

مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)  
البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

# مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

---

صفحة	الفهرس
-	تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة
-	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٢-١	بيان المركز المالي الموحد
٣	بيان الدخل الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
٧-٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧٠-٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٧٢-٧١	معلومات إضافية للبيانات المالية الموحدة

## تقرير عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

لقد حقق مجمع شركات المناعي أعلى إيرادات بمبلغ ١١,٦ مليار ريال قطري و ربح قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والإطفاء بمبلغ ١,٠٨ مليار ريال قطري. كما زاد إيراد المجموعة بنسبة ٧,٦٪ وزاد الربح قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والإطفاء بنسبة ٧,٥٪ عن السنة الماضية.

إن التحسن في الإيراد والربح قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والإطفاء قد تم تحقيقه رغم الظروف الاقتصادية الصعبة في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة.

خلال السنة زاد إيراد مجموعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بنسبة ١٢,٢٪ ليصل إلى مبلغ ٩,٢ مليار ريال قطري مساهما بنسبة ٧٩٪ من إيرادات المجموعة.

بالرغم من الأداء القوي من جانب مجموعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات فقد انكمش صافي الربح (٢٠٣,٦ مليون ريال قطري) حيث قامت المجموعة بتكوين مخصص كبير لمرة واحدة مقابل الإقفال المرجح لمخاا التجزئة والمؤثرات الأخرى التي تؤثر على قطاع التجزئة.

تم وضع هذه المخصصات كتدبير احترازي كبير بما يتماشى مع سياسة وضع المخصصات المتحفظة لدى المجموعة. نود أن نسجل شكرنا الكبير لعملائنا المخلصين وموكلينا متعددي الجنسيات وشركائنا في الأعمال على الدعم المستمر لنا في سبيل تحقيق أهدافنا.

كما نود أيضا أن نشكر موظفينا على جهودهم الضخمة ومثابرتهم طوال السنوات الماضية.

نتطلع الشركة بحذر وتفاؤل إلى الفرص في السوق المحلي في سنة ٢٠٢٠ وما بعدها. الشركة في وضع جيد يمكنها من المشاركة في الفرص المغربية بالسوق المحلي مرورا إلى استضافة كأس العالم لكرة القدم في سنة ٢٠٢٢.

  
أليك جريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

### الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لمجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والبيانات الموحدة للدخل، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، وباستثناء الآثار المحتملة للأمر الوارد ذكره في فقرة *أساس الرأي المتحفظ* من هذا التقرير، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي المتحفظ

المجموعة بصدد إكمال عملية اختبار انخفاض القيمة السنوي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" فيما يتعلق بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى المخصصة لإحدى وحداتها المنتجة للنقل والمسجلة بمبلغ ١,٢٠٠,٣٤٢ ألف ريال قطري والاستثمار في إحدى الشركات الشقيقة (راجع إيضاح ١٢ (أ) المسجل بمبلغ ١,١٢٨,٠٩٢ ريال قطري في بيان المركز المالي الموحد. لم تتمكن الإدارة من إكمال اختبار انخفاض القيمة قبل الموافقة على البيانات المالية بسبب غياب المعلومات الكاملة، حيث أن هناك بعض مبادرات إعادة هيكلة بعض الأعمال الاستراتيجية وأثرها قيد المناقشة مع خبراء خارجيين. لذا لم نتمكن من الحصول على إثباتات تدقيق كافية ومناسبة متعلقة بتأكيد التقييم لشهرة الوحدة المنتجة للنقد والموجودات الأخرى والاستثمار في شركات شقيقة. بناء على ذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء تعديلات للمبالغ الموضحة في البيانات المالية الموحدة فيما يخص القيمة الدفترية للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى والاستثمار في شركات شقيقة وصافي ربح السنة وحقوق الملكية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة *مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة* في تقريرنا.

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" ومتطلبات السلوك الأخرى ذات العلاقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر. هذا، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي المتحفظ الذي توصلنا إليه.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

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

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بإحدى الشركات التابعة، جي إف آي إنفورماتيك ووحدها المنتجة للنقد راجع الإيضاحي ١٣ على البيانات المالية الموحدة:</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• اعترفت المجموعة بشهرة وموجودات غير ملموسة لها أعمار إنتاجية غير محدودة ("الموجودات غير الملموسة") بمبلغ ٢,٧٦٠ مليون ريال قطري (٢,٥٨٨ مليون ريال قطري في ٢٠١٨) ناشئة عن الحصول على سيطرة على واحدة أو أكثر من الشركات. تم تخصيص الشهرة لجي إف آي والوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة بها.</li> <li>• يعتبر الاختبار السنوي للشهرة أحد أمور التدقيق الرئيسية بسبب تعقيد المتطلبات المحاسبية والأحكام الهامة المطلوبة لتحديد الافتراضات التي ينبغي استخدامها لتقدير المبلغ القابل للاسترداد. المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد والذي يستند على القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أكثر، وقد تم استنباطها من نماذج التدفق النقدي المتوقعة المخصومة. تستخدم هذه النماذج العديد من الافتراضات الرئيسية متضمنة تقديرات لأحجام المبيعات المستقبلية وتكاليف التشغيل ومعدلات نمو القيمة النهائية ومتوسط التكلفة المرجحة لرأس المال (معدل الخصم).</li> </ul>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على خطط الأعمال المعتمدة لكل وحدة منتجة للنقد واستثمار في شركات شقيقة؛</li> <li>• إشراك أخصائي التقييم لدينا لمساعدتنا على وجه الخصوص في: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملاءمة أسعار الخصم المستخدمة التي تضمنت مقارنة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع متوسط القطاع للأسواق ذات الصلة التي تعمل فيها الوحدة المنتجة للنقد،</li> <li>- المنهج المستخدم من قبل المجموعة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد واستثمار في شركات زميلة،</li> <li>- تقييم مدى ملاءمة الافتراضات المطبقة على المدخلات الرئيسية، مثل المبيعات والأحجام والأسعار والتكاليف التشغيلية والتضخم ومعدل النمو طويل الأجل في المبيعات والتي تضمنت مقارنة هذه المدخلات مع بيانات تم استخراجها من جهات خارجية إضافة إلى تقييماتنا المستندة على معرفتنا بالعميل والأعمال.</li> <li>- أداء تحليل الحساسية والذي تضمن تقييم أثر التخفيضات الممكنة على نحو معقول في معدلات النمو والتدفقات النقدية المتوقعة لتقييم أثر للوحدات المنتجة للنقد المقدره حاليا والاستثمار في الشركات الزميلة، و</li> <li>- تقييم كفاية إفصاحات البيانات المالية متضمنة الإفصاحات حول الافتراضات والأحكام والتقديرات والحساسيات الرئيسية.</li> </ul> </li> </ul>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>الاعتراف بالإيرادات - راجع إيضاحي ٥ (ج) و ٥ (ل) و ٨ و ٢٤ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تجني المجموعة إيراد بمبلغ ١١,٥٩٢ مليون ريال قطري (١٠,٧٧٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٨) من مصادر إيراد متنوعة يأتي بصورة أساسية من: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقنية المعلومات والخدمات ذات الصلة ("عقود تقنية المعلومات")؛</li> <li>- المنتجات الفاخرة والسيارات.</li> </ul> </li> <li>تقوم المجموعة بإجراء بعض الافتراضات / الأحكام الهامة لقياس والاعتراف بالإيراد عند تحديد التزامات أداء معينة وتخصيص سعر المعاملة وتقدير تكاليف إكمال الأعمال وتوقيت الاعتراف بالإيراد والذمم المدينة ذات الصلة بموجودات العقد.</li> <li>كانت الموجودات المالية وموجودات العقود التي تخضع لمخاطر الائتمان بمبلغ ٤,٠٣٦ مليون ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٤,١٤٣ مليون ريال قطري في ٢٠١٨)، وبالتالي فهي تشكل جزءاً هاماً من بيان المركز المالي الموحد.</li> <li>تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وموجودات العقود يشتمل على: <ul style="list-style-type: none"> <li>- متطلبات محاسبية معقدة متضمنة افتراضات وتقديرات وأحكام أساسية لتحديد انخفاض القيمة،</li> <li>- القابلية لتحيز الإدارة عند وضع الأحكام لتحديد نتائج الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ و</li> <li>- متطلبات إفصاح معقدة</li> </ul> </li> </ul> <p>بناء عليه فقد اعتبرنا الأمور أعلاه أمور تدقيق رئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية للعقود الجديدة التي تم الدخول فيها خلال السنة استناداً للمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وفهمنا للمصادر المتنوعة لإيرادات المجموعة.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة الاعتراف بالإيراد من جانب المجموعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ في كل مصادر الإيراد لعينة من العقود الجديدة التي تم الدخول فيها خلال السنة.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة المدخلات والافتراضات الرئيسية المستخدمة من جانب الإدارة لتخصيص إيراد العقود على التزامات الأداء لعينة من العقود الجديدة التي تم الدخول فيها خلال السنة.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام الموضوعية لقياس وتقييم سعر المعاملة وتخصيصه على التزام الأداء لعينة من العقود التي تم الدخول فيها خلال السنة استناداً إلى خبرتنا في هذا المجال.</li> <li>فحص معقولة التقديرات الموضوعية بخصوص تكلفة إكمال العمل وهوامش الربح لكل عقد استناداً إلى خبرتنا والمقارنات في هذا المجال.</li> <li>تقييم ما إذا كانت سياسات وعمليات المجموعة لوضع هذه التقديرات مناسبة وقد تم تطبيقها بشكل ثابت على جميع العقود ذات الطبيعة المماثلة.</li> <li>تقييم معقولة الأحكام والتقديرات الرئيسية من جانب الإدارة المستخدمة في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> <li>تقييم اكتمال وصحة وملاءمة البيانات المستخدمة في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة.</li> <li>تقييم كفاية إفصاحات البيانات المالية متضمنة الافتراضات والأحكام الرئيسية.</li> </ul>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>وجود وتقييم للمخزون - راجع إيضاح ٥ (ح) وإيضاح ٩ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>البيانات المالية الموحدة تتضمن مخزون بمبلغ ١,٣٦٦ مليون ريال قطري (١,٦٦٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٨). يمثل هذا نسبة ١٠,١٧٪ (١٢,٨٪ في سنة ٢٠١٨) من إجمالي موجودات المجموعة، لذا فهو يمثل جزءاً جوهرياً من بيان المركز المالية الموحدة.</li> <li>تشتمل مواد المخزون بشكل أساسي على بضائع فاخرة (ذهب ومجوهرات) وسيارات ومعدات تقنية معلومات. إضافة إلى ذلك فإن مواد المخزون موضوعة في مواقع متعددة.</li> <li>يتطلب تقييم مواد المخزون، وخصوصاً الذهب والمجوهرات وضع أحكام وتقديرات هامة من قبل الإدارة.</li> <li>بناءً عليه فقد اعتبرنا الأمور أعلاه أمور تدقيق رئيسية.</li> </ul>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>فهم وتقييم تصميم عمليات المخزون وتحديد الضوابط ذات الصلة بما في ذلك الضوابط الآلية؛</li> <li>اختبار وجود الضوابط الداخلية وفعاليتها التشغيلية، بما في ذلك الضوابط الآلية، على عينات المعاملات المستندة إلى تكرار الضوابط،</li> <li>تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة في تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق لعينة من المعاملات،</li> <li>مراقبة جرد المخزون الذي تقوم به الإدارة للمواقع المختارة على أساس العينة،</li> <li>تقييم التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة في تقييم المخصص مقابل المخزون بطيء الحركة و / أو غير المتحرك، و</li> <li>تقييم مدى كفاية إفصاحات البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات فيما يتعلق بالافتراضات والتقديرات الرئيسية المستخدمة في تقييم المخزون.</li> </ul>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

وصف أمر التدقيق الرئيسي	كيفية تناول تدقيقنا للأمر
<p>الانتقال للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإجراءات" - راجع إيضاح ١/٤ و ١٨ على البيانات المالية الموحدة</p> <p>ركزنا على المجال التالي لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإجراءات" الذي طبقته المجموعة في ١ يناير ٢٠١٩:</li> <li>يتطلب معالجات محاسبية معقدة، بما في ذلك استخدام تقديرات وأحكام هامة يستند عليها تحديد التعديلات التي يتم إدخالها عند الانتقال، و</li> <li>نتج عنه تغيرات جوهرية على عمليات وبيانات وضوابط كان يجب اختبارها للمرة الأولى.</li> <li>انتقاله أدى إلى نشوء موجودات حق انتفاع بمبلغ ٦٧٢ مليون ريال قطري والتزامات إيجار ناتجة عنه بمبلغ ٦٩٣ مليون ريال قطري كما في ١ يناير ٢٠١٩ وهي مبالغ جوهرية للبيانات المالية الموحدة.</li> </ul> <p>بناء عليه فقد اعتبرنا الأمور أعلاه أمور تدقيق رئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة اختيار السياسات المحاسبية استناداً إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، وفهمنا للأعمال ولهذا المجال.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة طريقة الانتقال والوسائل العملية المطبقة،</li> <li>تقييم اكتمال ودقة وملائمة البيانات المستخدمة في إعداد التعديلات الانتقالية،</li> <li>تقييم مدى اكتمال نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإجراءات عن طريق فحص العقود ذات الصلة التي قد تحتوي على إيجار واختبار مدفوعات الإيجار؛</li> <li>تقييم معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية التي وضعتها الإدارة في إعداد تعديلات انتقال وخصوص حول تقديرات أحكام وفترات الإيجارات؛ و</li> <li>تقييم اكتمال وصحة وملاءمة الإفصاحات الانتقالية متضمنة الأحكام الرئيسية والتقدير بما يتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.</li> </ul>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩ ولكنها لا تشتمل على البيانات المالية الموحدة للشركة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عنا عليها. حصلنا قبل تاريخ تقرير المدقق هذا على تقرير مجلس الإدارة الذي يشكل جزءاً من التقرير السنوي ومن المتوقع إفادتنا بالأجزاء الباقية من التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

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

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

إذا توصلنا، عند قراءتنا للتقرير السنوي، إلى وجود أخطاء جوهرية فيه، فإنه يتوجب علينا أن نبلغ مجلس الإدارة بهذا الأمر.

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهريّة عندما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نحن نمارس حكماً مهنيّاً ونبقي على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم:

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

**تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)**

**مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)**

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

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات. إضافة إلى ذلك، تم إجراء الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقا للمبادئ المقررة. قمنا بقراءة تقرير مجلس الإدارة والذي سوف يعرض ضمن التقرير السنوي، والمعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع دفاتر وسجلات الشركة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات للأحكام المعمول بها لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات عليه خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على بيان المركز المالي الموحد للشركة أو أدائها كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



جوبال بالاسويرامانيام

سجل مراقبي الحسابات القطري رقم (٢٥١)

كي بي إم جي

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية:

رخصة مدقق خارجي رقم ١٢٠١٥٣

٢٧ فبراير ٢٠٢٠

الدوحة

دولة قطر

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان المركز المالي الموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الف ريال قطري

٢٠١٨ (معدلة)*	٢٠١٩	إيضاحات	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣٩٩,٣٨٩	٣٧٥,٠٦٥	٧	أرصدة ونقد لدى البنوك
٣,٩٠٩,٤٧١	٣,٨٢٧,٦٧٢	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,٦٦٣,٥٨٥	١,٣٦٦,٤٧٦	٩	مخزون
٤٣,٦٤٤	٤٦,٤٥٣	٣٠(ب)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٠١٦,٠٨٩	٥,٦١٥,٦٦٦		
١٢,٨٩٢	-		موجودات محتفظ بها للبيع
٦,٠٢٨,٩٨١	٥,٦١٥,٦٦٦		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٧٩,٥٠٩	٢٨٣,٢١٨	٨	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١١,١٨١	٩,٣٣٦	١٠	موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية
١٨,٠٨٨	٢٠,٢٧٥	١١	استثمار في شركات مشاريع مشتركة
١,٢٦٧,٢٢٧	١,٢٧٧,٤١٠	١٢	استثمار في شركات زميلة
٤,٣٩٧,٥٠٠	٤,٥٩٧,٨٧٥	١٣	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٧٦٨,٢٤٦	٨٧٢,٧٥٢	١٤	عقارات والآلات ومعدات
٦١,٨٧١	١١,٧٤٦	١٥	استثمارات عقارية
١١٨,٧٨٠	٨٠,٨٩٦	١٦	ضرائب مؤجلة على موجودات
-	٦٠٥,٢٤١	١٨	موجودات حق استخدام
٤٧,٨٩١	٦٢,٣٦٢	٣٠(ب)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٩٧٠,٢٩٣	٧,٨٢١,١١١		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١٢,٩٩٩,٢٧٤	١٣,٤٣٦,٧٧٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٠٧,٦٦٤	٢٨٢,٨٠٥	٧	سحب على المكشوف من البنوك
١,٩١٠,٢٠٩	١,٨٧٣,٦٠٧	١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
-	١٨٤,٩٩٢	١٨	مطلوبات إيجارات
٣,٤٧٥,٥٧٤	٣,٤٢٧,٤٠٠	١٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣,٧٢٤	٣,٥٤٣	٣٠(ب)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٧٩٧,١٧١	٥,٧٧٢,٣٤٧		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,٧٥٩	٣,٨١٢	١٦	ضريبة مؤجلة على مطلوبات
٣,٨٥٢,٩٧٥	٣,٧٩٦,٨٣٧	١٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
-	٤٤٢,٨٣٨	١٨	مطلوبات إيجارات
٤٠٤,٣٣٢	٤٠٥,٠٣١	١٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣٣٦,٢٢١	٣٩٤,٨٣٧	٢٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٩٧,٢٨٧	٥,٠٤٣,٣٥٥		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
١٠,٣٩٤,٤٥٨	١٠,٨١٥,٧٠٢		<b>إجمالي المطلوبات</b>

بيان المركز المالي الموحد يتبع في الصفحة التالية.

