراد آخر.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. مكافآت الموظفين

١. مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

٢. نظام الاشتراك المحدد

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

٣. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات

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

يتم تنفيذ العملية الحسابية لالتزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تعتبر وحدة الائتمان المتوقعة كل فترة من الخدمة أنها أدت إلى وحدة إضافية لاستحقاق مكافآت بتطبيق صيغة استحقاق الاشتراك، مع الأخذ بعين الاعتبار تأثير الخطية عندما تستحق الحقوق بشكل موحد على مدى فترات استحقاق لاحقة.

يتم تحديد الدفعات المستقبلية الموافقة للمكافآت الممنوحة للموظفين باستخدام افتراضات مختلفة (معدل الزيادة في الرواتب، سن التقاعد، الوفاة، وغيرها) ومن ثم يتم خصم هذه الالتزامات الخاصة بالمكافآت المحددة الاشتراكات إلى قيمتها الحالية باستخدام عائدات السوق على السندات ذات الجودة العالية للشركات كسعر الخصم.

عندما تتم مراجعة الافتراضات، ينتج عن هذا اختلافات اكتوارية معترف بها في الفترة التي تنشأ فيها، وليس للربح أو الخسارة ولكن مباشرة في حقوق الملكية.

عندما يتم تغيير مكافآت الاشتراك أو عندما يتم تقليص الاشتراك، يتم إدراج التغيير الناشئ في المكافآت التي تتعلق الخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن تقليص مباشرة في الربح أو الخسارة. تعترف المجموعة بالمكاسب والخسائر الناتجة عن تسوية نظام التقاعد المحدد عند حدوث تسوية.

٤. مكافآت نهاية الخدمة

يتم تسجيل مكافآت نهاية الخدمة عندما تصبح المجموعة غير قادرة على سحب عرض تلك المكافآت، وعندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما يأتي أولاً. إن لم يكن من المتوقع أن يتم تسوية المكافآت بالكامل في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير، إذاً يتم خصمها.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. مكافآت الموظفين (تابع)

٥. المواطنين القطريون (نظام الاشتراك المحدد)

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

٦. الموظفون الأجانب (نظام التقاعد المحدد الاشتراكات)

تقوم الشركة بتكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة فيما يتعلق بموظفيها الأجانب وفقا لقانون العمل القطري رقم ١٤ لسنة ٢٠٠٤. تقوم الشركة باحتساب هذه المصروفات على أساس رواتب الموظفين وعدد سنوات الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي.

هـ. إيرادات تمويل وتكاليف تمويل

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد أو المصروفات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب الفائدة المستلمة بموجب اتفاقية بيع ائتمان بالتقسيط وودائع بنكية على أساس التوزيع الزمني مع الأخذ بعين الاعتبار المبلغ القائم وسعر الفائدة المطبق.

و. ضريبة الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة إلا بالقدر الذي يتعلق فيه بدمج الأعمال، أو البنود التي يعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر. الفوائد والغرامات المتعلقة بالضرائب على الدخل، بما في ذلك المعالجات الضريبية غير المؤكدة، تحتسب بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة.

١. الضريبة الحالية

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و. ضريبة الدخل (تابع)

٢. الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة إلى:

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

يتم الاعتراف بوجود الضريبة المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية والفروق المؤقتة المسموح بخصمها إلى الحد الذي يكون من المحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل على أساس عكس الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ذات الصلة. إذا كان مقدار الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافية للاعتراف بوجود الضريبة المؤجلة بالكامل والأرباح الخاضعة للضريبة إذا يتم الأخذ بالأرباح الخاضعة للضريبة المستقبلية، معدلة بعكس الفروقات المؤقتة الحالية، على أساس خطط أعمال الشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي إليه لم يعد من المحتمل أن يتم تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة. يتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

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

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

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز. المخزون

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

بضائع وقطع غيار	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 أخرى	تكلفة الشراء بناءً على المتوسط المرجح للتكلفة. 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.

ح. عقارات وآلات ومعدات

١. الاعتراف والقياس

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

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

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

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

٢. مصروفات لاحقة

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

٣. الإهلاك

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح. عقارات وآلات ومعدات (تابع)

٣. الإهلاك (تابع)

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

مباني	١٠ - ٤٠	سنوات
آلات وماكينات ومعدات	٣ - ٢٠	سنوات
أثاث ومعدات	٣ - ٦	سنوات
سيارات	٣ - ٥	سنوات
موجودات مؤجرة	٣ - ٥	سنوات

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

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

٤. إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

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

ط. الموجودات غير الملموسة والشهرة

١. الاعتراف والقياس

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة أخرى

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

٢. المصروفات اللاحقة

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

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

٣. الإطفاء

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسنوات الحالية والمستقبلية:

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

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

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

ي. العقارات الاستثمارية

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

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

المبنى ٢٠ سنة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي. العقارات الاستثمارية (تابع)

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

ك. الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تشتمل على موجودات ومطلوبات على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل بشكل كبير أن يتم استردادها في المقام الأول من خلال بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر.

هذه الموجودات، أو مجموعات الاستبعاد، يتم قياسها عادة بقيمتها الدفترية وقيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم تخصيص أي خسائر انخفاض قيمة على مجموعة استبعاد أو لا للشهرة، ثم إلى الموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء عدم تخصيص أية خسارة للمخزون أو الموجودات المالية أو الضريبة المؤجلة أو العقارات الاستثمارية، التي لا تزال تقاس وفقا للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عند التصنيف المبدئي كمحتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة التقييم في الربح أو الخسارة.

بمجرد تصنيف موجودات غير ملموسة وعقارات وآلات ومعدات على أنها محتفظ بها للبيع، لا يتم إطفاءها أو إهلاكها، ولا تتم المحاسبة عن أي شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

ل. الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة في الفئات التالية: موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وموجودات مالية محتفظ بها لحين الاستحقاق وقروض ودمم مدينة وموجودات مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة في الفئات التالية: مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومطلوبات مالية أخرى.

١. الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإلغاء الاعتراف

تعترف المجموعة مبدئيا بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئيا بالموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التداول عندما يصبح الكيان طرفا في نصوص تعاقدية للأداة.

تلغي المجموعة الاعتراف عن الموجود المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الموجود، أو عند قيامها بتحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل معظم العوائد والمخاطر لملكية الموجود المالي، أو عدم تحويل أو الاحتفاظ بمعظم مخاطر وعوائد الملكية وعدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجود المحول. يتم الاعتراف بأية منفعة في الموجودات المالية التي ألغى عنها الاعتراف والتي أنشأتها المجموعة أو احتفظت بها كموجود أو مطلوب منفصل.

تلغي المجموعة الاعتراف عن أي مطلوب مالي عندما تتفرغ من التزاماتها التعاقدية أو يتم إلغاؤها أو في حالة انتهائها.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

١. الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف والغاء الاعتراف (تابع)

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وصافي القيمة المعروضة في بيان المركز المالي، فقط وحصراً عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً نافذاً في مقاصة المبالغ وتخطط إما أن تقوم بتسويتها على أساس الصافي أو تحقق الموجود وتسدد المطلوب في نفس الوقت.

٢. الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف موجود مالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يتم الاحتفاظ بذلك الموجود للمتاجرة أو أنه مخصص بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالتكاليف التي يمكن أن تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أي فائدة أو توزيعات أرباح أو إيرادات توزيعات أرباح، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف يمكن أن تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

قروض وذمم مدينة

يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف يمكن أن تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

موجودات مالية متاحة للبيع

يتم قياس هذه الموجودات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف يمكن أن تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بخلاف خسائر انخفاض القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية عن أدوات الدين، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في احتياطي القيمة العادلة. عندما يلغى الاعتراف عن هذه الموجودات، تتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

٣. المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف مطلوب مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان يتم الاحتفاظ به للمتاجرة أو أنه مخصص بهذه الصفة عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بالتكاليف التي يمكن أن تنسب بصورة مباشرة إلى المعاملة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة والتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك أية مصروفات فوائد، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

يتم قياس المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف يمكن أن تنسب بصورة مباشرة للمعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة

١. الموجودات المالية غير المشتقة

يتم قياس الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بما في ذلك المساهمة في شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية، في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمتها.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية:

- عجز أو تأخر من جانب المدين؛
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق للمجموعة بموجب شروط لم تكن المجموعة لتقبل بها في ظروف أخرى؛ و
- مؤشرات تفيد بأن المدين أو المصدر سيظهر إفلاسه؛
- تغيرات عكسية في حالة السداد من جانب المقترضين والمصدرين؛
- غياب سوق نشطة لورقة مالية نظرا لوجود صعوبات مالية؛ أو
- وجود بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى حدوث انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الموجودات المالية.

بالنسبة للاستثمار في ورقة حقوق الملكية، يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة انخفاض كبير أو مستمر في قيمتها العادلة بأقل من تكلفتها.

الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة

تأخذ المجموعة بدليل انخفاض قيمة هذه الموجودات بكل من المستوى الفردي للموجود ومستواه الجماعي. يتم تقييم جميع الموجودات الهامة بشكل فردي عن انخفاض القيمة بشكل فردي. بالنسبة لتلك التي ثبت عدم انخفاض قيمتها، يتم تقييمها بشكل جماعي عن أي انخفاض في القيمة قد تم تكبده ولكن لم يتم تحديده بشكل فردي. يتم إجراء تقييم جماعي لانخفاض قيمة الموجودات غير الهامة بشكل فردي. ويتم إجراء تقييم جماعي عن طريق تجميع موجودات ذات خصائص مخاطر مماثلة معًا.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تستخدم المجموعة معلومات تاريخية عن توقيت الاستردادات ومبلغ الخسائر التي تكبدها، وتجري تعديلا إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية تفيد بأن الخسائر الفعلية من المرجح أن تكون أكبر أو أقل من التي أشارت إليها الاتجاهات التاريخية.

يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للموجود والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للموجود. يعترف بالخسائر في الربح أو الخسارة وتسجل في حساب مخصص. عندما ترى المجموعة أنه ليس هناك أي آفاق واقعية لاسترداد الموجود، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في وقت لاحق، وكان يمكن ربط الانخفاض ذو الصلة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة، يتم رد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقا في الربح أو الخسارة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة (تابع)

١. الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

موجودات مالية متاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عن الموجودات المالية المتاحة للبيع بإعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. المبلغ الذي أعيد تصنيفه هو الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بالصافي من أي مدفوعات الرئيسية والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها مسبقاً في الربح أو الخسارة. إذا زادت لاحقاً القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع انخفضت قيمته، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها في الربح أو الخسارة عن استثمار في أداة حقوق ملكية والمصنفة كمتاحة للبيع من خلال الربح أو الخسارة.

الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشركات المستثمر فيها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بمقارنة المبلغ القابل للاسترداد من الاستثمار بقيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيم في الربح أو الخسارة، ويتم عكسها إذا كان هذا التغيير ملائماً للتقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

٢. الموجودات غير المالية

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

لإجراء اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تنتج تدفقات مالية داخلية من الاستخدام المستمر والمستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة لموجودات أخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناشئة عن تجميع أعمال في وحدات مولدة للنقد أو مجموعات وحدات مولدة للنقد التي يتوقع أن تنتفع من تأزر التجميع.

القيمة القابلة للاسترداد للموجود أو للوحدة المنتجة للنقد هي الأعلى من قيمته في الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع. لتحديد القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المصاحبة للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي تتخطى فيها القيمة الدفترية للموجود أو لوحدته المنتجة للنقد عن المبلغ المقدر القابل للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المولدة للنقد ومن ثم تخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس التناسب.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة (تابع)

٢. الموجودات غير المالية (تابع)

لا يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. فيما يتعلق بالموجودات الأخرى يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للموجود عن القيمة الدفترية التي من الممكن تحديدها، بالصافي من أي إهلاك أو إطفاء، إن لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

ن. المخصصات

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

س. عقود الإيجارات

١. تحديد ما إذا كان الاتفاق يحتوي على إيجار

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

٢. الموجودات المستأجرة

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

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

٣. مدفوعات الإيجار

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك

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

الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل للذمم التجارية المدينة عندما يصبح من غير المرجح تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكن تأخر سدادها، يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقا لطول مدة تأخر السداد، على أساس معدلات الاسترداد التاريخية.

انخفاض قيمة المخزون

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

القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم غير مدرجة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك (تابع)

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

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

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

الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

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

المخصصات والمطلوبات الطارئة

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

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

دمج الأعمال

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

تقوم المجموعة بوضع الأحكام والتقديرات فيما يتعلق بتخصيص القيمة العادلة لسعر الشراء. إذا كان أي جزء غير مخصص بالموجب، يتم الاعتراف به كشهرة، وإذا كان بالسالب، يتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة.

الاعتراف بالإيرادات – مرحلة الإنجاز المقدرة

يتم تسجيل إيرادات العقود المرتبطة بعقد البناء بالرجوع إلى مرحلة إنجاز نشاط العقد في نهاية السنة المالية.

تصنيف الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والشركات التابعة

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧. النقد وما يعادله

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٣,٤٤٠	٣٦٢,٧٦٦	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(١٣,٢٥٩)	(١٣,١٣٧)	يطرح: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات
١٤٠,١٨١	٣٤٩,٦٢٩	
(١٦٥,٢١٣)	(٣٨٥,١٦٤)	يطرح: السحب على المكشوف من البنوك
(٢٥,٠٣٢)	(٣٥,٥٣٥)	النقد وما يعادله

٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦٨٢,٣٣٨	١,٣٣٢,٩٦٣	ذمم مدينة تجارية
-	٥٤٨,٥١٢	ذمم مدينة محولة إلى شركات شراء المطلوبات*
(٣٠,١٧٧)	(٦٧,١٦٣)	يطرح: مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٦٥٢,١٦١	١,٨١٤,٣١٢	
٢٨,٤٢٢	٤٠,٥٦٢	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٩٩,٠٤٨	١٨٠,٧٨٠	أوراق قبض
٦٤,٧٣٠	١٢٦,٣٦٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٣٧٢	١٩,٠٤١	ودائع
٣٤,٦٣٣	٦٩٧,٥٥٦	إيرادات مستحقة
-	٢٥٧,٨١٥	ضريبة مستحقة
٣٧,٨١٧	١١٢,٩٢٣	أخرى
٩٣٧,١٨٣	٣,٢٤٩,٣٥٣	

* تباع شركة جي إف أي إنفورماتيك جزء من ذممها المدينة. على أساس نوع العقد، قد تكون شركة شراء المطلوبات مسؤولة عن تحصيل الذمم المدينة. شركة جي إف أي إنفورماتيك وشركاتها التابعة لديها حقوق سحب محدودة لشريحة محددة من الذمم المدينة المحددة.

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٩٣,٢٠٤	٣,٠٠٤,٩٩٩	الجزء المتداول
٤٣,٩٧٩	٢٤٤,٣٥٤	الجزء غير المتداول
٩٣٧,١٨٣	٣,٢٤٩,٣٥٣	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية كالاتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٢,٧٩٦	٣٠,١٧٧	الرصيد في ١ يناير
-	٣٣,٦٦٨	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
٨,٦٢١	٦,٠٧٥	المخصص خلال السنة
(١,٢٤٠)	(٢,٣٦٤)	المشطوب خلال السنة
-	(١,٩٤٤)	المبالغ المستردة خلال السنة
-	١,٥٥١	التأثير على تحويل العملات الأجنبية
٣٠,١٧٧	٦٧,١٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تابع)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٦٨,٨٥٤	١,٤١٣,٨٠٥	حتى ١٨٠ يوماً
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أعمار الذمم المدينة التجارية المتأخرة وغير منخفضة القيمة
١٩٥,٢٥٤	٤٠٥,٣٥٢	صفر - ٩٠ يوماً
٨١,٠٢٣	٧٦,٨٤٣	٩٠ - ١٨٠ يوماً
١٠٦,٠٧٨	٩٩,٠٩٢	أكثر من ١٨٠ يوماً
٣٨٢,٣٥٥	٥٨١,٢٨٧	الإجمالي
		أعمار الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة
٣٠,١٧٧	٦٧,١٦٣	أكثر من ١٨٠ يوماً

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

٩. مخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٧٩,٢٤٣	١,١٥٩,٥٨٥	ذهب ومجوهرات أخرى (١)
٥٨١,٦٧١	٤٦٦,٥٣٩	أعمال قيد التنفيذ (٢)
٤٢٩,٧٢٦	٤٦٤,٩٩٠	بضاعة وقطع غيار وأدوات
٢٣٤,٧٣٧	١٥٢,٩٣٦	سيارات ومعدات ثقيلة
٢٠,٠٧٢	١٧,٨٨٠	تجهيزات صناعية
٦,٧٤٠	٤,٥٤٩	أخرى
٢,٥٥٢,١٨٩	٢,٢٦٦,٤٧٩	
(١٩٤,١١٧)	(١٨٣,٤٤٣)	يطرح: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة
٢,٣٥٨,٠٧٢	٢,٠٨٣,٠٣٦	

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩. مخزون (تابع)

(٢) تتعلق الأعمال قيد التنفيذ ببعض المشاريع الجارية التي لم يعترف بها العملاء بعد أو لم يتم بعد تنفيذ مراحلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والتي يمكن أن تأخذ أكثر من فترة محاسبية واحدة. كما في تاريخ التقرير، أجرت الشركة تقييماً مفصلاً للمشاريع الجارية قيد تحرير الفواتير في ضوء جميع الحقائق والظروف الممكنة التي تثق الإدارة على أساسها في تحويل أرصدة الأعمال قيد التنفيذ إلى ذمم مدينة في المستقبل وتوقع استردادها بالكامل مقابل المشاريع القائمة.

الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كالآتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٤,٥٩٤	١٩٤,١١٧	الرصيد في ١ يناير
-	١٥٠	مستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
٢٣,١٧٧	١١,٩٨٤	المخصص خلال السنة
(٣٠,٠٣١)	(١٦,٥٤٩)	المبالغ المستردة خلال السنة
(٥,٤٦٩)	(٦,٦١٥)	المشطوب خلال السنة
١,٠٤٨	-	المعاد تصنيفه
٧٩٨	٣٥٦	الخسارة من تحويل عملات أجنبية
١٩٤,١١٧	١٨٣,٤٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠. استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٣,٦٨٨	٤٠,٠٣٤	استثمارات غير مدرجة:
-	٣٢٠	الرصيد في ١ يناير
(٢,٠٣٢)	-	مستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
(١,٧٠٠)	(١,٧٧٦)	استبعادات
٧٨	١٣٨	خسارة انخفاض القيمة
٤٠,٠٣٤	٣٨,٧١٦	ربح من تحويل عملات أجنبية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات:

(أ) تتضمن الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بعض الاستثمارات غير المدرجة في أسهم حقوق ملكية وصناديق استثمارية غير مدرجة بقيمة ١١,٦ مليون ريال قطري (١٣,٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٦) مسجلة بالقيمة العادلة. وتتمثل القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة على أساس صافي قيمة الموجودات الاستثمارات الأساسية التي يقدمها مدير الصندوق الاستثماري/ الشركات المستثمر فيها.

(ب) بلغت الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والمسجلة بالتكلفة مطروح منها خسائر انخفاض القيمة والبالغة ٢٦,٦ مليون ريال قطري (٢٦,٦ مليون ريال قطري في ٢٠١٦)، وذلك نظراً لعدم توافر أسعار سوقية مدرجة أو أي مصادر معتمدة للقيمة العادلة.

(ج) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغت خسائر الانخفاض قيمة ١,٨ مليون ريال قطري (١,٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٦) والتي قد تم الاعتراف بها مقابل الاستثمارات المتاحة للبيع حسب قيمتها العادلة وبناءً على تقييم أداء تلك الاستثمارات.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات المشاريع المشتركة على النحو التالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة التملك	
		٢٠١٧	٢٠١٦
شركة كوفي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (أ)	قطر	%٥١	%٥١
جلف لاند سيرفيس (ذ.م.م) (ب)	قطر	%٥١	%٥١
سانت-جوبن بام والمناعي (ذ.م.م) (ج)	قطر	%٥١	%٥١
بسبلي بيرل جولري (ذ.م.م) (د)	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١
روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) (د)	الإمارات العربية المتحدة	%٥١	%٥١

الأنشطة الرئيسية لشركات المشاريع المشتركة هي كما يلي:

- شركة كوفي بيسكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) متخصصة في تقديم إدارة المنشآت والموجودات.
 - شركة جلف لاند سيرفيس (ذ.م.م) متخصصة في أعمال المسح الجوي والأرضي وباطن الأرض.
 - شركة سانت-جوبن بام والمناعي (ذ.م.م) متخصصة في أعمال توزيع الحديد المستخدم في صناعة الأنابيب، توصيل وتركيب الأنابيب.
 - شركة بسبلي بيرل جولري (ذ.م.م) وروبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) متخصصتان في التجارة بالذهب والمجوهرات والألماس واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة.
- على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٥١% من أسهم الشركات الموضحة أعلاه، إلا أن قراراتها بحاجة إلى موافقة الطرفين واعتبرت الاستثمارات على أنها مشاريع مشتركة. وفيما يلي الحركة خلال السنة:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
الرصيد في ١ يناير	١٥,٨١٣	٢٤,١٢٨
الحصة من ربح / (خسارة) شركات المشاريع المشتركة	١,١٧٨	(٩٧٣)
انخفاض قيمة الاستثمار في مشروع مشترك	-	(٢,٤١٦)
إعادة تصنيف	-	(٤,٩٤٤)
التأثير من تحويل العملات الأجنبية	-	١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٦,٩٩١	١٥,٨١٣

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة (تابع)

المعلومات المالية المتعلقة بشركات المشاريع المشتركة للمجموعة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٩٧٣)	١,١٧٨	حصة المجموعة من الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
(٩٧٣)	١,١٧٨	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل
١٥,٨١٣	١٦,٩٩١	القيمة الدفترية الإجمالية لحصة المجموعة في هذه المشاريع المشتركة

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

نسبة التملك %		بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠١٦	٢٠١٧		
%٣٥	%٣٥	الإمارات العربية المتحدة فرنسا	أكسيوم المحدودة (أ)
%٥١,٢٤	-		جي اف اي إنفورماتيك (ب)
%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)
%٣٥	%٣٥	الكويت	شركة ال تي سي انترنشنال جنرال تردينج
%٥٠	%٥٠	قطر	ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)
%٣٥	%٣٥	البحرين	ديسو تردينج
%٤٩	%٤٩	قطر	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)
%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	البحرين	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)
%٤٩	%٤٩	تايلاند	تانيا كولكشن المحدودة
%٥١	%٥١	الإمارات العربية المتحدة	تي سي أو داماس اسوسيتيس (ذ.م.م)

كانت الحركة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٨٧,٦٦٠	٢,٤١٧,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير
-	(١,٣١١,٦٩٣)	إلغاء الاعتراف بشركة زميلة (إيضاح ٣٢)
١,٣٢٩,٧٢٦	١,٧٠٣	إضافات خلال السنة
(٨٧,٨٢٧)	(٧٠,٧٥٥)	توزيعات أرباح مستلمة
١١٠,٢٨٥	٧١,٩٤١	حصة من أرباح الشركات الزميلة
١,٧٣٢	-	عكس انخفاض القيمة (بالصافي)
٤,٩٤٤	-	إعادة تصنيف
(١٢٨,٩٢٠)	١٣٩,٥٢٧	فرق من تحويلات العملات الأجنبية
٢,٤١٧,٦٠٠	١,٢٤٨,٣٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

أ) أكسيوم المحدودة

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

تمتلك المجموعة ٣٥% من حصة حقوق الملكية في أكسيوم 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 تستند إلى بيانات من الإدارة.

فيما يلي ملخص عرض المعلومات المالية لأكسيوم المحدودة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٢٤٢,٩١٩	١,٢٨٤,٧٢٢	الموجودات المتداولة
٤١٤,٣٢٠	٤٥٤,٢٨٦	الموجودات غير متداولة
(١,٢٢٠,٣٧٧)	(١,٢٥٩,٨٩٠)	المطلوبات المتداولة
(١٢١,٩٩٨)	(١٣١,٨٨٤)	مطلوبات غير متداولة
٣١٤,٨٦٤	٣٤٧,٢٣٤	صافي الموجودات
١١٠,٢٠٢	١٢١,٥٣٢	حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٧٦٠,٨٧٧	٦,٩٩١,١٤٣	إيرادات
(٣٠,٨٨٤)	١٨,٧٣٩	ربح / (خسارة) السنة
٤٨٧	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣٠,٣٩٧)	١٨,٧٣٩	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
(١٠,٨٠٩)	٦,٥٥٩	حصة المجموعة من الربح / (الخسارة)
١٧٠	-	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر
(١٠,٦٣٩)	٦,٥٥٩	حصة المجموعة من إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

أ) أكسيوم المحدودة (تابع)

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣١٤,٨٦٤	٣٤٧,٢٣٤	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٥	%٣٥	نسبة ملكية المجموعة
١١٠,٢٠٢	١٢١,٥٣٢	حصة من صافي الموجودات قبل الشهرة
٧٤١,٤٩٦	٧٤١,٤٩٦	الشهرة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة أخرى محددة
٦٨,٥٦٩	٦٣,٧٩٨	تعديلات أخرى*
١,٠٩٠,٢٦٧	١,٠٩٦,٨٢٦	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

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

تخصيص الشهرة للوحدات المولدة للنقد وتقييم انخفاض القيمة

الشهرة الضمنية تبلغ ٧٤١ مليون ريال قطري تخص استحواذ شركة أكسيوم تليكوم المحدودة والتي تم فحصها فيما يعود لخسارة انخفاض القيمة كجزء من اختبار انخفاض القيمة لشركة أكسيوم 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% (٩% في ٢٠١٦) سنويا على أساس نموذج تقييم الموجودات الرأسمالية.

أعدت إدارة الشركة الزميلة خطة عمل أكسيوم التي تتم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة المجموعة. من المفترض أن يكون معدل النمو المتوقع لمعدل النمو السنوي الإجمالي ٥% خلال الفترة المتوقعة. ويستند معدل النمو على استراتيجية مجلس الإدارة ويمكن تحقيقه في رأي الإدارة نظرا لطبيعة هذه الصناعة، وموقع أكسيوم والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي تشهده الدول التي تعمل فيها. استمدت القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو. على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة باستخدام معدل النمو النهائي ٣% (٣,٥% في ٢٠١٦).