\*راجع إيضاح ٣٥

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان المركز المالي الموحد (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
			حقوق الملكية
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢	٢١	رأس المال
١,٠٨٣,٤٥٦	١,٠٨٣,٤٥٦	(أ) ٢٢	احتياطي قانوني
(٩٩٩,٤٨٨)	(٩٩٩,٤٨٨)	(ب) ٢٢	احتياطي استحواد
(٣٥,٠٨٣)	(٦٣,٣٣٢)	(ج) ٢٢	احتياطي آخر
(٨٤,٨٥٩)	(١١٦,٩٩٤)	(د) ٢٢	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٩١,٢٣٨	٩١,٢٣٨	٢٣	توزيعات أرباح مقترحة
(٣١,١٨٣)	(٣٢,٩٩٠)		احتياطي القيمة العادلة
٢,١٢٢,٠٦٤	٢,٢٠٠,٧٤٢		أرباح مدورة
٢,٦٠٢,٣٣٧	٢,٦١٨,٨٢٤		حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة
٢,٤٧٩	٢,٢٥١		مساهمات غير مسيطرة
٢,٦٠٤,٨١٦	٢,٦٢١,٠٧٥		إجمالي حقوق الملكية
١٢,٩٩٩,٢٧٤	١٣,٤٣٦,٧٧٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٠.



أليك جريوال

عضو مجلس الإدارة والمدير التنفيذي للمجموعة



الشيخ سحيم بن عبد الله آل ثاني

نائب رئيس مجلس الإدارة

\*راجع إيضاح ٣٥

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
١٠,٧٧٣,٥١٤	١١,٥٩١,٦٩٥	٢٤	إيرادات
(٨,١٨٨,٥٢٢)	(٩,٠٩٠,٦٤٢)		تكاليف مباشرة
<u>٢,٥٨٤,٩٩٢</u>	<u>٢,٥٠١,٠٥٣</u>		إجمالي الربح
			حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات
٦٥,٠١٣	٥٧,٣١٠	١٢ و ١١	زميلة
١٤٠,٩٠١	٩٦,٣٥٢	٢٦	إيرادات أخرى
(١,٢٥٤,٠٩٨)	(١,١٢٥,٥٦٣)	٢٧	مصارييف عمومية وإدارية
(٥١٤,١٦١)	(٤٧١,٣٨٦)	٢٨	مصارييف بيع وتوزيع
			رد / (خسارة) انخفاض قيمة موجودات مالية
(١٦,٧٩٣)	٢٣,٦٠٩		وموجودات عقود
<u>١,٠٠٥,٨٥٤</u>	<u>١,٠٨١,٣٧٥</u>		الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإهلاك والإطفاء
(٣١٨,١٦٨)	(٤٠٥,٢١٠)		تكاليف التمويل
(١٩٩,٩٦٢)		١٣ و ١٤ و ١٥	إهلاك وإطفاء
	(٣٧١,٢٦٢)	١٨ (أ)	الربح قبل الضريبة
<u>٤٨٧,٧٢٤</u>	<u>٣٠٤,٩٠٣</u>		
(٧٨,٥٩١)	(١٠١,٣٢٨)	١٦	ضريبة الدخل
<u>٤٠٩,١٣٣</u>	<u>٢٠٣,٥٧٥</u>		صافي ربح السنة
			المنسوب إلى:
٤٠٧,١٤٧	٢٠٢,٥٦٦		مساهمي الشركة
١,٩٨٦	١,٠٠٩		مساهمات غير مسيطرة
<u>٤٠٩,١٣٣</u>	<u>٢٠٣,٥٧٥</u>		
			العائد على السهم:
٠,٨٩	٠,٤٤	٢٩	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم المنسوبة لمساهمي الشركة (ريال قطري)

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٠٩,١٣٣	٢٠٣,٥٧٥	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
<i>بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:</i>		
(١,٥٤١)	(١,٨٠٧)	استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨,٩٩١)	(٣١,٤٤٣)	- بالصافي من التغير في القيمة العادلة
(١٠,٥٣٢)	(٣٣,٢٥٠)	التغيرات في الفروق الاكتوارية - بالصافي من الضرائب ذات الصلة
<i>بنود يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</i>		
-	(١,٩٠٤)	خسارة أدوات تحوط
	١,٩٥٦	تقييم مدفوعات مستندة إلى أسهم
(٩٧,٩٠٨)	(٣٢,٠٥٨)	تعديلات في تحويل عملات أجنبية
(١٠٨,٤٤٠)	(٦٥,٢٥٦)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٠٠,٦٩٣	١٣٨,٣١٩	إجمالي الدخل الشامل للسنة
<i>منسوب إلى:</i>		
٢٩٨,٧٠٧	١٣٧,٢٣٣	مساهمي الشركة
١,٩٨٦	١,٠٨٦	مساهمات غير مسيطرة
٣٠٠,٦٩٣	١٣٨,٣١٩	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

الإجمالي	حقوق الأقلية غير المسيطرة	حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة	أرباح مدورة	احتياطي القيمة العادلة	توزيعات أرباح مقترحة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	احتياطي آخر	احتياطي استحواذ	احتياطي قانوني	رأس المال	
٢,٧٤٩,٧٤١	٨٥,٢٩٠	٢,٦٦٤,٤٥١	١,٨٩٣,٦٣٠	-	١٨٢,٤٧٧	١٣,٠٤٩	(٣٧٦,٢٩٥)	(٥٨٨,٠٥٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)
(٣٧,٢٦٠)	(٧,٠٢٦)	(٣٠,٢٣٤)	(٣٠,٢٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	تعديل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ (صافي الضريبة)
(٦٩,٥١٢)	(٣,٠٤٩)	(٦٦,٤٦٣)	(٣٦,٨٢١)	(٢٩,٦٤٢)	-	-	-	-	-	-	تعديل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (صافي الضريبة)
٣٠٠,٦٩٣	١,٩٨٦	٢٩٨,٧٠٧	٤٠٧,١٤٧	(١,٥٤١)	-	(٩٧,٩٠٨)	(٨,٩٩١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٩٠,٣٥٩)	(٧,٨٨٢)	(١٨٢,٤٧٧)	-	-	(١٨٢,٤٧٧)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)
-	-	-	(٩١,٢٣٨)	-	٩١,٢٣٨	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٢٣)
(١٠,١٧٩)	-	(١٠,١٧٩)	(١٠,١٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٨
(١٦,٢٠٧)	-	(١٦,٢٠٧)	-	-	-	-	(١٦,٢٠٧)	-	-	-	تعديلات أخرى
(١١١,٨٦٠)	(٦٦,٨٤٠)	(٤٥,٠٢٠)	-	-	-	-	٣٦٦,٤١٠	(٤١١,٤٣٠)	-	-	تعديلات بسبب الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة (إيضاح ٣٤)
٢,٦١٥,٠٥٧	٢,٤٧٩	٢,٦١٢,٥٧٨	٢,١٣٢,٣٠٥	(٣١,١٨٣)	٩١,٢٣٨	(٨٤,٨٥٩)	(٣٥,٠٨٣)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٦٠٤,٨١٦	٢,٤٧٩	٢,٦٠٢,٣٣٧	٢,١٢٢,٠٦٤	(٣١,١٨٣)	٩١,٢٣٨	(٨٤,٨٥٩)	(٣٥,٠٨٣)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ / ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)*
(٢٧,٥٨٦)	-	(٢٧,٥٨٦)	(٢٧,٥٨٦)	-	-	-	-	-	-	-	تعديل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (صافي الضريبة) (إيضاح ١/٤)
٢,٥٧٧,٢٣٠	٢,٤٧٩	٢,٥٧٤,٧٥١	٢,٠٩٤,٤٧٨	(٣١,١٨٣)	٩١,٢٣٨	(٨٤,٨٥٩)	(٣٥,٠٨٣)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٩
١٣٨,٣١٩	١,٠٨٦	١٣٧,٢٣٣	٢٠٢,٥٦٦	(١,٨٠٧)	-	(٣٢,١٣٥)	(٣١,٣٩١)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٩١,٢٣٨)	-	(٩١,٢٣٨)	-	-	(٩١,٢٣٨)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٣)
-	-	-	(٩١,٢٣٨)	-	٩١,٢٣٨	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ٢٣)
(٥,٠٦٤)	-	(٥,٠٦٤)	(٥,٠٦٤)	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية لسنة ٢٠١٩
(٣,٥٩١)	-	(٣,٥٩١)	-	-	-	-	(٣,٥٩١)	-	-	-	تعديلات أخرى
٥,٤١٩	(١,٣١٤)	٦,٧٣٣	-	-	-	-	٦,٧٣٣	-	-	-	تعديلات بسبب الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة
٢,٦٢١,٠٧٥	٢,٢٥١	٢,٦١٨,٨٢٤	٢,٢٠٠,٧٤٢	(٣٢,٩٩٠)	٩١,٢٣٨	(١١٦,٩٩٤)	(٦٣,٣٣٢)	(٩٩٩,٤٨٨)	١,٠٨٣,٤٥٦	٤٥٦,١٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

\* راجع إيضاح ٣٥

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٤٨٧,٧٢٤	٣٠٤,٩٠٣		ربح السنة قبل الضريبة
			تعديلات للبنود التالية:
			(رد) // خسارة انخفاض قيمة موجودات مالية وموجودات عقود، بالصافي
١٦,٧٩٣	(٢٣,٦٠٩)	٨	مخصص / (رد مخصص) بنود بطيئة الحركة، بالصافي
(٥٥,٨١٥)	٢٠,٢٣٠	٩	حصة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٦٥,٠١٣)	(٥٧,٣١٠)	١١ و ١٢	
		١٣ و ١٤ و ١٥	
١٩٩,٩٦٢	٣٧١,٢٦٢	١٨ (أ)	الإهلاك والإطفاء
٤٤,٤٩١	٤٤,٠١١	٢٠ (أ)، ٢٠ (ب)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية
			بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والشركات الزميلة
٢٩٢	-		و شركات مشاريع مشتركة
(٧,٠١٩)	(١٢,٥٨٢)	٢٦	رد مخصصات / مطلوبات لم تعد مطلوبة
٣,٥٠٦	(٧٨٩)		(ربح) / خسارة من شطب / استبعاد عقارات وآلات ومعدات
-	١٤,٢٤٠		شطب عقارات وآلات ومعدات
(٣٤٣)	(١٦,٥٩٣)	١٥ (ج)	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
(٦,٨٤٥)	(٧,٠٦٣)		إيرادات التمويل
(٨٠,٧٥٥)	-	٢٦	ربح من استبعاد استثمارات حقوق ملكية
(٢,٧١٦)	-		ربح من استبعاد حصة في شركات زميلة
٣١٨,١٦٨	٤٠٥,٢١٠		تكاليف التمويل
٨٥٢,٤٣٠	١,٠٤١,٩١٠		أرباح تشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			نم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
(٦٥٩,٨٦٢)	١٤٤,٣٤٤		مخزون
٥٨,٤١٥	٢٧٦,٨٧٩		مطلوب من / إلى أطراف ذات علاقة
(٢٢,٩٢٤)	(١٠,٣٩٨)		نم دائنة ومصاريف مستحقة
٦٨٢,٣٢٥	(٢٥٤,١١٨)		النقد من الأنشطة التشغيلية
٩١٠,٣٨٤	١,١٩٨,٦١٧		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٩٨,٢٧٦)	(٣٧٢,٧٣٢)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٧,٢٩٧)	(٣١,١٧٧)	٢٠ (أ)، ٢٠ (ب)	مساهمة مدفوعة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٦,٨٠٦)	(٥,٣٤٦)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٧٨,٠٠٥	٧٨٩,٣٦٢		الأنشطة الاستثمارية
			توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات المشاريع
٤٣,٣٥٢	٤٤,٩١٧	١٢	المشتركة
(١,٤٨٧)	-	١٢	استحواذ على استثمار في شركات زميلة
(٥٨٧)	-	١٠ (ب)	الاستحواذ على موجودات مالية - استثمارات حقوق ملكية
(١٢٤,٢٤٣)	(١٢٥,٧٨٨)	١٣	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣٧,٥٧١)	(١٩٤,١١٤)	١٤	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢١,٣٢٦	٢٩,٢٢٨		إضافات إلى عقارات وآلات ومعدات
			متحصلات من استبعاد عقارات وآلات ومعدات
(٢٩٩,٢١٠)	(٢٤٥,٧٥٧)		مرحل للصفحة التالية

يتبع بيان التدفقات النقدية الموحد في الصفحة التالية.

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
(٢٩٩,٢١٠)	(٢٤٥,٧٥٧)	مرحل من الصفحة السابقة
٥٤٤	٧٦,٧٣١	متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية
-	١٤,١٥١	متحصلات من استبعاد موجودات غير ملموسة
٥,٥١٩	-	متحصلات من استبعاد حصة في شركة زميلة
١٠٢	-	استبعاد مشروع مشترك
٤,٠٦٣	-	فوائد مستلمة
٨٠,٧٥٥	-	متحصلات من استبعاد موجودات مالية - استثمار حقوق ملكية
(٧٩١,٤٦٣)	(١٢٨,٥١٠)	صافي تدفقات نقدية خارجة من استحواذ على شركة تابعة
(٩٩٩,٦٩٠)	(٢٨٣,٣٨٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
١,١٠١,٣٠٣	(٩٢,٧٤٠)	صافي الحركة في قروض وتسهيلات تحمل فوائد
(٤٧٨,٢٧٠)	-	استحواذ على حصة غير مسيطرة
-	(٢١٦,٧٠٣)	دفعة مطلوبات إيجار
(١٨٢,٤٧٧)	(٩١,٢٣٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٤٠,٥٥٦	(٤٠٠,٦٨١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما يعادله
١٨,٨٧١	١٠٥,٢٩٦	النقد وما يعادله في بداية السنة
(٣٥,٥٣٥)	(١٦,٦٦٤)	النقد وما يعادله في نهاية السنة
(١٦,٦٦٤)	٨٨,٦٣٢	

١٨ (ب)  
٢٣

٧

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١. معلومات عن الشركة

تم تسجيل مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع) ("الشركة") كشركة مساهمة قطرية في دولة قطر لدى وزارة الاقتصاد والتجارة تحت السجل التجاري رقم (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 تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وخدمات توزيع وصيانة السيارات والمعدات الثقيلة والخدمات الهندسية لقطاع النفط والغاز وخدمات التقنيات الجيولوجية وخدمات بيئية وخدمات فحص المواد وتجارة التجهيزات المكتبية والمعدات الطبية والأجهزة المنزلية والإلكترونية ومواد البناء وخدمات الدعم اللوجستي وخدمات التخزين وخدمات إدارة وصيانة المنشآت وخدمات السفر والشحن وخدمات التجارة والتمثيل والتجارة بالذهب والمجوهرات الذهبية والمجوهرات الماسية واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة على أساس البيع بالجملة والتجزئة.