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.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

(ب) جي إف اي إنفورماتيك

خلال السنة، استحوذت المجموعة على مساهمة إضافية بنسبة ٢٩,٩٧% في شركة جي إف اي إنفورماتيك ("جي إف أي"). نتج عن هذا الاستحواذ الإضافي حصول المجموعة على سيطرة على جي إف أي، ومن ثم تمت المحاسبة عن جي إف أي كاستثمار في شركة تابعة خلال السنة. تم توضيح تفاصيل الاستحواذ الإضافي في الإيضاح رقم ٣٢.

تم إدراج المبالغ التالية في ٢٠١٦ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة نتيجة للمحاسبة بطريقة حقوق الملكية:

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 المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة
٦٩,١٩٩	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

(ج) الشركات الزميلة الأخرى

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى				
الشهرة	العلامات التجارية	حقوق التوزيع	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
التكلفة:				
٥٣٠,٣٤٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١٢,٤١٢	١,٢٣٧,٠٩٣
-	-	-	٥٥٩	٥٥٩
-	-	-	(١,٥٩٥)	(١,٥٩٥)
٥٣٠,٣٤٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١١,٣٧٦	١,٢٣٦,٠٥٧
٢,٤٥٩,٥٩٩	-	-	٧٣٣,٩٣٢	٣,١٩٣,٥٣١
-	-	-	٥٣,٦١٦	٥٣,٦١٦
-	-	-	(٩٤,٧٤٣)	(٩٤,٧٤٣)
٣١,٨٤٠	-	-	٨,٣٩٢	٤٠,٢٣٢
٣,٠٢١,٧٨١	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	٧١٢,٥٧٣	٤,٤٢٨,٦٩٣
انخفاض القيمة / إطفاء				
-	-	٢٤,٣٣٩	٢,٠٢٧	٢٦,٣٦٦
-	-	-	٣,١٤٢	٣,١٤٢
-	-	-	(١,٥٦٣)	(١,٥٦٣)
-	-	-	(٩٥)	(٩٥)
-	-	٢٤,٣٣٩	٣,٥١١	٢٧,٨٥٠
١٠١,٠٢٩	-	-	٤٠٢,١٩٤	٥٠٣,٢٢٣
-	-	-	٤١,٣٥٣	٤١,٣٥٣
-	-	-	(٩٤,٧٤٣)	(٩٤,٧٤٣)
(٨٤٣)	-	-	٤,٦٠٦	٣,٧٦٣
١٠٠,١٨٦	-	٢٤,٣٣٩	٣٥٦,٩٢١	٤٨١,٤٤٦
صافي القيمة الدفترية:				
٢,٩٢١,٥٩٥	٦٧٠,٠٠٠	-	٣٥٥,٦٥٢	٣,٩٤٧,٢٤٧
٥٣٠,٣٤٢	٦٧٠,٠٠٠	-	٧,٨٦٥	١,٢٠٨,٢٠٧

(١) توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض فحص انخفاض القيمة (معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٦) الشهرة الناشئة خلال السنة من دمج الأعمال البالغة ١,١٥٠ مليون ريال قطري يتم حسابها على أساس مؤقت.

تم توزيع الشهرة الناشئة من عملية الاستحواذ على داماس العالمية المحدودة والبالغة ٥٣٠ مليون ريال قطري لأغراض اختبار انخفاض القيمة لوحدة توليد النقد لشركة داماس العالمية المحدودة - الإمارات العربية المتحدة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من هذه الوحدة المولدة للنقد على أساس القيمة المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية بناء على التقديرات المالية المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة والتي تغطي فترة خمس سنوات، ومعدل خصم قدره ٩% (٩% في ٢٠١٦). تتوقع الإدارة أن متوسط هامش ربح قبل الفوائد والضرائب سيكون متساوي بالرجوع للمؤشرات التاريخية.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

١) توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد لأغراض فحص انخفاض القيمة (معياري المحاسبة الدولي رقم ٣٦) (تابع)

تم التوصل إلى القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردن" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات باستخدام معدل النمو النهائي ٣% بعد الفترة المنفصلة (٣% في ٢٠١٦).

إن معدل النمو المقدر من المفترض أن يكون معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣% (٣% في ٢٠١٦) خلال فترة التقدير. ويعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات، وقد تم استخدام القيمة النهائية، وذلك بالرجوع إلى نموذج جوردن للنمو على أساس افتراض مستوى ثابت من العمليات من بعد الفترة المنفصلة.

تم احتساب التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام نسبة ثابتة وبمعدل نمو سنوي ٣% (٣% في ٢٠١٦).

إن أي تغيير 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.

٢) توزيع الاسم التجاري على وحدات توليد النقد لانخفاض القيمة

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

- أ. معدل حق الامتياز، إن الإدارة قامت بتطبيق حق امتياز بمعدل ٢,٧٥% (٢,٧٥% في ٢٠١٦).
- ب. معدل النمو المقدر، تم افتراض معدل النمو المقدر أن يكون معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣% (٣% في ٢٠١٦) خلال فترة التقدير. يعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، وذلك نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات.
- ج. تم استنتاج القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردن" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة. ويفترض أن التدفقات النقدية أن تنمو بمعدل نمو دائم بنسبة ٣% (٣% في ٢٠١٦) الذي يقوم على أساس مؤشر أسعار المستهلك في دولة الإمارات العربية المتحدة على المدى الطويل ومعدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي.
- د. إن معدل الخصم يبلغ ١١% (١١% في ٢٠١٦) سنوياً على أساس نموذج تسعير رأس المال (نموذج تقييم الموجودات الرأسمالية) تشمل على ٢% (٢% في ٢٠١٦) لتغطية المخاطر الكامنة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ العقارات والآلات والمعدات

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	موجودات مملوكة	سيارات	أثاث ومعدات	آلات وماكينات	أراضي ومباني	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
							التكلفة / إعادة التقييم
٩٠٨,٨٦١	٩,٥٤٣	١٠٩,٢٦٨	٦٥,١٠٩	٢٧٢,٠٣٦	١٤٤,٦١٥	٣٠٨,٢٩٩	كما في ١ يناير ٢٠١٦
١٤٣,٧٧٧	٥٤,٦٦٩	٣٧,٠٥١	٩,٧١١	٣٣,٤٠٨	٣,٤١٧	٥,٥٢١	إضافات
(٧١,١٦٧)	-	(٢٦,٦٨٦)	(١٠,٦٨٥)	(٢٣,٨٤٧)	(٩,٩٤٩)	-	استبعادات / تعديلات أخرى
-	(٤,٣٤٢)	-	٣٣	٤,٣٠٩	-	-	إعادة تصنيف
٩٨١,٤٧١	٥٩,٨٦١	١١٩,٦٣٣	٦٤,١٦٨	٢٨٥,٩٠٦	١٣٨,٠٨٣	٣١٣,٨٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
							الإهلاك المتراكم
٤٩٧,٧٢٩	(٥)	٤١,٠٧٤	٣٩,٥٧٠	٢٠٣,٩٨٥	١٠٠,٧٧٠	١١٢,٣٣٥	في ١ يناير ٢٠١٦
٩٩,٠٦٧	-	٢٨,٩١٩	١٠,٤١٦	٣٥,٤٠٨	١٠,٦٨٣	١٣,٦٤١	الإهلاك للسنة
١,٩٤٩	-	-	-	١,٩٤٩	-	-	إضافات
(٥٤,٨٨٤)	-	(١٦,٨٧٢)	(٧,٣٩٩)	(٢٠,٩٧٥)	(٩,٦٣٨)	-	متعلق بالاستبعادات / تعديلات أخرى
-	-	١٨	٥٠	(٣٧)	-	(٣١)	متعلق بإعادة تصنيف
(١٠٦)	(٣٧)	-	٢٢٤	(٢٠١)	١٣٤	(٢٢٦)	تأثير فروق صرف العملات الأجنبية
٥٤٣,٧٥٥	(٤٢)	٥٣,١٣٩	٤٢,٨٦١	٢٢٠,١٢٩	١٠١,٩٤٩	١٢٥,٧١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
							صافي القيمة الدفترية
٤٣٧,٧١٦	٥٩,٩٠٣	٦٦,٤٩٤	٢١,٣٠٧	٦٥,٧٧٧	٣٦,١٣٤	١٨٨,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤. العقارات والآلات والمعدات (تابع)

١. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

٢. التغيير في العمر الإنتاجي للأثاث والتركيبات

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

٣. التحويل من العقارات الاستثمارية

قامت المجموعة خلال السنة، نظراً لتغير الاستخدام، بإعادة تصنيف مبنى فولت ب صافي قيمة دفترية ٢٠,٤٥ مليون ريال قطري من العقارات الاستثمارية (إيضاح ١٥).

١٥. العقارات الاستثمارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		التكلفة:
٢٢٤,٦٨٠	٢٢٥,٠٨٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	(٣١,١٧٩)	إعادة تصنيف إلى العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)
(٧٨٠)	-	استبعادات/ انخفاض القيمة
-	٨,٩٠١	عكس خسارة انخفاض القيمة
-	(٩٦,٩٥٥)	مشطوب في السنوات السابقة
١,١٨٩	٦١٢	أثر تحويل عملات أجنبية
٢٢٥,٠٨٩	١٠٦,٤٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الإهلاك المتراكم/ انخفاض القيمة:
١٢١,١١٣	١٢٧,٦٧٣	الرصيد كما في ١ يناير
٦,١٣٧	٥,٨٩٦	إهلاك السنة
-	(١٠,٦٩٤)	إعادة تصنيف إلى العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)
(٢١٤)	-	استبعادات/ انخفاض القيمة
-	(٩٦,٩٥٥)	مشطوب في السنوات السابقة
٦٣٧	٣٢٤	أثر تحويل عملات أجنبية
١٢٧,٦٧٣	٢٦,٢٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٩٧,٤١٦	٨٠,٢٢٤	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥. العقارات الاستثمارية (تابع)

(أ) التقييم

تم عرض العقارات الاستثمارية للمجموعة بالتكلفة التاريخية ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. وأجريت قياسات القيمة العادلة لأراضي ومباني المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل طرف ثالث، مثن مستقل، لديه المؤهلات المناسبة والخبرة في قياس القيمة العادلة للعقارات في المواقع ذات الصلة. وأجري التقييم بما يتماشى مع المبادئ التوجيهية للممارسات الواردة في التقييم - المعايير العالمية ٢٠١٧، الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين من قبل مثن مستقل طرف ثالث.

تم تحديد القيمة العادلة للأرض، استنادا إلى نهج مقارنة على أساس السوق والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة لعقارات مماثلة بقيمة ١٢,٩٠ مليون ريال قطري (١٢,٢١ مليون ريال قطري في ٢٠١٦). تم تحديد القيمة العادلة للمباني، وذلك باستخدام نهج مقارنة على أساس السوق أو نهج قيمة الاستثمارات التي تستمد قيمتها على أساس عائدات التأجير المتوقعة، بقيمة ١٠٩,٩٢ مليون ريال قطري (١٠٢,٤٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٦). ويستند نهج التقييم على التقييم الفردي لكل نوع من أنواع العقارات. وبناء عليه، عكست المجموعة، خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقا بقيمة ٨,٩٠ مليون ريال قطري في السنة الحالية، وتم إدراجها في الإيرادات الأخرى (إيضاح ٢٤).

(ب) شطب عقارات استثمارية

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

١٦. مصروف ضريبة الدخل

المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مثلت ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية ٤٤,٩ مليون ريال قطري.

تجميع الضرائب

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، اشتملت المجموعة الضريبية لحي إف أي إنفورماتيك في فرنسا على ١٦ شركة. أدى وجود هذه المجموعة الضريبية إلى تحقيق وفورات ضريبية قدرها ٨,٩ مليون ريال قطري للمجموعة خلال السنة.

١/١٦ تسوية مصروف ضريبة الدخل النظري والفعلي

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

١/١٦ تسوية مصروف ضريبة الدخل النظري والفعلي (تابع)

مصروف ضريبة الدخل من الشركات التابعة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	٢١,٧٣١	جي إف أي إنفورماتيك (١)
٢,٤٥٩	١,٦٧١	شركات تابعة أخرى
٢,٤٥٩	٢٣,٤٠٢	

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

١ يوليو ٢٠١٧	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف ريال قطري	
١٤٧,٥٥٦	الربح قبل ضريبة الشركات
٣٣,٣٣%	معدل الضريبة
٤٩,١٨٠	الضريبة النظرية
(٢٧,٤٥٠)	تعديلات
٢١,٧٣١	مصروف ضريبة الدخل
٢٧,٦١٩	منها: الضريبة الحالية
(٥,٨٨٨)	الضرائب المؤجلة
٢١,٧٣١	

تشمل التعديلات تأثير الفروقات الضريبية الدائمة، وتأثير ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية، والوفورات الضريبية من الدخل غير الخاضع للضريبة والتعديلات الأخرى ذات الصلة بالضريبة.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

٢/١٦ ضرائب مؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت مصادر الضرائب المؤجلة على النحو التالي:

٢٠١٧	
ألف ريال قطري	
٤,١١٠	صافي الضريبة المؤجلة - الشركات الفرنسية
٢٢,٠٧٢	الفروق المؤقتة الناشئة من الإقرارات الضريبية
٢٦,١٨٢	الفروق المؤقتة الناشئة عن تعديلات التوحيد
٣,٨١٦	صافي الضرائب المؤجلة - شركات أجنبية أخرى
٥,١٧٢	فروق في توقيت الضرائب
(٧,٣٣٠)	الخسارة الضريبية المرحلة المحققة
(٢,١٤٣)	علاقات العملاء
(٤٨٥)	أخرى
٢٥,٦٩٧	صافي الضرائب المؤجلة - الشركات الأجنبية
٣٥,٢٦٨	معروضة في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:
(٩,٥٧١)	أصل الضريبة المؤجلة
٢٥,٦٩٧	التزام الضريبة المؤجلة

١٧. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٠٨٨,٥٨١	١,٦٣١,٦٩٠	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
٢,٤٢٣,٧٩٨	٣,٠٣٠,١٩١	قرض لأجل (ب)
١٧١,٨٤٨	-	قرض لأجل (ت)
٣,٦٨٤,٢٢٧	٤,٦٦١,٨٨١	

يظهر الرصيد في بيان المركز المالي الموحد كالاتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٣٧٧,٩١٧	٢,١١٣,٦٠٩	الجزء المتداول
٢,٣٠٦,٣١٠	٢,٥٤٨,٢٧٢	الجزء غير المتداول
٣,٦٨٤,٢٢٧	٤,٦٦١,٨٨١	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تابع)

ملاحظات:

- أ. خلال ٢٠١٧، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ولها فترة استحقاق تتراوح بين ٦-١٢ شهرا.
- ب. تمثل تسهيلات قروض تم الحصول عليها من البنوك التجارية. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ويجب أن تسدد على أساس ربع سنوي. بعض القروض ذات الفائدة يتم تأمينها حسب:
- ودائع ثابتة بمبلغ ١٣,١ مليون ريال قطري (٣,١٣ مليون ريال قطري في ٢٠١٦) (إيضاح ٧)،
 - تعهد سلبي على جميع الموجودات المملوكة من قبل المجموعة.
- ج. إضافة إلى القروض المذكورة، لدى المجموعة قروض ذهب قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من بنوك السبانك على أساس غير ثابت بإجمالي ٥,٠١٧ كليو جرام (٥,١٩٣ كليو جرام في ٢٠١٦). وتغطي قروض الذهب هذه عن طريق خطابات الاعتماد الصادرة لصالح هذه البنوك الذي يتم كجزء من إفصاح المجموعة عن الطوارئ والالتزامات في الإيضاح ٢٩.
- د. القروض البنكية للمجموعة تحتوي على بعض الاتفاقات التي تخالف مؤقتا نظرا لتوحيد واحدة من الشركات التابعة المستحوذ عليها على مراحل خلال السنة الحالية. لو لم يتم توحيد الشركة التابعة، لأصبحت المجموعة ملتزمة بجميع الاتفاقات. إن إدارة المجموعة حاليا بصدد مناقشة هذه المسألة مع المصرفيين بشأن الاستثناء من المخالفة المؤقتة لهذه الاتفاقات أو إعادة النظر في متطلبات الاتفاقات مع المصرفيين في ضوء تطوير الأعمال الجديدة بالطريقة التي تمكنها من الالتزام بها. بالإضافة إلى ذلك، تشكل القروض البنكية التي تقرر بشأنها مخالفة الاتفاقات جزء من المطلوبات الحالية.

١٨. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣٢,٧٧٣	٧٤٨,٧١٠	ذمم تجارية دائنة
٩٨٢	٩٤٣	أرباح مستحقة الدفع
٤٣١,٩٤٨	٢٥٣,٦٧٠	مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء
٤١٠,٩٦٣	٩٥٤,٤٩٥	مصاريف مستحقة وأخرى
٥,٥٦٦	٩٩٤,٤٣٩	ضريبة وضمان اجتماعي مستحق الدفع
-	٣٦٦,٤١٠	استحواذ مقترح على مساهمة غير مسيطرة (أ)
-	١٠٧,٤٢٦	مطلوبات لحاملي السندات (ب)
٧,٤٢١	٦,٨٠٦	مساهمة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
<u>١,١٨٩,٦٥٣</u>	<u>٣,٤٣٢,٨٩٩</u>	
١,١٧١,٥٨٧	٣,٢٨٤,١٠١	معروضة في البيانات المالية الموحدة على أنها:
١٨,٠٦٦	١٤٨,٧٩٨	الجزء المتداول
<u>١,١٨٩,٦٥٣</u>	<u>٣,٤٣٢,٨٩٩</u>	الجزء غير المتداول

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع (تابع)

- (أ) يتعلق هذا المطلوب باستحواذ مقترح على حصة إضافية في جي إف أي إنفورماتيك.
(ب) أصدرت هذه السندات في ٢٠١٤ وتستحق في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩. يحمل الإصدار فائدة بسعر ٣,٩٤٧٪. تستحق الفائدة على هذه السندات سنويًا كمتأخرات في ٢٧ ديسمبر من السنة.