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

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة		بلد التأسيس	النشاط الأساسي	اسم الشركات التابعة
٢٠١٨	٢٠١٩			
١٠٠	١٠٠	قطر	التجارة والخدمات	شركة المناعي التجارية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	الهندسة	شركة مانوير (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	الخدمات الجيولوجية	شركة الخليج للمختبرات (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	سفرات الفضاء (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	السفر	الفضاء للشحن ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	قطر	الخدمات اللوجستية	شركة قطر لوجستكس (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	التوكيلات	شركة الخدمات التقنية (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	قطر	تكنولوجيا المعلومات	شركة مانسوفت قطر (ذ.م.م)
١٠٠	١٠٠	فرنسا	شركة قابضة	جي إف أي إنفورماتيك
١٠٠	١٠٠	فرنسا	برمجيات	جي إف أي للبرمجيات
			استشارات وخدمات تطبيقات وحلول أعمال	آد ستونز - فانيلا
١٠٠	١٠٠	فرنسا	البرمجيات	بيزنيس دو كيومننت إس إيه إس
١٠٠	١٠٠	فرنسا	خدمات البرامج	ميتاوير للتقنيات إي آيه
			البرمجيات	جي إف أي إنفورماتيك إنتربرايس
١٠٠	١٠٠	فرنسا	البرمجيات	سوليوشنز إس إيه
١٠٠	١٠٠	فرنسا	خدمات الاستشارات	روف فرنسا
			الاستشارات	جي إف أي للأعمال - للتحويل إس آيه إس
١٠٠	١٠٠	فرنسا	الاستشارات	جي إف أي للبرمجيات
			خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جي إف أي لخدمات البنية التحتية
١٠٠	١٠٠	لوكسمبرج	الأعمال	جي إف أي لخدمات البنية التحتية

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١. معلومات عن الشركة (تابع)

نسبة المساهمة الفعلية للمجموعة			النشاط الأساسي	اسم الشركات التابعة
٢٠١٨	٢٠١٩	بلد التأسيس		
١٠٠	١٠٠	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	جي إف أي إنفورماتيك المكسيك
٩٩,٦٧	٩٩,٦٧	المكسيك	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	جيسفور المسكيك
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	تونس	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	سينابيس إنك
١٠٠	١٠٠	المغرب	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	جي إف أي إنفورماتيك المغرب
١٠٠	١٠٠	المغرب	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	فاليو باس
١٠٠	١٠٠	شرق أوروبا	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	أي إم بي آيه كيو
١٠٠	١٠٠	رومانيا	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	فاوبان
١٠٠	١٠٠	بلجيكا	خدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	ريال دولمين إن في
١٠٠	١٠٠	البرتغال	خدمات الاستشارات والبرامج وحلول الأعمال	جي إف أي البرتغال - تكنولوجيا المعلومات، إس إيه
١٠٠	١٠٠	البرتغال	خدمات ساب	روف كونسيلتوز إنديبينتس إس إيه
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات التطبيقات	مجموعة جي إف أي نورتي
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات البرمجيات	سافاك كونسيلتوز إس إل
١٠٠	١٠٠	إسبانيا	خدمات التطبيقات وحلول الأعمال	مجموعة جي إف أي إنفورماتيك إس إيه
١٠٠	١٠٠	سويسرا	خدمات البرامج	جي إف أي إنترناشونال
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات دي إم سي سي
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	شركة داماس لتصنيع المجوهرات ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المجوهرات	بريميوم إنفستمنت العالمية ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	عمان	تجارة المجوهرات	داماس للمجوهرات (المعروفة سابقاً باسم جيم يونيفرس ذ.م.م.)
١٠٠	١٠٠	البحرين	تجارة المجوهرات	شركة داماس ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	الكويت	تجارة المجوهرات	شركة داماس للمجوهرات الكويت ذ.م.م.
١٠٠	١٠٠	السعودية	تجارة المجوهرات	شركة داماس السعودية المحدودة

### ٢. أساس الإعداد

#### (أ) بيان الالتزام

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

هذه هي أول بيانات مالية موحدة سنوية للمجموعة يتم فيها تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تم بيان التغييرات على السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ١/٤.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٢. أساس الإعداد (تابع)

#### (ب) أساس القياس

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

### 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 ٢٠١٩

يسرد الجدول أدناه التغييرات الأخيرة على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي يجب تطبيقها من جانب أي منشأة تبدأ فترة تقريرها السنوي من ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"
- التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن الشكوك حول طرق معالجة الضرائب
- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة"
- الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين" تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
- تعديلات على معايير مختلفة على أساس التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٨

طبقت المجموعة مبدئيًا المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" في ١ يناير ٢٠١٩. إن المعايير الجديدة والمعدلة الأخرى وتفسير المعيار المذكور أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. فيما يلي آثار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

#### المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

قدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ نموذجًا محاسبيًا واحدًا مدرجًا في الميزانية العمومية للمستأجرين. ونتيجة لذلك، اعترفت المجموعة، كمستأجر، بموجودات حق الاستخدام التي تمثل حقها في استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار التي تمثل التزامها بدفع مدفوعات الإيجار. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعيار السابق - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود إيجار تشغيلية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة معدلة بأثر رجعي. وفقًا لذلك، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة المقدمة لسنة ٢٠١٨ - أي تم عرضها، كما وردت سابقًا، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسيرات ذات الصلة. فيما يلي تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ بشكل عام على المعلومات المقارنة.

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

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

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

أ. تعريف الإيجار

في السابق كانت المجموعة تحدد في وقت إبرام العقد ما إذا كان الترتيب أو أنه يحتوي على إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار. الآن تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو أنه يحتوي على إيجار استناداً إلى التعريف الجديد للإيجار كما هو موضح أدناه.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اختارت المجموعة تطبيق الأسلوب العملي للإعفاء من التقييم الذي تكون فيه المعاملات بمثابة عقود. طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها إيجارات. العقود التي لم يتم تحديد أنها إيجارات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ لم يعاد تقييمها. لذا فقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فقط على العقود التي تم الدخول فيها أو تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

ب. كمستأجر

تستأجر المجموعة عدة موجودات تشمل مباني المكاتب وغرف العرض وعقارات (للسكن) وسيارات. قامت المجموعة في السابق بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تأجير تشغيلية أو مالية بناءً على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع المخاطر والامتيازات المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى حد كبير. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لمعظم هذه العقود، أي أن عقود الإيجار هذه مدرجة في بيان المركز المالي.

بالنسبة لعقود الإيجار المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩، تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على النحو التالي:

(١) الإيجارات المصنفة كإيجارات تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧

اعترفت المجموعة بمطلوبات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وقد تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية وتم خصمها باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. يتم قياس موجودات حق الاستخدام إما:

أ. قيمها الدفترية كما لو كان قد تم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ منذ تاريخ البدء، مخصصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ تقديم الطلب الأولي.

ب. مبلغ مساوٍ لمطلوبات الإيجار، يتم تعديله حسب مبلغ أي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة.

اختبرت المجموعة موجودات حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة في تاريخ الانتقال وخلصت إلى أنه لا يوجد أي مؤشر على انخفاض قيمة موجودات حق الاستخدام.

استخدمت المجموعة عدداً من الوسائل العملية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. على وجه الخصوص، المجموعة:

أ. تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة.

ب. طبقت إعفاء عدم الاعتراف بموجودات ومطلوبات حق الاستخدام لعقود الإيجار التي تقل مدتها عن ١٢ شهراً.

ج. استبعدت التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

د. طبقت إعفاء عدم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الخاصة بحق الاستخدام بالنسبة لعقود الإيجار التي تتضمن موجودات تم تقييمها على أنها منخفضة القيمة.

هـ. استخدمت خبرتها عند تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

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

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

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

و. اختارت المجموعة عدم فصل المكونات الأخرى غير مكونات الإيجار من مكونات الإيجار وبدلاً عن ذلك تقوم بالمحاسبة عن كل مكون إيجار والمكونات الأخرى المصاحبة بخلاف مكونات الإيجار كمكون إيجار واحد.

(٢) عقود الإيجارات المصنفة سابقاً على أنها إيجارات تمويلية

بالنسبة للإيجارات المصنفة سابقاً على أنها إيجارات تمويلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ يتم تحديد القيمة الدفترية لموجود حق الاستخدام والتزام الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ بالقيمة الدفترية لموجود الإيجار والتزام الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، مباشرة قبل ١ يناير ٢٠١٩.

### كمؤجر

لا يطلب من المجموعة إجراء أية تعديلات عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للإيجارات التي تتصرف فيها كمؤجر. قامت المجموعة بالمحاسبة عن إيجاراتها وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من تاريخ التطبيق الأولي. ليس لدى المجموعة أية موجودات إيجار من الباطن.

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لكل إيجار عند البدء فيه. في الحالة التي ينقل فيها الإيجار جميع مخاطر وحوافز ملكية الموجود الأساسي المعني يتم تصنيفه على أنه إيجار تمويلي وخلافاً لذلك يتم تصنيفه كإيجار تشغيلي. كما تضع المجموعة أيضاً في تقييمها اعتباراً لمؤشرات معينة مثل ما إذا كان الإيجار لجزء أساسي من العمر الاقتصادي للموجود.

تتعلق الإيجارات التشغيلية التي دخلت فيها المجموعة بصفة أساسية بمركبات ذات محركات وأجهزة كمبيوتر وأجهزة والتي لها فترات إيجار تتراوح ما بين ٢ إلى ٣ سنوات. ليس هناك خيار للمستأجر لشراء الموجود في نهاية فترة الإيجار كما أن القيم الباقية غير المضمونة لا تمثل مخاطر هامة للمجموعة.

### (ج) الأثر على البيانات المالية والتقارير القطاعية والعائدات على السهم

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اعترفت المجموعة بموجودات حق استخدام إضافية، ومطلوبات إيجار إضافية، مع الاعتراف بالفرق في الأرباح المدورة. أثر الانتقال كما في ١ يناير ٢٠١٩ ملخص أدناه:

### زيادة / (انخفاض)

٦٧٢,٢٩٤	موجودات حق الاستخدام
٤,٦٠٥	موجودات ضريبة مؤجلة
(١١,١٨٧)	مدفوعات مقدما
٦٩٣,٢٩٧	مطلوبات إيجار
(٢٧,٥٨٦)	أرباح مدورة

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

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

١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

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

(ج) الأثر على البيانات المالية والتقارير القطاعية والعائدات على السهم (تابع)

عند قياس التزامات الإيجار بالنسبة للإيجارات المصنفة على أنها إيجارات تشغيلية قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ في كل شركاتها التابعة وعمليات باستخدام معدلات الإقراض الإضافي من ١,٤% إلى ٩,٦%.

١ يناير ٢٠١٩

٥٢٥,٨٦٦	ارتباط إيجار تشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما هو مفصّل عنه في البيانات المالية الموحدة للمجموعة
٥٥,٠٤١	يضاف ارتباط إيجار تشغيلي لم يدرج في الرصيد الافتتاحي
٥٨٠,٩٠٧	التزام إيجار تشغيلي معدل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥١٠,٨٢٣	مخصومة باستخدام معدل الإقراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩
(٤١,٠٣٧)	ناقصاً: استثناء من الاعتراف بالنسبة لـ:
٢٢٣,٥١١	- إيجارات موجودات منخفضة القيمة
٦٩٣,٢٩٧	يضاف: خيارات تمديد وإنهاء من المؤكد على نحو معقول ممارستها
٥٠٧,٦٨٢	التزامات إيجار معترف بها في ١ يناير ٢٠١٩
١٨٥,٦١٥	منها:
	التزامات إيجار متداولة
	التزامات إيجار غير متداولة

تلخص الجداول التالية تأثيرات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على بيان المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ لكل بند من البنود المتأثرة. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على بيان المجموعة للتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

زيادة / (انخفاض)

بيان المركز المالي:

٦٠٥,٢٤١	الموجودات:
	موجودات حق الاستخدام
	المطلوبات:
٦٢٧,٨٣٠	مطلوبات إيجار

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

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

- ١/٤ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)  
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات" (تابع)  
(ج) الأثر على البيانات المالية والتقارير القطاعية والعائدات على السهم (تابع)

زيادة / (انخفاض)

بيان الدخل:

(٣٢,٨٣٦)	تكاليف مباشرة
(١٣٠,٥٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٩,٣٢٢)	مصارييف البيع والتوزيع
٢١,٥٥٣	صافي تكاليف التمويل
١٩٣,٢٠٤	إهلاك وإطفاء
(٧٠٢)	مصروف ضريبة الدخل
(١,٣٧٢)	ربح الفترة
(١,٣٦٢)	الربح المنسوب للمساهمين
(١٠)	الربح المنسوب إلى الحصص غير المسيطرة
(٠,٠٠٣)	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

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

يوضح الجدول أدناه التغييرات الأخيرة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يجب تطبيقها لأي منشأة تبدأ فترة تقريرها في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

<ul style="list-style-type: none"> <li>تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقارير المالية</li> <li>تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" حول تعريف الأعمال</li> <li>تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" حول تعريف الأهمية النسبية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>يسري مفعولها للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشارك المشتركة" حول بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تم تأجيل تحديد سريان مفعولها لفترة غير محددة/ متاحة للتطبيق الاختياري</li> </ul>

لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه وتفسير المعيار تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

### 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 المبينة أدناه، فيما عدا التغييرات في السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ١/٤، 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 حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أ. أساس التوحيد

#### ١. دمج الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل السيطرة إلى المجموعة. عموماً يقاس المقابل المحول في الاستحواذ بالقيمة العادلة كما هو الحال بالنسبة لصافي الموجودات المستحوذ عليها. أية شهرة تنشأ يتم اختبارها على نحو سنوي لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي مكسب في شراء مساومة مباشرة في بيان الربح والخسارة. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكديدها 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 الدخل. إن المبالغ الناشئة من الحصاص 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 عند فقدان السيطرة.

#### ٥. حصص في شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة

تتضمن حصص المجموعة في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً هاماً، وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية. المشروع المشترك هو اتفاقية يكون فيها للمجموعة سيطرة مشتركة بموجبها يكون لدى المجموعة حقوقاً في صافي موجودات الاتفاقية، وليس حقوقاً في موجوداتها والتزاماتها عن مطلوباتها.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أ. أساس التوحيد (تابع)

#### ٥. حصص في شركات زميلة وشركات مشاريع مشتركة (تابع)

تتم المحاسبة عن المساهمات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة بطريقة حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بها مبدئياً 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 الموجودات المالية – أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر.

#### ٢. العمليات الأجنبية

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

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

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

#### ج. الإيرادات

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج. الإيرادات (تابع)

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

بيع معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات

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

بيع البرمجيات

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

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

مشاريع وخدمات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت حيث يتم تقديم الخدمات خلال فترة العقد. يتم تقييم نقل السيطرة على الخدمة على أساس الخدمة المنجزة.

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

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود في الوقت المحدد وعلى أساس الأهمية النسبية عند تنفيذ الخدمات. يتم الاعتراف بإيرادات صيانة المنتج على مدار فترة العقد.

### ٢. بيع السلع

يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع إلى العملاء وقبولهم. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك الفترة الزمنية. تسمح بعض العقود للعميل بإرجاع البند.

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

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

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

### ٤. إيرادات العمولات من خدمات الوكالة

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### د. مكافآت الموظفين

#### ١. مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

#### ٢. نظام الاشتراك المحدد

يتم تسجيل التزامات الاشتراكات في نظام الاشتراك المحدد عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مسبقاً كموجود إلى الحد الذي 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 المستقبلية الذي حصل عليه الموظفين في الفترة الحالية والفترات السابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي موجودات اشتراكات.

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

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

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

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

#### ٤. مكافآت نهاية الخدمة

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

#### ٥. المواطنون القطريون (نظام الاشتراك المحدد)

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. مكافآت الموظفين (تابع)

٦. الموظفون الأجانب (نظام التقاعد المحدد الاشتراكات)

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

هـ. إيرادات تمويل وتكاليف تمويل

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

و. موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

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

عندما تلتزم المجموعة بخطة بيع تشمل فقدان السيطرة على شركة تابعة، يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع عندما يتم استيفاء المعايير المذكورة أعلاه، بغض النظر عما إذا كانت المجموعة سوف تحتفظ بالحصصة غير المسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد البيع. يتم قياس الموجودات غير المتداولة (ومجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية السابقة والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم تخصيص أي خسارة انخفاض في قيمة مجموعة استبعاد أو لأل للشهرة، ثم للموجودات والمطلوبات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء أنه لا يتم تخصيص أي خسائر للمخزون أو الموجودات المالية أو موجودات الضريبة المؤجلة أو العقارات الاستثمارية، والتي لا يستمر قياسها وفقا للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عند التصنيف المبدئي على أنها محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع والأرباح والخسائر اللاحقة الناتجة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

بمجرد تصنيفها كموجودات محتفظ بها للبيع، لا يتم إطفاء أو إهلاك الموجودات غير الملموسة والممتلكات والألات والمعدات، ولا تتم المحاسبة عن أي شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.