١٩. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١١٢,٢٣٥	١١٥,٥٠٨
-	١٩٦,٤٠٥
١١٢,٢٣٥	٣١١,٩١٣

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (أ)
نظام التقاعد المحدد الاشتراكات (ب)
كما في ٣١ ديسمبر

أ. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١١٢,٣١٢	١١٢,٢٣٥
٢٠,٣٩٠	٢١,٥٦٢
(٢٠,٧٠٦)	(١٨,٤٠٣)
٣٩	-
٢٠٠	١١٤
١١٢,٢٣٥	١١٥,٥٠٨

كما في ١ يناير
المخصص خلال السنة
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
المحول من أطراف ذات علاقة
الربح الناتج من تحويلات العملات الأجنبية
كما في ٣١ ديسمبر

ب. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات

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

٢٠١٧	
ألف ريال قطري	
١٧٥,٤٦٣	مخصص تعويضات التقاعد في ١ يوليو
٥٣١	الشركات الموحدة حديثًا وغيرها
٨,٩٥١	تكلفة الخدمات المقدمة خلال السنة
(٨,٠٣٦)	المبلغ المدفوع مقابل إنهاء الخدمة / التقاعد في السنة
١٧,٥٥٥	التغيرات في الفروق الاكتوارية
١,٩٤١	أرباح تحويل العملات الأجنبية
١٩٦,٤٠٥	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

ب. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات (تابع)

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

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

- معامل الحضور على أساس دورة الفئة العمرية. كان المتوسط في ٢٠١٧ بين ١٠,٠٪ و ١٠,٤٪ اعتمادًا على الشركات.

- معدل الأجور من ٢,٢٥٪ إلى ٣,٠٠٪

- ٢٠١١-٢٠١٣ جداول الوفيات INSEE لكلا الجنسين.

يقدر عمر هذا النظام بـ ١٤ سنة، فإن معدل الخصم المستخدم هو ١,٥١٪.

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

٢٠. رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢

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

٢١. احتياطات

(أ) احتياطي قانوني

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

(ب) احتياطي الاستحواذ

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

(ج) احتياطي آخر

يتضمن احتياطي إعادة تقييم بمبلغ ٤,٦٣ مليون ريال قطري، وتغيرات في الفروقات الاكتوارية – بالصادفي من الضريبة ذات الصلة بمبلغ ٩,٤٢ مليون ريال قطري، واحتياطي تم إنشاؤه عن استحواذ مقترح على حصة غير مسيطر في شركة جي إف أي إنفورماتيك بمبلغ ٣٦٦,٤١ مليون ريال قطري، والذي يتوقع أن يتم في ٢٠١٨.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١. احتياطات (تابع)

(د) احتياطي تحويل عملات أجنبية

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

٢٢. توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٤ ريال قطري للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ١٨٢,٤٧ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٧، وهذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية (٤ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ١٨٢,٤٧ مليون ريال قطري في ٢٠١٦).

خلال السنة قامت المجموعة بدفع توزيعات أرباح بقيمة ١٨٢,٤٧ مليون ريال قطري (٢٢٨,٠٩ مليون ريال قطري في ٢٠١٦).

٢٣. البيانات القطاعية

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

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل

الإجمالي	أخرى	اتصالات	مجوهرات	الخدمات الهندسية	سفر	خدمات لوجستية	خدمات جيوفنية	الطاقة والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
٧,٠٤١,٣٢٩	٥١,١١٨	-	١,٥٧٠,٥٠٤	٦٤,١١٨	٢٧,٦٠٦	٣٣,٢٧٦	٦٥,١٢٧	٢٢٩,٩٢٦	٨٣٤,٩١٥	٤,١٦٤,٧٣٩	الإيرادات
١,٧٣٣,٩٤٦	٢٣,١٥٩	-	٤٣٦,٧٦١	٦,٢٤٥	٢٣,٨٣٨	١١,٣٩٨	٢٣,٤١٥	٤٤,٢٦٩	١٧٣,٢٥٥	٩٩١,٦٠٦	إجمالي الربح
٨٤٩,٥٩٣	٥٧,٧٠٦	٦,٥٥٩	١٧١,١٥٦	٦,١٨٢	٥,٩٤٣	٦,٠٩١	١٢,٦١٣	٢٥,٥١٦	٩٩,٥٤١	٤٥٨,٢٨٦	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
٥٢٩,٥٠١	٦١,٠٢٣	(٥,٧٨٠)	٦٧,٢٥٦	٣١٦	٤,٩٢٤	٥,٧٣١	٨,٤١١	٢٣,٦٢٤	٦٨,١٧٧	٢٩٥,٨١٩	صافي الربح / (الخسارة)
(١٧٣,٥٨٩)	١٤,٧٢٠	(١٢,٣٣٩)	(٧٢,٤٨٤)	(١,٩٣٨)	(٦٦٣)	(٦٢)	(١,٠٧٨)	(١,٤٨١)	(١٢,٥١٧)	(٨٥,٧٤٧)	تكاليف التمويل
(١٢٣,١٠١)	(١١,٤٠٣)	-	(٢٩,٧٩١)	(٣,٩٢٩)	(٣٥٦)	(٢٩٨)	(٣,١٢٤)	(٤١١)	(١٨,٨٢٤)	(٥٤,٩٦٥)	الإهلاك والإطفاء
١١,٧٥٠,٦٠٧	٢,٨٢٩,٢٤١	١,٠٩٦,٨٢٦	١,٧٠٥,٨٢٢	٦٩,٨٦٤	٣٩,٣١٥	١٧,٤٦٠	٤٤,٨٠٦	١٠٤,٤٢٥	٥٩٦,٧٧٢	٥,٢٤٦,٠٧٦	موجودات القطاع
٨,٨٠٦,٧٠٨	٤,٧٣٠,١٥٠	-	٥٣١,٧٣٣	٦٤,٦٧٦	١٦,٩٣٦	١٣,٢٣٦	١٣,٠٥٠	٦٣,٣٤٨	١٠٦,٩٢٦	٣,٢٦٦,٦٥٣	مطلوبات القطاع
٧٣,١١٩	٦٣٠	٦,٥٥٩	٥٣,٦١٥	-	-	-	-	-	-	١٢,٣١٥	معلومات أخرى
١,٢٦٥,٣١٤	١٥,٥١٣	١,٠٩٦,٨٢٦	١٥٢,٩٧٥	-	-	-	-	-	-	-	حصصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
											استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل (تابع)

الإجمالي	أخرى	اتصالات	مجوهرات	الخدمات الهندسية	سفر	خدمات لوجستية	خدمات جيوفنية	الطاقة والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	الف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
٤,٨٨٥,٦٤٤	٥٩,٥١٢	-	١,٧٠١,٥٩١	٦٥,٣٦٠	٣٥,٥٣٣	٣٤,٩١٠	٨٢,٤٤٥	٣٣٦,٦٠٢	١,٠٧٠,٩٢١	١,٤٩٨,٧٧٠	الإيرادات
١,١٨٤,٦٦٥	٣٦,٨٤٣	-	٤٩٨,٨٨٧	٣,٢٧٣	٣١,٨٥٨	١٢,٦٥٥	٣٢,٥٩٢	٦٩,٠٧٧	٢٢٠,٧٦٨	٢٧٨,٧١٢	إجمالي الربح
٧٧٣,٤٥٧	٤١,٦٦٤	(١٠,٨٠٩)	٢٦٣,٩٦٤	٦,٩٥١	٨,٣٧٨	٧,٥٣٥	١٨,١١٢	٤٥,٢٨١	١٣١,٣٠٥	٢٦١,٠٧٦	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
٥٣٥,٠٠١	٥٢,٣٠٣	(٢٣,١٤٨)	١٤٥,٦٩٣	٢٧٨	٦,٧٢٤	٧,١٧٦	١١,٥٢٦	٤٢,٢١٤	٨١,٠٨٥	٢١١,١٥٠	صافي الربح / (الخسارة)
(١٢٧,٦٥١)	٢٣,٧١٩	(١٢,٣٣٩)	(٧٣,٦٩٦)	(٢,٢٢٠)	(١,١٢٣)	(٣٣)	(١,٣٧٠)	(٢,٢٦٤)	(١٤,٤٩٣)	(٤٣,٨٣٢)	تكاليف التمويل
(١٠٨,٣٤٦)	(١٣,٠٨٢)	-	(٤٢,٦٦٥)	(٤,٤٥٣)	(٥٣١)	(٣٢٦)	(٥,٢١٥)	(٨٠٣)	(٣٥,٧٢٧)	(٥,٥٤٤)	الإهلاك والإطفاء
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	موجودات القطاع
٥,١٥٣,٧٥٤	٣,٤٥٠,٨٨٩	-	٥٩١,٧٨٨	٧٧,١٦٥	٢٧,٢٨٧	٩,٤٥٧	٢٠,٦٨٣	٥٠,٠٨٤	١٦٩,١٤٢	٧٥٧,٢٥٩	مطلوبات القطاع
١٠٩,٣١٢	(١,١٩٤)	(١٠,٨٠٩)	٥٧,٤٤٤	-	-	-	-	-	-	٦٣,٨٧١	معلومات أخرى
٢,٤٣٣,٤١٣	١٤,٨٨٣	١,٠٩٠,٢٦٧	١٤٦,٣٩٥	-	-	-	-	-	-	١,١٨١,٨٦٨	حصة نتائج المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
											استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣. البيانات القطاعية (تابع)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧,٠٤١,٣٢٩	٨٥,٤٤١	٢,٤٨٥,١٢٦	١,٥٧٠,٥٠٤	٢,٩٠٠,٢٥٨	الإيرادات
١,٧٣٣,٩٤٦	١٠,٧٣٠	٦٧٨,١٣١	٤٣٦,٧٣٥	٦٠٨,٣٥٠	إجمالي الربح
٨٤٩,٥٩٣	٢,٤٢٥	٢٢٠,٠٣٥	١٧٨,١٦١	٤٤٨,٩٧٢	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
٥٢٩,٥٠١	١,٩٩٩	١٣٨,١٤٠	١١٧,١٢٠	٢٧٢,٢٤٢	صافي الربح
(١٧٣,٥٨٩)	(١١١)	(٩,٦٩٤)	(٢٩,٦٢٣)	(١٣٤,١٦١)	تكاليف التمويل
(١٢٣,١٠١)	(٢٦٩)	(٥٠,٤٧٠)	(٢٩,٧٩٢)	(٤٢,٥٧٠)	الإهلاك والإطفاء
١١,٧٥٠,٦٠٧	٧٣,٨٤١	٤,٠٩٦,١٩١	٢,٨٠٥,٠٥٠	٤,٧٧٥,٥٢٥	موجودات القطاع
٨,٨٠٦,٧٠٨	١٥,٣٧٧	٢,٧٠١,٤٠٥	٥٣٦,٨٩٩	٥,٥٥٣,٠٢٧	مطلوبات القطاع
٧٣,١١٩	-	١٢,٣١٥	٦٠,١٧٤	٦٣٠	معلومات أخرى
١,٢٦٥,٣١٤	-	-	١,٢٤٩,٨٠١	١٥,٥١٣	حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
					استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣. البيانات القطاعية (تابع)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية (تابع)

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ في					
الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	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	الإيرادات
١,١٨٤,٦٦٥	٧,٩٨٦	-	٤٩٧,٨٣٣	٦٧٨,٨٤٦	إجمالي الربح
٧٧٣,٤٥٧	١,٠٨٥	٦٣,٨٧١	٢٥١,٠٦٩	٤٥٧,٤٣٢	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
٥٣٥,٠٠١	(١,٢٠٤)	٦٣,٨٧١	١٧٥,٤٨٦	٢٩٦,٨٤٨	صافي الربح
(١٢٧,٦٥١)	(١٥٣)	-	(٣٠,٨٣٦)	(٩٦,٦٦٢)	تكاليف التمويل
(١٠٨,٣٤٦)	(١,٥٨٦)	-	(٤٢,٨٣٨)	(٦٣,٩٢٢)	الإهلاك والإطفاء
٧,٧٣١,٩١١	٧٥,٩٢٣	١,١٨١,٨٦٨	٢,٨٤٣,٩٤٥	٣,٦٣٠,١٧٥	موجودات القطاع
٥,١٥٣,٧٥٤	١٨,٠٧١	-	٦٠١,٧١٤	٤,٥٣٣,٩٦٩	مطلوبات القطاع
١٠٩,٣١٢	-	٦٣,٨٧١	٤٦,٦٣٥	(١,١٩٤)	معلومات أخرى
٢,٤٣٣,٤١٣	-	١,١٨١,٨٦٨	١,٢٣٦,٦٦٢	١٤,٨٨٣	حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤. إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٠,٣٨١	٢٠,٥٠١	عكس خسارة انخفاض القيمة / استرداد الذمم المدينة
٣,٤٠٧	٩,٠٣٥	الربح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
٧٠,٨٦٥	١٩,٣٩٦	الربح الناتج من تحويلات العملات الأجنبية
-	١٦٥,٩٥٠	الربح من المساهمات المحفوظ بها سابقا في شركة تابعة مستحوذ عليها
-	٨,٩٠١	عكس انخفاض قيمة عن استثمارات عقارية
٦٨,٢٤٥	٥٩,٧٤٩	إيرادات متنوعة
٢٢٢,٨٩٨	٢٨٣,٥٣٢	

٢٥. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢١٥,٢٦٨	٣٨٧,٤٨٩	تكاليف موظفين
٣٠,٨٨٣	٥٨,٤٣٣	رسوم قانونية ومهنية
٢٥,٤٦٤	٧٢,٩٣٩	إيجارات
-	٣٢,٦١٩	ضرائب ورسوم
٢٥,٣٥٣	٢٣,٩٨١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٢,٣٥١	٥١,٩٩٧	إصلاحات وصيانة
١٦,٦٠٢	٢٣,٢٣١	سفر
١٣,٣٩٥	٢٦,٦١٠	اتصالات
-	١٢,٤٥٥	إيجار معدات
٧,٧٦٣	١٠,٢٣٦	رسوم خدمات
٦,٢٢١	١٠,٥٨٨	تأمين
٥,٩٤٧	٨,٧٥٩	مصاريف بنكية
٣,٧٣٧	٩,١٣٣	طباعة وقرطاسية
-	٤,٣٥٨	مخصص تسوية ذمم مدينة
٣٩,٣٤٣	١٠٩,٣٣٤	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات
٤١٢,٣٢٧	٨٤٢,١٦٢	

٢٦. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤٠,٤٤٨	٢٢٦,٦٨٧	تكاليف موظفين
١٠٩,٢٨١	٩٧,٧٨٩	إيجارات
٨١,٣٦٢	٧٤,٣٦٦	مصاريف الإعلان وغيرها من نفقات ترويج
٣٣١,٠٩١	٣٩٨,٨٤٢	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧. العائد على السهم

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٣٥,١١٧	٥٠٦,١٣٥	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة (ألف ريال قطري)
٤٥,٦١٩	٤٥,٦١٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
١١,٧٣	١١,٠٩	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) (العائد للمساهمين بالشركة)

٢٨. 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

٢٠١٦	٢٠١٧	العلاقة	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كالتالي: الطبيعية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١١٣,٧٤٨	١٠٦,٠٧٢	شركات زميلة	مبيعات
٩,٠٣٧	٨,٨٨٥	شركات زميلة	مشتريات

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٣,٨٨٦	٢٨,٣٩٨
٣٢,٥٤٤	٣٨,٩٨٧
٦٦,٤٣٠	٦٧,٣٨٥

مطلوب من أطراف ذات علاقة

ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة

قروض طويلة الأجل لشركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة، الصافي

تم إظهارها في البيانات المالية كالتالي:

٣٣,٨٨٦	٢٨,٣٩٨
٣٢,٥٤٤	٣٨,٩٨٧
٦٦,٤٣٠	٦٧,٣٨٥

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

ذمم دائنة إلى شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة

٢,٤٢٦	٥,٢٨٠
٢,٤٢٦	٥,٢٨٠

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

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

(ج) الشروط والإجراءات للمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٨. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(د) مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة

مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢,٩٥٨	١٢,٨٥٤	مكافآت قصيرة الأجل
١,١٨٣	١,٢٤٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤,١٤١	١٤,٠٩٩	
٢٥,٣٥٣	٢٣,٩٨١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

٢٩. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(أ) المطلوبات المحتملة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٧٨,١٦٢	٤٠٧,٠٢٧	خطابات ضمان
٤٩,١٤٧	٩٨,٧١٠	اعتمادات مستندية
٧٣١,٩١٦	٧٣٣,٩٠٥	اعتمادات مستندية - معلقة
١,٢٥٩,٢٢٥	١,٢٣٩,٦٤٢	

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

(ب) الالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨١,١٩٧	١٤٠,٠٧٨	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم احتساب مخصص لها

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩. الالتزامات والمطلوبات المحتملة (تابع)

(ب) الالتزامات

الالتزامات الإجارات التشغيلية غير القابلة للإلغاء

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٧,٣٧١	١٦٩,٩٨٠	أقل من سنة
٩٩,٩٩٦	٢٣١,٥٦٤	سنة إلى خمس سنوات
٣,٩٩٦	٣,١٣٥	أكثر من خمس سنوات
٢٤١,٣٦٣	٤٠٤,٦٧٩	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٩,٢٧٠	٥٥,٤٥٩	المطلوبات المحتملة
٣٩,٦٩٤	٣٩,٧٩٩	ضمانات
١١٨,٩٦٤	٩٥,٢٥٨	اعتمادات مستندية
٤٢,٩٥١	١٤,٢٣٣	الالتزامات الإجارات التشغيلية
٨٠,٤٠١	١٦,١٥٠	أقل من سنة
١٨,٠١٢	١٨,١٦٠	من سنة إلى خمس سنوات
١٤١,٣٦٤	٤٨,٥٤٣	أكثر من خمس سنوات

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

٣٠. الأدوات المالية

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٠. الأدوات المالية (تابع)

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	
	٢٠١٦	٢٠١٧
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
استثمارات متاحة للبيع	١١,٦٣٩	١٣,٣٦٧
المستوى ٣		

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

تم إدراج استثمارات متاحة للبيع بمبلغ ٢٦,٦ مليون ريال قطري (٢٦,٦ مليون ريال قطري في ٢٠١٦) بالتكلفة، حيث أن القيمة العادلة لا يمكن تقديرها بشكل موثوق.