ز. ضريبة الدخل

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

١. الضريبة الحالية

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

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز. ضريبة الدخل (تابع)

٢. الضريبة المؤجلة

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

لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة إلى:

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

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

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

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

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

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

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

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ح. المخزون

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

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

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

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

#### ط. عقارات وآلات ومعدات

##### ١. الاعتراف والقياس

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

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

##### ٢. إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف عن بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع من استخدامه 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 قيمها 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 حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط. عقارات وآلات ومعدات (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:

سنة	١٠ - ٤٠	مباني
سنة	٣ - ٢٠	آلات وماكينات ومعدات
سنوات	١ - ٦	أثاث ومعدات
سنوات	٣ - ٥	سيارات
سنوات	١ - ٥	موجودات مؤجرة

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 إليه يعكس خسارة انخفاض قيمة سابقة على عقار معين، مع الاعتراف بأي ربح متبقي في الدخل الشامل الآخر وعرضه في احتياطي إعادة التقييم. يتم الاعتراف بأي خسارة في الربح أو الخسارة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي. الموجودات غير الملموسة والشهرة

١. الاعتراف والقياس

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

الشهرة

يعترف بمصروفات أنشطة البحث في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

البحث والتطوير

لا تتم 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

٢. المصروفات اللاحقة

لا تتم رسمة 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.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ي. الموجودات غير الملموسة والشهرة (تابع)

٣. الإطفاء (تابع)

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

• علاقات العملاء ٢-٢١ سنة

• طلبات ٣ سنوات

• موجودات غير ملموسة أخرى ٤ سنوات

ك. العقارات الاستثمارية

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

عندما يبدأ تطوير عقار استثماري، يتم نقله إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى اكتمال تطويره، 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 تؤدي إلى صيانة العقارات إلى مستوى أو مواصفات مقبولة كإصلاحات وصيانة ويتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم إدراج أي ربح أو خسارة من بيع عقار استثماري (محسوبة على أساس الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية 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 المدورة.

ل. الأدوات المالية

### الاعتراف والقياس المبني

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

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

### التصنيف والقياس اللاحق لموجودات مالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية:

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

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

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

صنفت المجموعة عند الاعتراف المبدئي الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والنقد لدى البنوك بالتكلفة المطفأة. لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات مالية أخرى.

### الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل. الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين والفائدة عليه لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" بأنها مقابل عن القيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الزمن وغيرها من المخاطر الأساسية للإقراض والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

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

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

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

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة

### الموجودات المالية غير المشتقة

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

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر عن الذمم والأخرى المدينة وموجودات العقود بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة.

تعتبر المجموعة أن موجود مالي في حالة تعثر عندما:

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

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

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

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

### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

### الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م. انخفاض القيمة (تابع)

الشطب

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

الموجودات غير المالية

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

لأغراض اختبار انخفاض القيمة يتم تجميع الموجودات معاً في مجموعات موجودات أصغر تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وذلك بصورة مستقلة على نحو كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

القيمة القابلة للاسترداد لموجود أو لوحة منتجة للنقد هي قيمته قيد الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. تستند القيمة قيد الاستخدام إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الموجود أو الوحدة المنتجة للنقد. الشهرة الناشئة عن دمج الأعمال يتم تخصيصها للوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات وحدات منتجة للنقد يتوقع أن تستفيد من تضافر قوى الدمج.

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

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

ن. المخصصات

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

س. عقود الإيجارات

طبقت المجموعة مبدئياً المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بعقود الإيجار في الإيجار ١/٤. تم وصف تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في الإيضاح ١/٤.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س. عقود الإيجارات (تابع)

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

عند إبرام العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجارا أو يحتوي على إيجار. يعتبر العقد على أنه يمثل إيجارا أو يحتوي على إيجار إذا كان ينقل الحق في السيطرة على استخدام الموجود المعين لمدة زمنية بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجود معين تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان:

- العقد ينطوي على استخدام موجود محدد - قد يتم تحديد ذلك بصورة ضمنية أو صريحة ويجب أن يكون مميزا من الناحية الفعلية أو يمثل كل كفاءة الموجود الفعلي المتميز. لا يعتبر الموجود محدد إذا ما كان للمورد الحق في استبدال الموجود.

- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الموجود طوال فترة الاستخدام؛ و

- لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود. لدى المجموعة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار ذات الصلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الموجود. في حالات نادرة عندما يتم التحديد المسبق للقرار حول كيفية والغرض من استخدام الموجود يكون لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الموجود لو كان:

■ لدى المجموعة الحق في تشغيل الموجود؛ أو

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

تنطبق هذه السياسة على العقود التي يتم الدخول فيها أو تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

### المجموعة كمستأجر

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

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

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س. عقود الإيجارات (تابع)

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

تشتمل مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزام الإيجار:

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

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

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

*الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات الموجودات المنخفضة القيمة*

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

*المجموعة كمؤجر*

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

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

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

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

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س. عقود الإيجارات (تابع)

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

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.

٦. الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة 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 والفترة 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:

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

- زيادة الأرباح قبل إيراد / تكلفة التمويل والضرائب والإهلاك والإطفاء، وتحسب على أنها أرباح تشغيل معدلة قبل الإهلاك والإطفاء؛

- توقيت وكمية النفقات الرأسمالية المستقبلية؛

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

- اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

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

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

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

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

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.

تحديد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

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

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

تحديد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)  
تقوم المجموعة بحساب وتحديد الموجودات كمحفظة بناءً على خصائصها المتشابهة وقد طبقت متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على التقديرات والافتراضات التي تعكس حجم وتكوين تلك المحفظة.

القيمة العادلة للموجودات المالية - استثمارات حقوق الملكية

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

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية لغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجود، والتقدم 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، والتقدم 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 كالتزام محتمل اعتماداً على إمكانية حدوث بعض الأحداث غير المؤكدة المستقبلية أو على أساس التزام حالي ولكن الدفعة غير محتملة أو لا يمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

دمج الأعمال

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

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

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

تصنيف الشركات الزميلة والمشارك المشتركة والشركات التابعة

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

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٧. النقد وما يعادله

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٩,٣٨٩	٣٧٥,٠٦٥	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
(٨,٣٨٩)	(٣,٦٢٨)	يطرح: ودائع ثابتة وودائع بهامش فائدة مقابل ضمانات
٣٩١,٠٠٠	٣٧١,٤٣٧	
(٤٠٧,٦٦٤)	(٢٨٢,٨٠٥)	يطرح: السحب على المكشوف من البنوك
(١٦,٦٦٤)	٨٨,٦٣٢	النقد وما يعادله

### ٨. ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٩٣,٧٥٩	١,٧٤١,٩٧٦	ذمم مدينة تجارية
٥٣٤,٤٢٧	٦٧,٤٦٥	ذمم مدينة محولة إلى شركات شراء المطلوبات*
٤٣,٠٩٥	٤٩,٩٥٧	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٩٣,١٤٩	١٩٢,٨٦٤	أوراق قبض
١٣٦,٢٩٥	١٣٦,٩٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٥٦١	١٩,٤٥٨	ودائع
١,٦٠٩,١٦٠	١,٥٩٠,٥٤٤	موجودات عقود
٢٦٢,١٩٨	٢٧٠,٠٥٥	ضريبة مستحقة
١٣٠,٥٠٣	١٥٣,٩٥٠	أخرى
٤,٣٢٢,١٤٧	٤,٢٢٣,١٩٥	
(١٣٣,١٦٧)	(١١٢,٣٠٥)	ناقص: مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة وموجودات عقود
٤,١٨٨,٩٨٠	٤,١١٠,٨٩٠	

\* تتبع إحدى الشركات التابعة الهامة للمجموعة، 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٩٠٩,٤٧١	٣,٨٢٧,٦٧٢	الجزء المتداول
٢٧٩,٥٠٩	٢٨٣,٢١٨	الجزء غير المتداول
٤,١٨٨,٩٨٠	٤,١١٠,٨٩٠	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة وموجودات العقود كالاتي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٧,١٦٣	١٣٣,١٦٧	في ١ يناير
٤٨,٣٩٠	-	تعديلات نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩*
١١٥,٥٥٣	١٣٣,١٦٧	رصيد أول المدة المعدل
٥,٧٩٠	٦,٠٧٩	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
١٦,٧٩٣	٧٩٩	المخصص خلال السنة
(١,٢٢٧)	(١,٠٤٠)	المشطوب خلال السنة
-	(٢٤,٤٠٨)	المبالغ المستردة خلال السنة
(٣,٧٤٢)	(٢,٢٩٢)	التأثير على تحويل العملات الأجنبية
١٣٣,١٦٧	١١٢,٣٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٩. المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,١١٤,٢٣٠	١,٠١١,٩٧٧	ذهب ومجوهرات أخرى (١)
١٠٥,٥٨٣	٢٦,٢٥٣	أعمال قيد التنفيذ
٣٩٠,٩١٨	٣٥٦,٩٠٧	بضاعة وقطع غيار وأدوات
١٥٧,٣٦٩	١٠٢,٩٦٣	سيارات ومعدات ثقيلة
٢١,٧٢٩	١٤,٧٩١	تجهيزات صناعية
٤,١٢٥	٤,٠٦١	أخرى
<u>١,٧٩٣,٩٥٤</u>	<u>١,٥١٦,٩٥٢</u>	
<u>(١٣٠,٣٦٩)</u>	<u>(١٥٠,٤٧٦)</u>	
<u>١,٦٦٣,٥٨٥</u>	<u>١,٣٦٦,٤٧٦</u>	يطرح: مخصص البضاعة المتقادمة وبطيئة الحركة

(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.

الحركة على مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كالاتي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨٢,١٤٠	١٣٠,٣٦٩	الرصيد في ١ يناير
٤,٢٦١	-	مستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
٢,٦٠٩	٣٦,٤٣٧	المخصص خلال السنة
(٥٧,٧٨٨)	(١٦,٢٠٧)	مستردات خلال السنة
(٦٣٦)	-	المعاد تصنيفه
(٢١٧)	(١٢٣)	(ربح) / خسارة من تحويل عملات أجنبية
<u>١٣٠,٣٦٩</u>	<u>١٥٠,٤٧٦</u>	في ٣١ ديسمبر

### ١٠. استثمارات مالية - أدوات حقوق ملكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,١٩٩	٨,٣٩١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)
٩٨٢	٩٤٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)
<u>١١,١٨١</u>	<u>٩,٣٣٦</u>	

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٠. موجودات مالية – أدوات حقوق ملكية (تابع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٧٤٠	١٠,١٩٩	في ١ يناير
(١,٥٤١)	(١,٨٠٧)	صافي التغير في القيمة العادلة
-	(١)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>١٠,١٩٩</u>	<u>٨,٣٩١</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦,٩٧٦	٩٨٢	في ١ يناير
(٢٦,٥٣١)	-	ناقص: تعديلات نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٤٤٥	٩٨٢	رصيد أول المدة المعدل
٥٨٧	-	إضافات
(٢٩٢)	-	صافي التغير في القيمة العادلة
٢٤٢	(٣٧)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>٩٨٢</u>	<u>٩٤٥</u>	في ٣١ ديسمبر

### ١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات المشاريع المشتركة على النحو التالي:

نسبة الملكية		اسم الشركة	بلد التأسيس
٢٠١٨	٢٠١٩		
٥١%	٥١%	شركة إنجي كوفي مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) (أ)	قطر
٥١%	٥١%	سانت-جوبن بام والمناعي (ذ.م.م) (ب)	قطر
٥١%	٥١%	روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) (ج)	الإمارات العربية المتحدة

الأنشطة الرئيسية للمشاريع المشتركة للمجموعة هي كما يلي:

- شركة إنجي كوفي مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م) "المعروفة سابقا بكوفي بيكس مناعي فاسيلتي مانجمنت (ذ.م.م)" متخصصة في إدارة المنشآت والموجودات.
- شركة سانت-جوبن بام والمناعي (ذ.م.م) متخصصة في أعمال توزيع الحديد المستخدم في صناعة الأنابيب، توصيل وتركيب الأنابيب.
- روبرتو كوين ميدل إيست (ذ.م.م) متخصصة تجارة الذهب والمجوهرات واللؤلؤ والساعات والفضة والأحجار الكريمة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١١. استثمار في شركات المشاريع المشتركة (تابع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦,٩٩١	١٨,٠٨٨	في ١ يناير
١,٢٠٢	٢,١٨٧	الحصة من نتائج شركات المشاريع المشتركة
(١٠٢)	-	استبعاد مشروع مشترك
(٣)	-	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>١٨,٠٨٨</u>	<u>٢٠,٢٧٥</u>	في ٣١ ديسمبر

### ١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة استثمارات في شركات زميلة على النحو التالي:

نسبة الملكية	٢٠١٨	٢٠١٩	اسم الشركة	بلد التأسيس
٣٥%	٣٥%	٣٥%	أكسيوم المحدودة	الإمارات العربية المتحدة
٥١%	٥١%	٥١%	ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة
٣٥%	٣٥%	٣٥%	شركة ال تي سي انترنشونال جنرال تردينج	الكويت
٣٥%	٥٠%	٥٠%	ال تي سي انترنشونال قطر (ذ.م.م)	قطر
٣٥%	٣٥%	٣٥%	ديسو تردينج ذ.م.م.	البحرين
٤٩%	٤٩%	٤٩%	شركة المانع للمجوهرات - داماس (ذ.م.م)	قطر
٣٣,٣٣%	٣٣,٣٣%	٣٣,٣٣%	البركة للمجوهرات (ذ.م.م)*	البحرين
٥١%	٥١%	٥١%	تي سي أو داماس اسوسيتس (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة
٥٠%	٥٠%	٥٠%	شركة التجزئة العالمية للتجارة ذ.م.م.	السعودية

\* تحت التصفية

تسويات القيمة الدفترية خلال السنة الحالية وسنة المقارنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٢٤٨,٣٢٣	١,٢٦٧,٢٢٧	في ١ يناير
(٢,٨٠٣)	-	إلغاء الاعتراف بشركة زميلة
١,٤٨٧	-	إضافة خلال السنة
(٤٣,٣٥٢)	(٤٤,٩١٧)	توزيعات أرباح مستلمة
٦٣,٨١١	٥٥,١٢٣	حصة من نتائج شركات زميلة
(٢٣٩)	(٢٣)	فرق سعر صرف عملات أجنبية
<u>١,٢٦٧,٢٢٧</u>	<u>١,٢٧٧,٤١٠</u>	في ٣١ ديسمبر

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

#### (أ) أكسيوم المحدودة

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

تمتلك المجموعة ٣٥% من حصة حقوق الملكية في أكسيوم المحدودة التي تعمل في مجال استيراد وتجارة التجزئة والجملة من مختلف العلامات التجارية للهواتف النقالة وملحقاتها وتوفير الخدمات ذات الصلة، لا سيما في أسواق الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. بعض الأرقام المدرجة في البيانات المالية لشركة أكسيوم المحدودة تستند إلى بيانات من الإدارة.

فيما يلي ملخص عرض المعلومات المالية لأكسيوم المحدودة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٥١,١٦٥	١,١٣٣,١٣٥	الموجودات المتداولة
٤٧٤,٧٩٤	٤٩١,٩٧٢	الموجودات غير متداولة
(١,٣٢٢,٧٨٠)	(١,١٠٤,٢٩١)	المطلوبات المتداولة
(١٠٠,٨٢١)	(١١٣,٨٠٧)	مطلوبات غير متداولة
٤٠٢,٣٥٨	٤٠٧,٠٠٩	صافي الموجودات
١٤٠,٨٢٥	١٤٢,٤٥٣	حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٤٨٣,٣٨١	٦,٣٠٩,٨٥٧	إيرادات
٤٨,١٩٥	٤١,١٢٧	ربح السنة
٤٨,١٩٥	٤١,١٢٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٦,٨٦٨	١٤,٣٩٨	حصة المجموعة من الربح
١٦,٨٦٨	١٤,٣٩٨	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٠٢,٣٥٨	٤٠٧,٠٠٩	صافي موجودات الشركة الزميلة
%٣٥	%٣٥	نسبة ملكية المجموعة
١٤٠,٨٢٥	١٤٢,٤٥٣	حصة من صافي الموجودات قبل الشهرة
٧٤١,٤٩٦	٧٤١,٤٩٦	الشهرة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة أخرى محددة
٦١,٣٧٣	٧٤,١٤٣	تعديلات أخرى*
١,١١٣,٦٩٤	١,١٢٨,٠٩٢	القيمة الدفترية لحصة المجموعة

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

١٢. الاستثمارات في الشركات الزميلة (تابع)

(أ) أكسيوم المحدودة (تابع)

تخصيص الشهرة للوحدات المنتجة للنقد وتقييم انخفاض القيمة

الشهرة الضمنية تبلغ ٧٤١,٥ مليون ريال قطري تخص استحواد شركة أكسيوم المحدودة والتي تم فحصها فيما يعود لخسارة انخفاض القيمة كجزء من اختبار انخفاض القيمة لشركة أكسيوم 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 ٢٠١٨) 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% في ٢٠١٨).

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 لوحد مولدة للنقد.

كما في تاريخ التقرير لا زالت الإدارة بصدد اختبارها السنوي لانخفاض القيمة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" حيث أن هناك نقاش مع خبراء من أطراف ثالثة حول بعض مبادرات إعادة هيكلة أعمال استراتيجية المعينة وأثرها. وبما أن عملية خفض القيمة معلقة فإن القيم الدفترية والافتراضات المستخدمة هي نفسها كالعام السابق.

(ب) الشركات الزميلة الأخرى

على الرغم أن المجموعة تمتلك ٥٠% أو أكثر من الأسهم في ديسو جابان فليو ستورز (ذ.م.م)، ال تي سي انترنشنال قطر (ذ.م.م)، و تي سي أو داماس 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 حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى

التكلفة:	الشهرة	العلامات التجارية	حقوق التوزيع	موجودات غير ملموسة أخرى	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)*	٢,٧٤٧,٤٨٩	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	٨٠٤,٠٣٣	٤,٢٤٥,٨٦١
ناشئة من دمج الأعمال - صافي	٧٥٠,٦٨٧	-	-	٥٩,٧٢٥	٨١٠,٤١٢
تخصيص سعر شراء	(١٦٨,٢٩٦)	-	-	١٦١,٦١٥	(٦,٦٨١)
إضافات	-	-	-	١٢٤,٢٤٣	١٢٤,٢٤٣
استبعادات	-	-	-	(١,٩٩٠)	(١,٩٩٠)
أثر تحويل عملات أجنبية	(١١٨,٤٢٤)	-	-	(٤٠,٦٤٣)	(١٥٩,٠٦٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٢١١,٤٥٦	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,١٠٦,٩٨٣	٥,٠١٢,٧٧٨
ناشئة من دمج الأعمال - صافي	١٩٤,٧٢٤	-	-	٢٩,٤٠٥	٢٢٤,١٢٩
إضافات	-	-	-	١١٥,٣٢٨	١١٥,٣٢٨
تعديلات	١٠,١١٣	-	-	٣٤٧	١٠,٤٦٠
استبعادات	-	-	-	(١٥٣)	(١٥٣)
أثر تحويل عملات أجنبية	(٣٣,٩٨١)	-	-	(٢٥,٧٣٠)	(٥٩,٧١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٣٨٢,٣١٢	٦٧٠,٠٠٠	٢٤,٣٣٩	١,٢٢٦,١٨٠	٥,٣٠٢,٨٣١
<b>انخفاض القيمة / إطفاء</b>					
في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة)*	٩٦,٩٤٠	-	٢٤,٣٣٩	٣٧١,٥٨٥	٤٩٢,٨٦٤
ناشئة من دمج الأعمال - صافي	-	-	-	٥٢,٤٨٢	٥٢,٤٨٢
مصروف السنة	-	-	-	٩٧,٩٧٨	٩٧,٩٧٨
تعديل	-	-	-	١,٨٥٧	١,٨٥٧
متعلق باستبعاد	-	-	-	(١,٩٩٠)	(١,٩٩٠)
أثر تحويل عملات أجنبية	(٤,١٩١)	-	-	(٢٣,٧٢٢)	(٢٧,٩١٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩٢,٧٤٩	-	٢٤,٣٣٩	٤٩٨,١٩٠	٦١٥,٢٧٨
ناشئة من دمج الأعمال - صافي	-	-	-	٢١,٨٨٦	٢١,٨٨٦
مصروف السنة	-	-	-	٨٢,١٧٦	٨٢,١٧٦
متعلق باستبعاد	-	-	-	(١٥٣)	(١٥٣)
أثر تحويل عملات أجنبية	(١,٢٦٧)	-	-	(١٢,٩٦٤)	(١٤,٢٣١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩١,٤٨٢	-	٢٤,٣٣٩	٥٨٩,١٣٥	٧٠٤,٩٥٦
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٢٩٠,٨٣٠	٦٧٠,٠٠٠	-	٦٣٧,٠٤٥	٤,٥٩٧,٨٧٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,١١٨,٧٠٧	٦٧٠,٠٠٠	-	٦٠٨,٧٩٣	٤,٣٩٧,٥٠٠

\*راجع إيضاح ٣٥

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

خلال السنة، قامت المجموعة بعمليات استحواذ جديدة في فرنسا وبيرو وأفريقيا وبقيّة الوحدات المنتجة للنقد في العالم من خلال إحدى شركاتها التابعة في فرنسا، جي إف أي إنفورماتيك. عند عمليات الاستحواذ هذه، تم الاعتراف بشهرة مؤقتة بقيمة ١٩٤,٧٢ مليون ريال قطري على مستوى المجموعة. يخضع هذا لإتمام القيم العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

#### (أ) الشهرة الاحتياطية المعترف بها نتيجة لعمليات الاستحواذ أعلاه على النحو التالي:

٢٠١٩	
٢٣٨,٢٠٦	تكلفة الاستحواذ
(٤٣,٤٨٢)	ناقصا: القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد
<u>١٩٤,٧٢٤</u>	الشهرة الاحتياطية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ

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

(ب) خلال السنة السابقة استحوذت المجموعة على ريال دولمين إن في (هولندا) من خلال واحدة من شركاتها التابعة في فرنسا، جي إف أي إنفورماتيك إس آيه وقد أكملت الإدارة عملية تقييم القيمة العادلة لها وبناء عليها تم تحديد موجودات غير ملموسة أخرى بمبلغ ١٦١,٦ مليون ريال قطري وبالتالي تم تعديلها في الشهرة الاحتياطية المحددة سابقاً. إضافة إلى ذلك، تم تعديل معلومات المقارنة المعروضة في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ ٦,٧ مليون ريال قطري يمثل أثر الضريبة المؤجلة على المعاملة ذات الصلة وقيمة الإطفاء ذات الصلة البالغة ٥ مليون ريال قطري.

#### (ج) اختبار انخفاض قيمة الشهرة

القيمة الدفترية للشهرة	القيمة الدفترية للشهرة	الوحدة المنتجة للنقد
٢٠١٨	٢٠١٩	
(معدلة)		
١,٤٢١,٨٦١	١,٨٢٩,٧٢٩	جي إف أي فرنسا
٢٢٠,٣٤٧	١٣٤,٥٦٤	جي إف أي إسبانيا
١٢٦,٨٢٤	٨٦,٩٨٠	جي إف أي البرتغال
٤٢٢,٩٧٠	٣٩٦,٩٤٣	جي إف أي البنلوكس
٣٢,٣٠٨	١٦,٤١٦	جي إف أي سويسرا
٦٨,٧٤٩	٩٦,٠٨٧	جي إف أي بولندا
١٧١,٢٠١	٨١,٥٨١	جي إف أي أمريكا اللاتينية
٥٢,٠٩٣	٣٩,٣٥١	جي إف أي أفريقيا
٧٢,٠١٢	٧٨,٨٣٧	جي اف أي باقي دول العالم
٥٣٠,٣٤٢	٥٣٠,٣٤٢	دماس الإمارات العربية المتحدة
<u>٣,١١٨,٧٠٧</u>	<u>٣,٢٩٠,٨٣٠</u>	

يتم تحديد الوحدات المنتجة للنقد على أساس القطاعات الجغرافية. لدى المجموعة ١٢ وحدة منتجة للنقد، منهم ٢ في فرنسا، و ٢ في إسبانيا. تمثل فرنسا ٥٥% من شهرة المجموعة. وتبلغ هذه النسبة ١,٨٣٠ مليون ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وينقسم هذا المبلغ إلى ١,١٣٤ مليون ريال قطري عن الوحدة المنتجة للنقد "أعمال الخدمات" ومبلغ ٦٩٦ مليون ريال قطري عن الوحدة المنتجة للنقد "أعمال البرمجيات".

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

#### الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام

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

#### سعر الخصم

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

#### تقديرات معدلات النمو

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

#### (نسبة مئوية)

قيمة معدل النمو النهائي		سعر الخصم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠%	٢,٠%	٨,٥%	٨,٥%	جي إف أي فرنسا
٢,٠%	٢,٠%	٩,٨%	٩,٨%	جي إف أي إسبانيا
٢,٠%	٢,٠%	١٠,٨%	١٠,٨%	جي إف أي البرتغال
٢,٠%	٢,٠%	٨,٩%	٨,٩%	جي إف أي البنلوكس
٢,٠%	٢,٠%	٩,٠%	٩,٠%	جي إف أي سويسرا
٢,٠%	٢,٠%	١٠,١%	١٠,١%	جي إف أي بولندا
٢,٠%	٢,٠%	١١,٤%	١١,٤%	جي إف أي أمريكا اللاتينية
٢,٠%	٢,٠%	١٢,٣%	١١,٧%	جي إف أي أفريقيا
٣,٠%	٣,٠%	٩,٠%	٩,٠%	دماس الإمارات العربية المتحدة

كما في تاريخ التقرير لا زالت الإدارة بصدد اختبارها السنوي لانخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" حيث أن هناك نقاش مع خبراء من أطراف ثالثة حول بعض مبادرات إعادة هيكلة أعمال استراتيجية معينة وأثرها. وبما أن عملية خفض القيمة معلقة فإن القيم الدفترية والافتراضات المستخدمة هي نفسها كالعام السابق.

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

في نهاية السنة، كان تقييم المجموعة للتغيير المحتمل بشكل معقول في الافتراضات الأساسية متوافقاً مع شرائح القيم المستخدمة في اختبارات الحساسية والتي ترد أدناه:

- ٠,٥ نقطة أساس زيادة في سعر الخصم

- ٠,٥ نقطة أساس انخفاض معدل النمو إلى ما لا نهاية

- ٠,٥ نقطة أساس انخفاض في الهامش على مدى الفترات النقدية من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٤

- ٠,٥ نقطة أساس انخفاض في معدل نمو الإيرادات على مدى الفترات النقدية من ٢٠٢٠ إلى ٢٠٢٤

- ١٠% انخفاض في افتراضات رأس المال العامل.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تبين نتائج اختبارات الحساسية أنه ليس هناك تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية يمكن أن يقلل القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد بأقل من صافي قيمتها الدفترية.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٣. شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى (تابع)

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

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

- أ. معدل حق الامتياز، إن الإدارة قامت بتطبيق حق امتياز بمعدل ٢,٧٥% (٢,٧٥% في ٢٠١٨).
  - ب. معدل النمو المقدر، تم افتراض معدل النمو المقدر أن يكون معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣% (٣% في ٢٠١٨) خلال فترة التقدير. يعتبر معدل النمو مناسب حسب وجهة نظر الإدارة، وذلك نظراً لطبيعة هذه الصناعة والنمو العام في النشاط الاقتصادي الذي شهدته البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات.
  - ج. تم استنتاج القيمة النهائية بالرجوع إلى نموذج "جوردون" للنمو على افتراض مستوى ثابت من العمليات ما بعد الفترة المنفصلة. ويفترض أن التدفقات النقدية أن تنمو بمعدل نمو دائم بنسبة ٣% (٣% في ٢٠١٨) 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 ٢٠١٨) سنوياً على أساس نموذج تسعير رأس المال (نموذج تقييم الموجودات الرأسمالية) تشمل على ٢% (٢% في ٢٠١٨) لتغطية المخاطر الكامنة.
- كما في تاريخ التقرير لا زالت الإدارة بصدد اختبارها السنوي لانخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الموجودات" حيث أن هناك نقاش مع خبراء من أطراف ثالثة حول بعض مبادرات إعادة هيكلة أعمال استراتيجية المعينة وأثرها. وبما أن عملية خفض القيمة معلقة فإن القيم الدفترية والافتراضات المستخدمة هي نفسها كالعام السابق.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٤ العقارات والآلات والمعدات

أراضي ومباني	آلات وماكينات	أثاث ومعدات	سيارات	موجودات مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	
٥٢٣,٥٧٠	٢٠٧,١٩٦	٥٣٥,٥٠١	٥٣,٣٩١	١١٣,٠٤٩	١٨١,٠٥٣	١,٦١٣,٧٦٠	التكلفة / إعادة التقييم
٤٤,٢٨٨	٣,٣١٨	٩,٠٦١	-	-	-	٥٦,٦٦٧	في ١ يناير ٢٠١٩
٢,١١١	١٠,٠٨٥	٥٥,٣٢٨	٩,٦٦٢	١٥,٣٩٥	١٠١,٥٣٣	١٩٤,١١٤	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
١٨٩,٧٩١	(٥٥)	١٣,٩٥٢	٣١	(٢٩)	(٢٠٣,٦٩٠)	-	إضافات
-	(١٢٧)	(٣١,٩٩٢)	-	-	-	(٣٢,١١٩)	تحويل داخل / (خارج)
(١٨١)	(٦,٦٨٦)	(١١,٩٤٢)	(١٢,١٨٦)	(٥٥,٠٢٨)	(١٨١)	(٨٦,٢٠٤)	شطب
٧٥٩,٥٧٩	٢١٣,٧٣١	٥٦٩,٩٠٨	٥٠,٨٩٨	٧٣,٣٨٧	٧٨,٧١٥	١,٧٤٦,٢١٨	استبعادات / تعديلات أخرى
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١١,١٩٨	١٦١,٤٨٠	٣٩١,٢٢٠	٣٣,٩٦٧	٤٧,٦١٨	٣١	٨٤٥,٥١٤	الإهلاك المتراكم
٤٩٣	٢,٦٥٦	٦,٩٠٩	-	-	-	١٠,٠٥٨	في ١ يناير ٢٠١٩
١٢,٩٣٠	١١,٩٣٢	٤٥,٦١٣	٥,١١٩	١٦,٤٤٤	-	٩٢,٠٣٨	مستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال
-	(١١٠)	(١٧,٧٦٩)	-	-	-	(١٧,٨٧٩)	مصروف الإهلاك للسنة
-	(٦,٦٨٢)	(١١,٨٦٩)	(٧,٥٦٦)	(٣١,٦٤٨)	-	(٥٧,٧٦٥)	شطب
٤٤٧	٢١٤	٧٥٤	٧٩	-	٦	١,٥٠٠	متعلق باستبعادات / تعديلات أخرى
٢٢٥,٠٦٨	١٦٩,٤٩٠	٤١٤,٨٥٨	٣١,٥٩٩	٣٢,٤١٤	٣٧	٨٧٣,٤٦٦	تأثير فروق صرف العملات الأجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٣٤,٥١١	٤٤,٢٤١	١٥٥,٠٥٠	١٩,٢٩٩	٤٠,٩٧٣	٧٨,٦٧٨	٨٧٢,٧٥٢	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٤ العقارات والآلات والمعدات (تابع)

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٤. العقارات والآلات والمعدات (تابع)

#### ١. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

#### ٢. التغيير في العمر الإنتاجي للمبنى

خلال السنة الماضية، قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي للمباني. وبناءً على هذه المراجعة، تم تعديل العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات من ٢٠ إلى ٢٥ سنة حتى تعكس بصورة أفضل نموذج الإهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة فيه.

### ١٥. العقارات الاستثمارية

٢٠١٨	٢٠١٩	التكلفة:
١٠٦,٤٦٨	٨٢,٢١٣	في ١ يناير
(٣٧٣)	(٦١,٠١٠)	استبعادات/ انخفاض القيمة
(٢٣,٣٣٧)	-	إعادة تصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع
-	-	عكس خسارة انخفاض القيمة
(٥٤٥)	-	مشطوب في السنوات السابقة
-	٨٧١	أثر تحويل عملات أجنبية
٨٢,٢١٣	٢٢,٠٧٤	في ٣١ ديسمبر

#### الإهلاك المتراكم/ انخفاض القيمة:

٢٦,٢٤٤	٢٠,٣٤٢	كما في ١ يناير
٥,١٣٠	٢,٨٦٩	إهلاك السنة
-	-	إعادة تصنيف إلى العقارات والآلات والمعدات (إيضاح ١٤)
(١٧٢)	(١٣,٧٦٤)	استبعادات/ انخفاض القيمة
(١٠,٤٤٥)	-	إعادة تصنيف إلى موجودات محتفظ بها للبيع
(٥٤٥)	-	مشطوب في السنوات السابقة
١٣٠	٨٨١	أثر تحويل عملات أجنبية
٢٠,٣٤٢	١٠,٣٢٨	كما في ٣١ ديسمبر
٦١,٨٧١	١١,٧٤٦	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

### (أ) التقييم

تم عرض العقارات الاستثمارية للمجموعة بالتكلفة التاريخية ناقصا الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. وأجريت قياسات داخلية للقيمة العادلة لأراضي ومباني المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ باستخدام نهج مقارنة على أساس السوق أو نهج تقييم الاستثمار الذي يتوصل إلى القيمة على أساس عوائد الإيجار المتوقعة. ويستند نهج التقييم على التقييم الفردي لكل نوع من أنواع العقارات. وبناءً عليه، فإن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تقدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٣٧,٤٧ مليون ريال قطري (١٠٢,٥٠ مليون ريال قطري في ٢٠١٨). تم تصنيف قياس القيمة العادلة لجميع الاستثمارات العقارية في المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة على أساس مدخلات لتقنية التقييم المستخدمة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٥. العقارات الاستثمارية (تابع)

#### ب) شطب عقارات استثمارية

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

#### ج) بيع عقارات استثمارية

خلال السنة، تم بيع اثنين من العقارات المحتفظ بها في الإمارات العربية المتحدة مما أدى إلى ربح عند البيع قدره ١٦,٦ مليون ريال قطري (٢٠١٨: ٠,٣ مليون ريال قطري)، والذي تم إدراجه في "الدخل الأخر" في بيان الدخل الموحد.