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

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:

	٢٠١٦	٢٠١٧
نقاط الأساس	١,٠٠٠-/+	١,٠٠٠-/+
التأثير على حقوق الملكية (ألف ريال قطري)	١,٣٣٧-/+	١,١٦٤ -/+

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١. إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٢,٧٥٤	٢٧,٢١٣	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(١٦٥,٢١٣)	(٣٨٥,١٦٤)	سحب على المكشوف من البنوك
(٣,٦٨٤,٢٢٧)	(٤,٦٦١,٨٨١)	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٣,٨١٦,٦٨٦)	(٥,٠١٩,٨٣٢)	

إن المجموعة معرضة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بما أنها تقتصر 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٥ -/+	٢٥ -/+	نقاط الأساس
٩,٥٤٢ -/+	١٢,٥٥٠ -/+	التأثير على ربح السنة (ألف ريال قطري)

مخاطر الائتمان

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣٧,١٣٣	٣٥٠,٤٨٩	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٨١٨,٦٢٠	٢,٣٨٤,٨٧١	ذمم مدينة وأخرى
٦٦,٤٣٠	٦٧,٣٨٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٠٢٢,١٨٣	٢,٨٠٢,٧٤٥	

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 الأميركي. يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية المجموعة للزيادة أو الانخفاض للريال القطري مقارنة ببعض العملات الأجنبية.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إجمالي العرض (الالتزامات)
١٦,٣٤٥	٣٨٣,٣٨٩	يورو
١,٦٤٠	٦,١٥٩	جنيه إسترليني
٤,٥٢١	٤,١٣٢	عملات أخرى
٢٢,٥٠٦	٣٩٣,٦٨٠	

التأثير على الربح قبل الضريبة ألف ريال قطري	الزيادة/النقص في سعر اليورو والجنيه الإسترليني وعملات أخرى مقابل الريال القطري
١١,٨١٠ -/+	٣% -/+
٦٧٥ -/+	٣% -/+

٢٠١٧

٢٠١٦

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

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

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

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

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحد	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,١٧٩,٢٢٩	١٤٨,٧٩٨	٣,٠٣٠,٤٣١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٥,٢٨٠	-	٥,٢٨٠	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٠٠٠,٠٤٦	٢,٧١٢,٣٨٣	٢,٢٨٧,٦٦٣	قروض وتسهيلات تحمل فوائد-الإجمالي
٣٨٥,١٦٤	-	٣٨٥,١٦٤	سحب على المكشوف من البنوك
٨,٥٦٩,٧١٩	٢,٨٦١,١٨١	٥,٧٠٨,٥٣٨	الإجمالي

الإجمالي	١ - ٥ سنوات	أقل من سنة واحد	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
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-الإجمالي
١٦٥,٢١٣	-	١٦٥,٢١٣	سحب على المكشوف من البنوك
٤,٨٢٥,٥١٧	٢,٤٣٢,٥٤٥	٢,٣٩٢,٩٧٢	الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار مع المحافظة على زيادة المردود على حقوق الملكية من خلال استغلال المزيج الأمثل لنسب الدين إلى رأس المال. لم يحصل تغيير على الاستراتيجية العامة للمجموعة عما كانت عليه سنة ٢٠١٦. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الاستعداد والذي يمثل صافي الدين مقسوم على إجمالي حقوق الملكية وتدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (إيضاح ١٧) وسحب على المكشوف من البنوك ناقصاً منها أرصدة البنك والنقد.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

معدل المديونية

إن معدل المديونية كما في ٣١ ديسمبر كالآتي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٨٤٩,٤٤٠	٥,٠٤٧,٠٤٥	الدين
(١٥٣,٤٤٠)	(٣٦٢,٧٦٦)	أرصدة لدى البنوك ونقد
٣,٦٩٦,٠٠٠	٤,٦٨٤,٢٧٩	صافي الدين
٢,٥٧٨,١٥٧	٢,٩٤٣,٨٩٩	إجمالي حقوق الملكية
٥٨٨,٠٥٨	٥٨٨,٠٥٨	يضاف: احتياطي استحواذ
٣,١٦٦,٢١٥	٣,٥٣١,٩٥٧	
١,١٧:١	١,٣٣:١	معدل المديونية

٣٢. الاستحواذ الإضافي على جي إف أي إنفورماتيك

في يوليو ٢٠١٧، أتمت المجموعة الاستحواذ على حصة مساهمة إضافية بنسبة ٢٩,٩٧% في جي إف أي إنفورماتيك ("جي إف أي"). نتيجة لذلك، زادت حصة المجموعة في ملكية وحقوق التصويت في جي إف أي، التي كانت تعامل سابقا كشركة زميلة وتتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، من ٥١,٢٤% إلى ٨١,٢١%. ومن ثم، تم توحيد جي إف أي بالكامل في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بداية من تاريخ السيطرة التي حصلت عليها.

فضلا عن ذلك، قامت المجموعة بإعادة قياس مساهماتها السابقة في جي إف أي إنفورماتيك بالقيمة العادلة واعترفت بربح إعادة تقييم بقيمة ١٦٥,٩ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. استندت إعادة تقييم المساهمات المحتفظ بها سابقا إلى نفس السعر الذي تم دفعه للمساهمات المسيطرة الإضافية المستحوذ عليها خلال الفترة بعد تعديل حصة السيطرة.

منذ تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ساهمت جي إف أي بصافي ربح ١٠٢,٢ مليون ريال قطري. تتوقع الإدارة أن الاستحواذ على السيطرة في جي إف أي سيمكن المجموعة من توسيع أنشطتها وأعمالها في قطاع تكنولوجيا المعلومات في السوق الفرنسي.

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢. الاستحواذ الإضافي على جي إف آي إنفورماتيك (تابع)

(أ) الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة، والربح الناتج من المساهمة المحتفظ بها سابقاً

القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بجي إف آي المعترف بها كنتيجة للاستحواذ الإضافي كانت كما يلي:

القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ ألف ريال قطري	إجمالي القيمة العادلة المؤقتة للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ
٣,٩٣٣,٨٨٨	إجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المفترضة في تاريخ الاستحواذ
(٢,٦٦٩,٣٥٩)	القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ
<u>١,٢٦٤,٥٢٩</u>	

١,٤٧٧,٦٤٣	القيمة العادلة للمساهمة المحتفظ بها سابقاً في شركة تابعة مستحوذ عليها
(١,٣١١,٦٩٣)	ناقصاً: القيمة الدفترية للمساهمة المحتفظ بها سابقاً في شركة تابعة مستحوذ عليها
<u>١٦٥,٩٥٠</u>	ربح محقق من مساهمة محتفظ بها سابقاً في شركة تابعة مستحوذ عليها

(ب) الشهرة الناتجة من عملية الاستحواذ الإضافية

تم الاعتراف بالشهرة كنتيجة للاستحواذ على النحو التالي:

ألف ريال قطري	تكلفة الاستحواذ
٦٩٩,٣٩٧	المساهمة غير المسيطرة
٢٣٧,٦٠٥	القيمة العادلة للمساهمة المحتفظ بها سابقاً في شركة تابعة مستحوذ عليها
١,٤٧٧,٦٤٣	الإجمالي الفرعي
<u>٢,٤١٤,٦٤٥</u>	ناقصاً: القيمة العادلة المؤقتة للموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ
(١,٢٦٤,٥٢٩)	الشهرة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ
<u>١,١٥٠,١١٦</u>	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢. الاستحواذ الإضافي على جي إف آي إنفورماتيك (تابع)

في ٢٠١٧، تم إدراج الحصة من صافي ربح الشركة الزميلة البالغ ١٩,٣٢ مليون ريال قطري في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للمجموعة نتيجة للمحاسبة بطريقة حقوق الملكية.

٣٣. المعلومات المقارنة

نظرا لدمج جي إف آي إنفورماتيك خلال السنة، فإن المعلومات المقارنة غير قابلة للمقارنة.

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٦ بحيث تتفق مع عرض السنة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف تلك لتحسين جودة العرض، ولكنها لا تؤثر على الربح الوارد في التقرير السابق أو حقوق الملكية.