### ١٦. مصروف ضريبة الدخل

#### المعالجة المحاسبية لضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية

إن ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية، والتي وفقًا 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 ٢٠١٩، مثلت ضريبة القيمة المضافة على الأعمال الفرنسية ٤٧,٧ مليون ريال قطري (٤٤,٣ مليون ريال قطري في ٢٠١٨).

#### ١/١٦ تسوية مصروف ضريبة الدخل النظري والفعلي

#### مصروف ضريبة الدخل من الشركات التابعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٥,٦٧٩	١٠٠,٥٢٠	جي إف أي إنفورماتيك (١)
٢,٩١٢	٨٠,٨	شركات تابعة أخرى
<u>٧٨,٥٩١</u>	<u>١٠١,٣٢٨</u>	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤٧,٠٦٤	٢٧٦,٨٣٦	الربح قبل ضريبة الشركات
%٣٣,٣٣	%٣١	معدل الضريبة
<u>٨٢,٣٤٦</u>	<u>٨٥,٨١٩</u>	الضريبة النظرية
(٦,٦٦٧)	١٤,٧٠١	تعديلات
<u>٧٥,٦٧٩</u>	<u>١٠٠,٥٢٠</u>	مصروف ضريبة الدخل
٧٩,٠١٣	٨٠,٣٦٥	منها: الضريبة الحالية
(٣,٣٣٤)	٢٠,١٥٥	الضرائب المؤجلة
<u>٧٥,٦٧٩</u>	<u>١٠٠,٥٢٠</u>	

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٦ مصروف ضريبة الدخل (تابع)

#### ٢/١٦ ضرائب مؤجلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت مصادر الضرائب المؤجلة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(معدلة*)		
٢١,٥٧٧	-	صافي الضريبة المؤجلة - الشركات الفرنسية
-	٥٣٤	تعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ و ٩
١٣,٥٣٢	٣١,٨٢٠	الفروق المؤقتة الناشئة من الإقرارات الضريبية
٣٥,١٠٩	٣٢,٣٥٤	الفروق المؤقتة الناشئة عن تعديلات التوحيد
٣,٧٩٨	١٥,١٧٨	صافي الضرائب المؤجلة - شركات أجنبية أخرى
٧٩,٥٣٤	٨١,٢٠٩	فروق في توقيت الضرائب
(٦,٣٨٣)	(٣٨,٥٣٠)	الخسارة الضريبية المرحلة المحققة
٢,٩٦٣	(١٣,١٢٧)	علاقات العملاء
٧٩,٩١٢	٤٤,٧٣٠	أخرى
١١٥,٠٢١	٧٧,٠٨٤	صافي الضرائب المؤجلة - الشركات الأجنبية
١١٨,٧٨٠	٨٠,٨٩٦	معروضة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:
(٣,٧٥٩)	(٣,٨١٢)	موجودات الضريبة المؤجلة
١١٥,٠٢١	٧٧,٠٨٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة

\* راجع إيضاح ٣٥

#### اللائحة التنفيذية للضرائب:

في ١٢ ديسمبر ٢٠١٩، تم إدخال لائحة تنفيذية جديدة للضريبة في دولة قطر تلغي وتحل محل اللوائح التنفيذية القديمة. أجرت المجموعة تقييمها المبدئي وبناءً على ذلك، تعتقد الإدارة أنه ليس من المتوقع أن تؤثر مادياً على المخصص الضريبي للمجموعة. ومع ذلك، سيتم إجراء تقييم مفصل للتأثير في سنة ٢٠٢٠ وسيتم تسجيل أي تأثير مالي في تلك السنة.

### ١٧. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٦٦٣,٢١٠	١,٧٢٦,١٠٣	تسهيلات رأس المال العامل وأخرى (أ)
٤,٠٩٩,٩٧٤	٣,٩٤٤,٣٤١	قروض لأجل (ب)
٥,٧٦٣,١٨٤	٥,٦٧٠,٤٤٤	
٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٩١٠,٢٠٩	١,٨٧٣,٦٠٧	الجزء المتداول
٣,٨٥٢,٩٧٥	٣,٧٩٦,٨٣٧	الجزء غير المتداول
٥,٧٦٣,١٨٤	٥,٦٧٠,٤٤٤	

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٧. القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد (تابع)

ملاحظات:

- أ. خلال السنة، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية بشكل رئيسي لتمويل متطلبات رأس المال. هذه القروض تحمل فائدة بأسعار تجارية ولها فترة استحقاق تتراوح بين ٦-١٢ 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 ٣,٦ مليون ريال قطري (٨,٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٨) (إيضاح ٧)،
  - تعهد سلمي على جميع الموجودات المملوكة من قبل المجموعة.
  - ضمانات شركات
- ج. إضافة إلى القروض المذكورة، لدى المجموعة قروض ذهب قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من بنوك السبائك على أساس غير ثابت بإجمالي ٥,٤٩٧ كليون جرام (٥,٢٢٩ كليون جرام في ٢٠١٨). وتغطي قروض الذهب هذه عن طريق خطابات الاعتماد الصادرة لصالح هذه البنوك الذي يتم كجزء من إفصاح المجموعة عن الطوارئ والالتزامات في الإيضاح ٣١.

### ١٨. إيجارات

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

تم إبرام عقود إيجار لمباني المكاتب، وصلالات العرض، والمخازن منذ سنوات عديدة كإيجارات مجمعة للأراضي والمباني. في السابق، تم تصنيف عقود الإيجار هذه كعقود تأجير تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. تقوم المجموعة بتأجير العقارات لسكن الموظفين. إن عقود الإيجار هذه هي عقود قصيرة الأجل / أو عقود إيجار سلع منخفضة القيمة. اختارت المجموعة عدم الاعتراف بالموجودات الخاصة بحق الاستخدام وطلوبات الإيجار لهذه العقود.

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

#### أ. موجودات حق الاستخدام

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	في ١ يناير
-	٦٧٢,٢٩٤	التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
-	(١٩٤,١٧٩)	مصروف إطفاء السنة
-	١٠٦,٩٥٧	إضافات موجودات حق الاستخدام خلال السنة
-	١٩,٠١١	صافي الإضافات نظرا للاستحواذ على أعمال
-	١,١٥٨	فروقات صرف العملات
-	٦٠٥,٢٤١	في ٣١ ديسمبر

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٨. إيجارات (تابع)

#### ب. مطلوبات إيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	في بداية السنة
-	٦٩٣,٢٩٧	التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
-	١٠٩,٦٣٥	إضافات خلال السنة
-	١٩,٨٤٣	إضافات نظرا للاستحواذ على أعمال
-	٢١,٥٥٣	مصروفات الفوائد
-	(٢١٦,٧٠٣)	سداد مدفوعات إيجار
-	٢٠٥	فروقات صرف العملات
-	٦٢٧,٨٣٠	

معروض في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	١٨٤,٩٩٢	متداولة
-	٤٤٢,٨٣٨	غير متداولة
-	٦٢٧,٨٣٠	

#### ج. المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٩ - إيجارات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢١,٥٥٣	الفائدة على مطلوبات الإيجار
-	١٩٣,٢٠٤	إطفاء موجودات حق استخدام
-	٢١٤,٧٥٧	

### ١٩. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٩٦,٣٨٦	١,٠٨٨,٨٠٠	ذمم تجارية دائنة
٣,٩٣٤	٣,٥٣١	أرباح مستحقة الدفع
٣٦٠,٤٦٩	٢٥٣,٥٧٤	مبالغ مدفوعة مقدما من العملاء
٩٣١,٦١٠	١,٠٢٠,٤٠٥	مصاريف مستحقة وأخرى
١,١٠٣,١٤٠	١,٠٩٨,٦٧١	ضريبة وضمان اجتماعي مستحق الدفع
٤٧٤,١٨٨	٣٦٢,٣٨٦	مطلوبات لحاملي السندات (ب)
١٠,١٧٩	٥,٠٦٤	مساهمة للأنشطة الاجتماعية والرياضية
٣,٨٧٩,٩٠٦	٣,٨٣٢,٤٣١	

معروضة في البيانات المالية الموحدة على أنها:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٤٧٥,٥٧٤	٣,٤٢٧,٤٠٠	الجزء المتداول
٤٠٤,٣٣٢	٤٠٥,٠٣١	الجزء غير المتداول
٣,٨٧٩,٩٠٦	٣,٨٣٢,٤٣١	

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ١٩. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع (تابع)

(أ) أصدرت المجموعة في ٢٧ يوليو ٢٠١٨ سندات بمبلغ ٣٧٢,٨٠ مليون ريال قطري تستحق في ٣١ يوليو ٢٠٢٥. تحتسب فائدة بسعر ٣,٢٥% سنويا عن هذه السندات. تستحق الفائدة على هذه السندات سنويا في ٣١ يوليو من كل عام وتستحق أول مرة بدءا من ٣١ يوليو ٢٠١٩.

### ٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٤,٣٩٥	١٢٩,٦٧٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (أ)
٢١١,٨٢٦	٢٦٥,١٦٧	نظام التقاعد المحدد الاشتراكات (ب)
<u>٣٣٦,٢٢١</u>	<u>٣٩٤,٨٣٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

### أ. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٥,٥٠٨	١٢٤,٣٩٥	كما في ١ يناير
٢٤,٩٨٦	٢٣,٦٨٩	المخصص خلال السنة
(١٦,٠٣٧)	(١٨,٣٩٥)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٣٧	-	المحول من أطراف ذات علاقة
(٩٩)	(١٩)	الربح الناتج من تحويلات العملات الأجنبية
<u>١٢٤,٣٩٥</u>	<u>١٢٩,٦٧٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر

### ب. نظام التقاعد المحدد الاشتراكات

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٦,٤٠٥	٢١١,٨٢٦	مخصص تعويضات التقاعد في ١ يناير
٤,٥٨٤	٥,٥١٧	الشركات الموحدة حديثا وغيرها
١٩,٥٠٥	٢٠,٣٢٢	تكلفة الخدمات المقدمة خلال السنة
(١١,٢٦٠)	(١٢,٧٨٢)	المبلغ المدفوع مقابل إنهاء الخدمة / التقاعد في السنة
٢,٦٤٢	٤٥,٥٢٥	التغيرات في الفروق الاكتوارية
(٥٠)	(٥,٢٤١)	أرباح تحويل العملات الأجنبية
<u>٢١١,٨٢٦</u>	<u>٢٦٥,١٦٧</u>	

يتم تكوين مخصص عن التعويضات القانونية والتقليدية لكل من الموظفين براتب في المجموعة حالياً وفقاً للأدوية النظرية على أساس تاريخ تقاعدهم، وفقاً 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 ٢٠١٩ هو ١٢٪،

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

- ٢٠١١-٢٠١٣ جداول الوفيات INSEE على حسب الجنس.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٢٠. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

يقرر عمر هذا النظام بـ ١٢,٣ سنة، فإن معدل الخصم المستخدم هو ٠,٧٧% (١,٦٦٪ في ٢٠١٨).  
وفيما يتعلق بالحساسية، فإن حدوث انخفاض في معدل هذا الخصم بعدد ٠,٢٥ نقطة أساس يولد زيادة بنسبة ٣٪ في الالتزام.

### ٢١. رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩
٤٥٦,١٩٢	٤٥٦,١٩٢

أسهم مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بواقع ١ ريال  
قطري للسهم الواحد

حسب توجيهات هيئة قطر للأسواق المالية اعتمدت الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت في ٢٧ مارس ٢٠١٩ تقسيماً بنسبة ١٠ لكل سهم، أي أنه قد تمت مبادلة ١٠ أسهم بقيمة اسمية تبلغ ١ ريال قطري لكل سهم مقابل كل سهم قديم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريالات قطرية. أدى ذلك إلى زيادة في عدد السهم المصرح بها من ٤٥,٦١٩,٢٠٠ سهم إلى ٤٥٦,١٩٢,٠٠٠ سهم وعدد الأسهم المصدر والمدفوع من ٤٥,٦١٩,٢٠٠ سهم إلى ٤٥٦,١٩٢,٠٠٠ سهم. أصبح إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر ساري المفعول من ١٨ يونيو ٢٠١٩. نتيجة لذلك تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والعائدات على السهم بأثر رجعي.

### ٢٢. احتياطات

#### (أ) احتياطي قانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري، يجب تحويل ١٠% على الأقل من ربح السنة إلى احتياطي قانوني إلى أن يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. قررت المجموعة التوقف عن 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 تقييد بمبلغ ٤,٦٣ مليون ريال قطري، وتغيرات في الفروقات الاكتوارية – بالصافي من الضريبة ذات الصلة بمبلغ ٥٠ مليون ريال قطري، وتعديلات أخرى ذات صلة بدمج البيانات المالية بمبلغ ٨,٦٧ مليون ريال قطري.

#### (د) احتياطي تحويل عملات أجنبية

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

### ٢٣. توزيعات أرباح مقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٢ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٩١,٢٤ مليون ريال قطري لسنة ٢٠١٩، وهذه التوزيعات تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية (٠,٢ ريال قطري للسهم الواحد وبقيمة إجمالية قدرها ٩١,٢٤ مليون ريال قطري في ٢٠١٨). خلال السنة، بلغت توزيعات الأرباح المدفوعة ٩١,٢٤ مليون ريال قطري (١٨٢,٤٨ مليون ريال قطري في ٢٠١٨).

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٢٤. الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
<u>١٠,٧٧٣,٥١٤</u>	<u>١١,٥٩١,٦٩٥</u>

إيرادات من عقود مع عملاء

أ. تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس المنتجات الأساسية والخدمات والأسواق الجغرافية الرئيسية في الإيضاح ٢٥ (أ) و ٢٥ (ب) على التوالي.

### ب. أرصدة العقود

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

٢٠١٨	٢٠١٩
<u>١,٦٠٩,١٦٠</u>	<u>١,٥٩٠,٥٤٤</u>
<u>(٢٩٤,٥٩٥)</u>	<u>(٣٣٤,٥٥٤)</u>

موجودات العقود

التزامات العقود

تتعلق موجودات العقود بشكل رئيسي بحقوق المجموعة في مقابل عن العمل المنجز ولكن لم تصدر به فاتورة في تاريخ التقرير. تأثر مبلغ موجودات العقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمصروف انخفاض القيمة بمبلغ ٥,٦ مليون ريال قطري. يتم تحويل موجودات العقود للذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة. يحدث ذلك عادة عندما تصدر المجموعة فاتورة للعميل.

تتعلق التزامات العقود بشكل رئيسي بمقابل مقبوض مقدما من عملاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان المبلغ ٣٣٤,٥ مليون ريال قطري. سيتم الاعتراف به كإيراد عندما يتم الوفاء بالتزام تحويل السلع أو الخدمات، وهو ما يتوقع أن يحدث مستقبلا.

### ٢٥. البيانات القطاعية

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

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

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

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

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٥. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل

الإجمالي	أخرى	تجارة الاتصالات	التجارة في المجوهرات	الخدمات الهندسية	سفر	خدمات لوجستية	خدمات جيوفنية	الطاقة والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	
											في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١,٥٩١,٦٩٥	١٠٦,٧٤٢	-	١,٢٢٣,٢٠٥	٧١,٠٩٦	٣٣,٧٦٣	٣٦,٢٨٧	٤٢,١١٨	١٩٦,٠٦٧	٧٠٣,٦٧٩	٩,١٧٨,٧٣٨	الإيرادات
٢,٥٠١,٠٥٣	٥٦,٧٧٦	-	٢٣٤,٣٤٦	١٠,٧٢٣	٢٨,٨١٤	١٣,٠١٨	١١,٣٥٩	٣٨,٧٢٢	١٥٩,٧٣١	١,٩٤٧,٥٦٤	إجمالي الربح
١,٠٨١,٣٧٥	٦٠,٨٧٢	١٤,٣٩٨	(٢١,٢٨٥)	٧,٤٧٣	١٥,٥٣٧	٨,٤٢٢	٢,٧٧٠	٢١,٤١٣	٩٩,٤٦١	٨٧٢,٣١٤	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
(٤٠٥,٢١٠)	(٧١,٠٨١)	(١٢,٣٣٩)	(٣٦,٣٦٩)	(٢,٧٨٥)	(١,٥٧٩)	(٢٢٩)	(١,٣٢٨)	(٢,٣٣٤)	(٢٠,٣٩٥)	(٢٥٦,٧٧١)	تكاليف التمويل
(٣٧١,٢٦٢)	(١٤,٢٦٥)	-	(٦٨,٥٦٩)	(٤,٥٩٦)	(٤,٤٩١)	(٥٦٨)	(٣,٩٣١)	(٢,٢٨٦)	(٢٥,١٦٠)	(٢٤٧,٣٩٦)	الإهلاك والإطفاء
١٣,٤٣٦,٧٧٧	٢,٨٤٣,٢٧٣	١,١٢٨,٠٩٢	١,٥٧١,٦٠٢	٧١,٤٨٨	٥٢,٦٠١	٢٢,٣١٢	٣٩,٩٢١	٨٩,٨٢٥	٥٥٥,٥٥١	٧,٠٦٢,١١٢	موجودات القطاع
١٠,٨١٥,٧٠٢	٤,٩٧٩,٠٤٨	-	٦٠٢,٩٨٤	٦٦,٠٧٧	٢١,١٧٤	١١,٤٩٢	٢١,٩٦٦	٥٤,٤٤٢	٨٧,٨٤٥	٤,٩٧٠,٦٧٤	مطلوبات القطاع
											معلومات أخرى
٥٧,٣١٠	١,٣٨٠	١٤,٣٩٨	٤١,٥٣٢	-	-	-	-	-	-	-	حصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
١,٢٩٧,٦٨٤	١٨,٢٣٣	١,١٢٨,٠٩٢	١٥١,٣٥٩	-	-	-	-	-	-	-	استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٥. البيانات القطاعية (تابع)

(أ) حسب قطاعات التشغيل (تابع)

الإجمالي	أخرى	تجارة الاتصالات	التجارة في المجوهرات	الخدمات الهندسية	سفر	خدمات لوجستية	خدمات جيوفنية	الطاقة والأسواق الصناعية	مجموعة السيارات	تكنولوجيا المعلومات	
											في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,٧٧٣,٥١٤	١٠٦,٢٤٤	-	١,٣٥٩,٨٦٩	٧٧,٧٢٤	٣١,٣١٠	٤٠,٩٠٦	٥٠,٧١٦	١٩٧,٤٦٠	٧٢٩,٣١٥	٨,١٧٩,٩٧٠	الإيرادات
٢,٥٨٤,٩٩٢	٥٥,٩٩٤	-	٣٨٦,٣٢٠	١٥,٢٥١	٢٦,٦٦٢	١٥,٠٧٧	١٤,٨٧٧	٤٠,٣٠٥	١٥٢,٩٠٣	١,٨٧٧,٦٠٣	إجمالي الربح
											الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء
١,٠٠٥,٨٥٤	١١٢,٨٦٠	١٦,٨٦٨	٨٤,٤٢٦	٥,٦١٦	٨,٧٨٩	٩,٤٥٣	٣,٠٤٢	١٩,٢٤٨	٩٣,٩٦٤	٦٥١,٥٨٨	تكاليف التمويل
(٣١٨,١٦٨)	(٣٩,٦٩٤)	(١٢,٣٣٩)	(٣٢,٦٤٧)	(٢,٢٦٨)	(٩١٥)	(٢٦١)	(١,٥٠١)	(٢,١٦٢)	(١٨,٠١٥)	(٢٠٨,٣٦٦)	الإهلاك والإطفاء
(١٩٩,٩٦٢)	(١٣,٠٠٩)	-	(٣١,٠٠١)	(٣,٢١٧)	(٣٣٦)	(٢٧٨)	(٢,٤٧٤)	(٤٧٦)	(٢٠,٨٧٢)	(١٢٨,٢٩٩)	موجودات القطاع
١٢,٩٩٩,٢٧٤	٢,٦٨٨,٢٢٢	١,١١٣,٦٩٤	١,٧٠٧,٦٩١	٦٥,٠٩٥	٤١,٤٨٦	١٧,٢٥٤	٣٧,٠٩٢	٨٣,٧٠٩	٦٢٤,٥٥٩	٦,٦٢٠,٤٧٢	مطلوبات القطاع
١٠,٣٩٤,٤٥٨	٤,٩٥٦,٢٥٣	-	٦١١,١٦٣	٥٩,٧٧٦	٢٣,٠٧٧	٩,١١٦	١١,٢٦٦	٣٩,١٤٧	٩٦,٠٩١	٤,٥٨٨,٥٦٩	معلومات أخرى
											حصة من نتائج المشاريع المشتركة والشركات الزميلة
٦٥,٠١٣	١,٤٤٣	١٦,٨٦٨	٤٦,٧٠٢	-	-	-	-	-	-	-	استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة
١,٢٨٥,٣١٥	١٦,٨٥٤	١,١١٣,٦٩٤	١٥٤,٧٦٧	-	-	-	-	-	-	-	

مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٥. البيانات القطاعية (تابع)

(ب) حسب القطاعات الجغرافية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر
١١,٥٩١,٦٩٥	٥٣,٧٢٤	٦,٥٢٢,٥٩٦	١,٢٢٣,٢٠٥	٣,٧٩٢,١٧٠
٢,٥٠١,٠٥٣	٨,٣٥٦	١,٥٥١,٢٧٠	٢٣٤,٣٤٦	٧٠٧,٠٨١
١,٠٨١,٣٧٥	٨,٣٠٧	٥٦٨,٧٩٠	(٦,٨٨٨)	٥١١,١٦٦
(٤٠٥,٢١٠)	(٧١)	(٦٥,٥٤٢)	(٣٦,٣٦٩)	(٣٠٣,٢٢٨)
(٣٧١,٢٦٢)	(٣٧٥)	(٢٢٢,٨٣٨)	(٦٨,٥٦٩)	(٧٩,٤٨٠)
١٣,٤٣٦,٧٧٧	٣٢,٩٣١	٥,٥٣٧,٧٢٣	٢,٧٠٠,٩٨٧	٥,١٦٥,١٣٦
١٠,٨١٥,٧٠٢	٧,٥٦٢	٤,١٠٥,٤٨٧	٦٠٧,٠٧١	٦,٠٩٥,٥٨٢
٥٧,٣١٠	-	-	٥٥,٩٣٠	١,٣٨٠
١,٢٩٧,٦٨٤	-	-	١,٢٧٩,٤٥١	١٨,٢٣٣

الإيرادات  
إجمالي الربح  
الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء  
تكاليف التمويل  
الإهلاك والإطفاء  
موجودات القطاع  
مطلوبات القطاع

معلومات أخرى  
حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة  
استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ق.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

٢٤. البيانات القطاعية (تابع)

(ب) التقرير القطاعي وفقاً للقطاعات الجغرافية (تابع)

الإجمالي	أخرى	أوروبا	دول مجلس التعاون الخليجي	قطر
١٠,٧٧٣,٥١٤	٧١,٥١٠	٥,٩٧٦,٢٢٤	١,٣٥٩,٨٦٩	٣,٣٦٥,٩١١
٢,٥٨٤,٩٩٢	١٠,٠٤٢	١,٥٣٩,٦٦٥	٣٨٦,٣٢٠	٦٤٨,٩٦٥
١,٠٠٥,٨٥٤	٧,٦٧٥	٣٩٧,٨٧٦	١٠١,٦٨١	٤٩٨,٦٢٢
(٣١٨,١٦٨)	(٨٧)	(٤٥,١٧٤)	(٣٢,٦٤٧)	(٢٤٠,٢٦٠)
(١٩٩,٩٦٢)	(١,٣٩١)	(١٢٣,٠٢٩)	(٣١,٠٠٢)	(٤٤,٥٤٠)
١٢,٩٩٩,٢٧٤	٤٢,٨١٩	٥,٢٠٠,٤٩٢	٢,٨٢٢,٦٧٨	٤,٩٣٣,٢٨٥
١٠,٣٩٤,٤٥٨	١٦,٢٠٢	٣,٨٣٣,٣٦٢	٦١٤,٩٧٧	٥,٩٢٩,٩١٧
٦٥,٠١٣	-	-	٦٣,٥٧٠	١,٤٤٣
١,٢٨٥,٣١٥	-	-	١,٢٦٨,٤٦١	١٦,٨٥٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيرادات

إجمالي الربح

الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء

تكاليف التمويل

الإهلاك والإطفاء

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

معلومات أخرى

حصة الشركة من نتائج شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

استثمار في شركات مشاريع مشتركة وشركات زميلة

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٢٦. إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٠,٧٥٥	-	ربح من استبعاد استثمار في حقوق ملكية
٧,٠١٩	١٢,٥٨٢	استرداد مخصصات / مطلوبات أصبحت غير مطالب بها
٥٨١	٨,٠١٠	عكس خسارة انخفاض القيمة / استرداد الذمم المدينة
-	١٦,٥٩٣	ربح من استبعاد استثمارات عقارية
٦,٩٥٤	-	ربح صرف عملات أجنبية
٤٥,٥٩٢	٥٩,١٦٧	إيرادات متنوعة
<u>١٤٠,٩٠١</u>	<u>٩٦,٣٥٢</u>	

### ٢٧. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٨٧,٣٩٤	٦٠٢,٦١٤	تكاليف موظفين
٢٠٩,٩٨٥	١٣٣,٠٤٥	رسوم قانونية ومهنية
٧٤,٣٦٥	٥٩,٧٤٠	ضرائب ورسوم
٧٤,٠٦٣	٨٦,٣٤٤	مصرفات إصلاحات وصيانة
٤٥,٥٢٣	٤٤,٢٨٩	مصرفات اتصالات
٣٤,٢٥٤	٣١,٩٧٩	مصرفات سفر
١٩,٢٩٠	٥,٥٩٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٨,٣٠١	١٩,٠٧٩	مصرفات تأمين
١٧,١٩٢	١٠,٩٧٤	مصاريف بنكية
١٤,٩٤٢	١٦,٦٤٢	مصرفات طباعة وقرطاسية
١٣,٧٦٣	١٥,٤٦٧	رسوم خدمات
١٤٥,٠٢٦	٩٩,٧٩٧	مصاريف إدارية أخرى ومخصصات
<u>١,٢٥٤,٠٩٨</u>	<u>١,١٢٥,٥٦٣</u>	

### ٢٨. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٣٥,٨٦٢	٣٤٣,٤٦٧	تكاليف موظفين
٩١,٧٦٣	٣٨,٤٨٣	مصرفات إيجارات
٨٦,٥٣٦	٨٩,٤٣٦	مصاريف الإعلان وغيرها من نفقات ترويج
<u>٥١٤,١٦١</u>	<u>٤٧١,٣٨٦</u>	

### ٢٩. العائد على السهم

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
<u>٤٠٧,١٤٧</u>	<u>٢٠٢,٥٦٦</u>	ربح السنة المنسوب لمساهمي الشركة
<u>٤٥٦,١٩٢,٠٠٠</u>	<u>٤٥٦,١٩٢,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>٠,٨٩</u>	<u>٠,٤٤</u>	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري) (العائد للمساهمين بالشركة)

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٠. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

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

#### (أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	العلاقة	الطبيعة
٨٦,٣٦٢	١٠١,٢٣٩	شركات شقيقة	مبيعات
٢,٣٤١	٢,٨٤٣	شركات شقيقة	مشتريات

#### (ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٨	٢٠١٩	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٣,٦٤٤	٤٦,٤٥٣	ذمم مدينة مستحقة من شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة
٤٧,٨٩١	٦٢,٣٦٢	قروض طويلة الأجل لشركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة، الصافي
٩١,٥٣٥	١٠٨,٨١٥	

تم عرضها في بيان المركز المالي كالتالي:

٤٣,٦٤٤	٤٦,٤٥٣	الجزء المتداول
٤٧,٨٩١	٦٢,٣٦٢	الجزء غير المتداول
٩١,٥٣٥	١٠٨,٨١٥	
٣,٧٢٤	٣,٥٤٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣,٧٢٤	٣,٥٤٣	ذمم دائنة إلى شركات المشاريع المشتركة وشركات زميلة

القروض طويلة الأجل للأطراف ذات العلاقة (الشركات الزميلة وشركات المشاريع المشتركة) تمثل قروض بدون فوائد، بدون ضمانات وليس لها شروط سداد ثابتة، وطبيعة هذه القروض لتطويع 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

#### (ج) الشروط والإجراءات للمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٠. الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة (تابع)

#### (د) مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة

مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة على النحو التالي:-

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣,٤٠٠	١٣,٨٨١	مكافآت قصيرة الأجل
٩٣١	٩٥٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٤,٣٣١</u>	<u>١٤,٨٣٦</u>	
<u>١٩,٢٩٠</u>	<u>٥,٥٩٣</u>	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

### ٣١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

#### (أ) المطلوبات المحتملة والدعوى

(١) رفعت الإدارة العامة للجمارك الكويتية (جمارك الكويت) دعوى قانونية ضد إحدى الشركات التابعة للمجموعة، حيث تم رفض إستئناف مرفوع ضد قرار محكمة أول درجة من قبل محكمة الإستئناف خلال السنة. وفي عام ٢٠١٩ قدمت الشركة التابعة طعناً ضد قرار محكمة الإستئناف أمام محكمة التمييز. وعقب تاريخ التقرير استلمت الشركة التابعة إخطاراً بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠ بأن محكمة التمييز قضت بعدم قبول الطعن. وباعتبار ان الشركة التابعة قد خسرت الدعوى أمام محكمة التمييز فقد تم الاعتراف بمبلغ ٢٣,٥ مليون ريال قطري في البيانات المالية الموحدة كمطلوبات.

(٢) تم إنهاء العقد مع أحد عملاء إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٩ بعد أن عبر العميل عن رغبته في تجميد وإعادة تصميم المشروع بسبب النتائج المالية المنخفضة والصعوبات المالية. ستؤدي التعديلات المطلوبة من جانب العميل إلى تعديل العقد المبدئي وبالتالي أرسلت الشركة التابعة خطاب إنهاء للعميل متضمناً رسوم إنهاء بمبلغ ٦٤,٧ مليون ريال قطري. في وقت لاحق لهذا أحالت الشركة التابعة العميل إلى المحكمة وطالبت بمبلغ ٨٠ مليون ريال قطري (أتعاب الإنهاء والأضرار والفوائد). كما قام العميل برفع دعوى مضادة تبلغ قيمتها ٤٨,٥ مليون ريالز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان لدى الشركة التابعة إجمالي رصيد مدين بمبلغ ٨٦,٨ مليون ريال قطري قائماً ويجب استلامه من العميل. قامت الشركة التابعة بتكليف محامين لمعالجة هذه الدعوى وترى الإدارة بأن موقفهم قوي في هذا الصدد، لذا لم يتم تكوين مخصص مقابل هذه الذمم المدينة القائمة.

(٣) في سنة ٢٠١٧ دخلت إحدى شركات المجموعة في اتفاقية مع استشاري لتقديم خدمة ترخيص وصيانة حلول تقنية معلومات لمجهزة لغرض مخصص لوسيط تأمين فرنسي. خلال فترة العقد، انسحب الاستشاري من طرف واحد من المشروع بأخذ فرق تقنية المعلومات لديه وأوقف أي دفعات مستقبلية للشركة التابعة. في أعقاب قرار الاستشاري أوقفت الشركة تقديم الخدمة في نوفمبر ٢٠١٧. رفع الاستشاري دعوى ضد الشركة التابعة لأول مرة في مايو ٢٠١٨ وقد رفضت الدعوى ومرة ثانية في ١٢ يوليو ٢٠١٨ في محكمة باريس مطالباً بمبلغ ١٥٧,٧ مليون ريال قطري من الشركة التابعة. هناك عملية وساطة تجري الآن. بسبب الشكوك الكبيرة حول حصيلته تلك الدعوى فقد تم تخصيص مبلغ ٨ مليون ريال قطري من جانب إدارة الشركة التابعة. يبلغ إجمالي الرصيد القائم الذي لم يتم تكوين مخصص له ٥,٦ مليون ريال قطري.

(٤) هناك نزاع مستمر مع أحد عملاء أحد المشاريع المشتركة للمجموعة ("العميل") لاسترداد رصيد ذمم مدينة بمبلغ ١١,١ مليون ريال قطري. قام العميل بإجراء تقييم وتوصل إلى نتيجة أن بعض الأعمال ضمن نطاق الاتفاقية لم يتم أدائه حسب المواصفات المطلوبة. قرر المشرع المشترك التابع للمجموعة تقديم خصم بمبلغ ٢,٨٥ مليون ريال قطري للعميل لحل الموضوع وقد تم رده مسبقاً من الإيراد والذمم المدينة. تقدم المشروع المشترك بدعوى مدنية ضد العميل لاسترداد المتبقي الذمم المدينة. تقدم العميل بدعوى مضادة مطالباً بمبلغ ١٠ مليون ريال قطري كتعويض. حسب التأكيد القانوني الذي تم الحصول عليه من محامي خارجي للمشروع المشترك لدى المجموعة مركز قانوني جيد في هذه القضية لذا لم يتم تكوين مخصص في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة (تابع)

٥) 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٢٣,٥٣٣	٨٩١,٧٥٧	خطابات ضمان
٢١,٠٩٢	٢٧,١٩٠	اعتمادات مستندية
٨٠٨,٤٨٥	١,٠١١,٨٦٢	اعتمادات مستندية - معلقة
<u>١,٦٥٣,١١٠</u>	<u>١,٩٣٠,٨٠٩</u>	

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

### ب) الالتزامات

#### الالتزامات الرأسمالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٧,٧٥٨	٩,٨٨٠	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ - متعاقد عليها ولكن لم يتم احتساب مخصص لها

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩,٢٨٤	٣٤,٥٥٩	المطلوبات المحتملة
٥٨,٦٢٤	٥٨,٩٥٥	ضمانات
<u>٨٧,٩٠٨</u>	<u>٩٣,٥١٤</u>	اعتمادات مستندية

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

### ٣٢. الأدوات المالية

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٢. 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.

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

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

تدرج القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		التصنيف	الموجودات المالية / (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
		٣٧٥,٠٦٥	تكلفة مطفأة	أرصدة ونقد لدى بنوك <sup>(١)</sup>
		٢,٤٤٥,٧٦٨	تكلفة مطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التكلفة المطفأة	الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى <sup>(١)</sup>
مستوى ٣	٨,٣٩١	٨,٣٩١	مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
مستوى ٣	٩٩٢	٩٩٢	مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة <sup>(١)</sup>
مستوى ٢	(٥,٧٢٠,٢٧٤)	(٥,٦٧٠,٤٤٤)	مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى	السحب على المكشوف <sup>(١)</sup>
		(٢٨٢,٨٠٥)	مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى	القروض والسلف التي تحمل فوائد
		(٢,٦٦١,٩٤٥)	مطلوبات مالية أخرى مطلوبات مالية أخرى	الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى <sup>(١)</sup>
		٣,٥٤٣	مطلوبات مالية أخرى	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة <sup>(١)</sup>

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٢. الأدوات المالية (تابع)

#### قياس القيمة العادلة (تابع)

تدرج القيمة العادلة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		التصنيف	الموجودات المالية / (المطلوبات المالية)
	القيمة العادلة	القيمة الدفترية		
	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
		٣٩٩,٣٨٩	تكلفة مطفأة	أرصدة ونقد لدى بنوك <sup>(١)</sup>
		٢,٥٣٣,٥٩٧	تكلفة مطفأة بالقيمة العادلة	الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى <sup>(١)</sup>
			من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
مستوى ٣	١٠,١٩٩	١٠,١٩٩	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مستوى ٣	٩٨٢	٩٨٢	التكلفة المطفأة	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة <sup>(١)</sup>
		٩١,٥٣٥	مطلوبات مالية أخرى	السحب على المكشوف <sup>(١)</sup>
		(٤٠٧,٦٦٤)	مطلوبات مالية أخرى	القروض والسلف التي تحمل فوائد
مستوى ٢	(٥,٨٠٨,٢١٦)	(٥,٧٦٣,١٨٤)	مطلوبات مالية أخرى	الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى <sup>(١)</sup>
		(٢,٥٧٧,٦٤٨)	مطلوبات مالية أخرى	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة <sup>(١)</sup>
		(٣,٧٢٤)	مطلوبات مالية أخرى	

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

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

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٢. الأدوات المالية (تابع)

#### قياس القيمة العادلة (تابع)

#### تسوية القيمة العادلة للمستوى ٣

أدوات حقوق ملكية		أدوات حقوق ملكية	
بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الأخر*	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*	بالقيمة العادلة من خلال الدخل أو الأخر*	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*
١٠,١٩٩	٩٨٢	١١,٧٤٠	٢٦,٩٧٦
(١,٨٠٨)	(٣٧)	-	(٢٦,٥٣١)
٨,٣٩١	٩٤٥	(١,٥٤١)	٥٣٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
صافي التغيرات في القيمة العادلة		تعديلات بسبب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	صافي التغيرات في القيمة العادلة
			٢٠١٨
			٢٠١٩
			٢٠١٨
			٢٠١٩
			٢٠١٨
			٢٠١٩

\* قبل ١ يناير ٢٠١٨، كان يتم تصنيف استثمارات حقوق الملكية هذه كمحتفظ بها للبيع وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. ومن ١ يناير ٢٠١٨، أصبح يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

#### 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	نقاط الأساس
١,٠٠٠-/+	١,٠٠٠-/+	التأثير على حقوق الملكية (ألف ريال قطري)
١,١١٨-/+	٩٣٤-/+	

### ٣٣. إدارة المخاطر المالية

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

#### مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن 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.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر أسعار الفائدة

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٠,١١٢	١٥,٧٤٩	ودائع بنكية وحسابات تحت الطلب
(٤٠٧,٦٦٤)	(٢٨٢,٨٠٥)	سحب على المكشوف من البنوك
(٥,٧٦٣,١٨٤)	(٥,٦٧٠,٤٤٤)	قروض وتسهيّلات تحمل فوائد
<u>(٦,١٢٠,٧٣٦)</u>	<u>(٥,٩٣٧,٥٠٠)</u>	

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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥ -/+	٢٥ -/+	نقاط الأساس
١٥,٣٠٢ -/+	١٤,٨٤٤ -/+	التأثير على ربح السنة (ألف ريال قطري)

#### مخاطر الائتمان

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٣,٣١٦	٣٦٩,٠٤٦	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد في الصندوق)
٢,٥٣٣,٥٩٧	٢,٤٤٥,٧٦٨	نم مدينة وأخرى
١,٦٠٩,١٦٠	١,٥٩٠,٥٤٤	موجودات عقود
٩١,٥٣٥	١٠٨,٨١٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
<u>٤,٦٢٧,٦٠٨</u>	<u>٤,٥١٤,١٧٣</u>	

٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة لدى بنوك (باستثناء النقد في الصندوق)

كانت لدى المجموعة أرصدة لدى بنوك بقيمة ٣٦٩,٠٤٦ ألف ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣٩٣,٣١٦ ألف ريال قطري في ٢٠١٨). يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك يتم تصنيفها من Aa3 إلى A3، استنادًا إلى تصنيفات وكالة موديز.

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

مبالغ مطلوبة من أطراف ذوي علاقة

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

الذمم المدينة والأخرى

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

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

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

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

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

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

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود.

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

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأوراق القبض والذمم المدينة المحتجزة والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وموجودات العقود كما في تاريخ التقرير.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة والأخرى (تابع)

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
٠,٤٨%	٣,٢٣٦,١٦٣	١٥,٥٥٠	لا
٣,٢٦%	٤٣٢,٦١٢	١٤,٠٩٢	لا
١٦,٥٨%	١١٥,٣٠١	١٩,١١٦	لا
١٨,٤٢%	١٠٨,٢١٩	١٩,٩٣٨	لا
٣٠,٢٨%	١٤٤,٠١٧	٤٣,٦٠٩	نعم
	<u>٤,٠٣٦,٣١٢</u>	<u>١١٢,٣٠٥</u>	

معدل متوسط الخسارة المرجح	القيمة الدفترية الإجمالية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
٠,٦٨%	٣,٤٥٣,٠١٢	٢٣,٤١٥	لا
٤,٤٢%	٣٥٦,٨٠٣	١٥,٧٨٧	لا
١٥,٩٧%	١٢٥,٦٨١	٢٠,٠٧٣	لا
٢١,٠٠%	٥٢,٩٩٤	١١,١٣٠	لا
٤٠,٦٨%	١٥٤,٢٦٧	٦٢,٧٦٢	نعم
	<u>٤,١٤٢,٧٥٧</u>	<u>١٣٣,١٦٧</u>	

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

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

كانت المبالغ المستحقة في الماضي هي تلك المبالغ التي تجاوزت تاريخ الدفع التعاقدية أو "العادي".

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

لا تحتسب فوائد عن الذمم المدينة.

لا تطلب المجموعة ضمانات إضافية كضمان فيما يتعلق بزمها المدينة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر العملات الأجنبية

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

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

إجمالي العرض (الالتزامات)		
٢٠١٩	٢٠١٨	
١٣,١٦٤	٦,٨٤٩	يورو
٧,٠٢١	٣,٢٣٢	جنيه إسترليني
٢١٥,٩٤٠	١٦١,٨٤٥	عملات أخرى
<u>٢٣٦,١٢٥</u>	<u>١٧١,٩٢٦</u>	

الزيادة/النقص في سعر اليورو  
والجنيه الإسترليني و عملات أخرى  
مقابل الريال القطري

التأثير على الربح قبل  
الضريبة ألف ريال قطري

٢٠١٩	-/+ ٣%	٧,٠٨٤ -/+
٢٠١٨	-/+ ٣%	٥,١٥٨ -/+

#### 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 المخصومة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق:

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٣. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السيولة (تابع)

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة واحده	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٥٧٨,٨٥٧	٤٠٥,٠٣١	٣,١٧٣,٨٢٦	نم دائنة ومصاريف مستحقة
٣,٥٤٣	-	٣,٥٤٣	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥,٦٧٠,٤٤٤	٣,٧٩٦,٨٣٧	١,٨٧٣,٦٠٧	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٦٢٧,٨٣٠	٤٤٢,٨٣٨	١٨٤,٩٩٢	مطلوبات إيجار
٢٨٢,٨٠٥	-	٢٨٢,٨٠٥	سحب على المكشوف من البنوك
<u>١٠,١٦٣,٤٧٩</u>	<u>٤,٦٤٤,٧٠٦</u>	<u>٥,٥١٨,٧٧٣</u>	<b>الإجمالي</b>

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

#### إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار مع المحافظة على زيادة المردود على حقوق الملكية من خلال استغلال المزيج الأمثل لنسب الدين إلى رأس المال. لم يحصل تغيير على الاستراتيجية العامة للمجموعة عما كانت عليه سنة ٢٠١٨. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام 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.

#### نسبة المديونية

إن نسبة المديونية كما في ٣١ ديسمبر كالاتي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,١٧٠,٨٤٨	٥,٩٥٣,٢٤٩	الدين (بما في ذلك السحب على المكشوف من بنوك)
(٣٩٩,٣٨٩)	(٣٧٥,٠٦٥)	أرصدة لدى البنوك ونقد
<u>٥,٧٧١,٤٥٩</u>	<u>٥,٥٧٨,١٨٤</u>	صافي الدين
٢,٦٠٤,٨١٦	٢,٦٢١,٠٧٥	إجمالي حقوق الملكية
٩٩٩,٤٨٨	٩٩٩,٤٨٨	يضاف: احتياطي استحواذ
<u>٣,٦٠٤,٣٠٤</u>	<u>٣,٦٢٠,٥٦٣</u>	
<u>١,٦٠:١</u>	<u>١,٥٤:١</u>	<b>نسبة المديونية</b>

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### ٣٤. الاستحواذ على حصة إضافية في شركة تابعة

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

٢٠١٨	القيمة الدفترية للحصة غير المسيطرة المستحوذ عليها المطلوبات المنشأة سابقاً في البيانات المالية الموحدة المقابل المدفوع للحصة غير المسيطرة نقداً انخفاض في حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٦٦,٨٤٠	
٣٦٦,٤١٠	
(٤٧٨,٢٧٠)	
<u>(٤٥,٠٢٠)</u>	

### ٣٥. تعديل

(أ) خلال السنة، أنهت إحدى الشركات التابعة الأجنبية القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة السابقة فيما يتعلق بإحدى الكيانات المستحوذ عليها في بلجيكا (انظر إيضاح ١٣.ب). نتج عن هذه الممارسة تغييراً في القيمة العادلة لبعض الموجودات غير الملموسة الأخرى المعترف بها في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة السابقة، وبالتالي مصروف إطفائها للفترة. ولذلك قررت الإدارة تعديل أرقام السنة السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال".

فيما يلي ملخص لتأثيرات التعديلات أعلاه على الأرقام الصادرة سابقاً:

الأرقام المعدلة	التعديل	الأرقام الواردة سابقاً	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى أرباح مدورة* موجودات ضريبية مؤجلة
٤,٣٩٧,٥٠٠	(١١,٦٩٤)	٤,٤٠٩,١٩٤	
<u>(٢,١٢٢,٠٦٤)</u>	<u>١٠,٢٤١</u>	<u>(٢,١٣٢,٣٠٥)</u>	
<u>١١٨,٧٨٠</u>	<u>١,٤٥٣</u>	<u>١١٧,٣٢٧</u>	

\* تم تعديل الأرباح المدورة بسبب تكلفة إطفاء إضافية تنشأ عن مراجعة القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة الأخرى عند الانتهاء من ممارسة التقييم العادل دون تعديل بيان الدخل الموحد المقارن.

(ب) خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة النظر في تخصيص سعر الشراء (PPA) الناشيء عن إحدى عمليات الاستحواذ التي تم بموجبها تخفيض سعر الشراء لـ "موجودات غير ملموسة" من ٣٤٢ مليون ريال إلى ١٧٨ مليون ريال قطري مما نتج عنه زيادة في الشهرة وإنخفاض في "الموجودات غير الملموسة الأخرى" بقيمة ١٦٤ مليون ريال قطري والتي تم تعديلها بأثر رجعي. ومع ذلك، ارتأت الإدارة أن تكلفة الإطفاء ذات الصلة بسبب هذا التعديل غير جوهرية في البيانات المالية الموحدة، وبالتالي تم تسجيل نفس الشيء في عام ٢٠١٩.

### ٣٦. المعلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٨ بحيث تتفق مع طريقة العرض المتبعة للسنة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف تلك لتحسين جودة العرض، ولكنها لا تؤثر على الربح الوارد في التقرير السابق أو حقوق الملكية.

### ٣٧. أحداث بعد تاريخ التقرير

لم تكن هناك أحداث بعد تاريخ التقرير يمكن يكون لها تأثير على فهم هذه البيانات المالية الموحدة.

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

### المعلومات المتعلقة بالمركز المالي والأداء المالي لعمليات المجموعة في دولة قطر

يقدم هذا الإيضاح بعض المعلومات المتعلقة بالمركز المالي والأداء المالي لعمليات المجموعة في دولة قطر كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. المجموعة الكاملة من البيانات المالية المنفصلة لمجمع شركات المناعي في قطر تم إعدادها وفق معايير المحاسبة الدولية. بالإضافة الي ذلك فإن الارقام الواردة ادناه تتعلق بعمليات المجموعة المدمجة في قطر فقط ولم يتم توحيدها بالتفصيل.

#### (أ) بيان المركز المالي

٢٠١٩	
	<b>الموجودات</b>
	<b>الموجودات المتداولة</b>
٦٣,٣٢٩	أرصدة ونقد لدى البنوك
١,٦٨٨,٢٧٣	نم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٤٥٠,٨٤٧	مخزون
٦,٠٢٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٢,٢٠٨,٤٧٤</u>	<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
	<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٣١,٥٥١	موجودات حق استخدام
٩٩,٠٣٢	نم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١٠٢	موجودات مالية - أدوات حقوق ملكية
٤,٥٨٩,٩٥٦	استثمار في شركات تابعة
١٦,٨٠٩	استثمار في شركات مشاريع مشتركة
١,٠٨٧,٨٦٥	شهرة وموجودات غير ملموسة أخرى
٥٩٥,١١٩	عقارات والآلات ومعدات
<u>٦,٥٢٠,٤٣٤</u>	<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٨,٧٢٨,٩٠٨</u>	<b>إجمالي الموجودات</b>
	<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
	<b>المطلوبات</b>
	<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٦٢٠,٣٤٤	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٤٩,٠٢٤	مطلوبات إيجارات
١,٠٤٢,٥٠٦	نم دائنة ومصاريف مستحقة
١٣,٥٦١	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
<u>٢,٧٢٥,٤٣٥</u>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
	<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,١٦٩,٦٦٠	قروض وتسهيلات تحمل فوائد
٩٥,١٤٩	مطلوبات إيجارات
٣٣,١٤٤	نم دائنة ومصاريف مستحقة
٩٣,٨٤٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣,٣٩١,٨٠٢</u>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
<u>٦,١١٧,٢٣٧</u>	<b>إجمالي المطلوبات</b>

## مجمع شركات المناعي (ش.م.ع.ق)

معلومات إضافية على البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ألف ريال قطري

المعلومات المتعلقة بالمركز المالي والأداء المالي لعمليات المجموعة في دولة قطر (تابع)

(أ) بيان المركز المالي (تابع)

٢٠١٩	حقوق الملكية
٤٥٦,١٩٢	رأس المال
١,٠٨٣,٤٥٦	احتياطي قانوني
٤,٦٣٠	احتياطي آخر
٩١,٢٣٨	توزيعات أرباح مقترحة
٩٧٦,١٥٥	أرباح مدورة
٢,٦١١,٦٧١	إجمالي حقوق الملكية
٨,٧٢٨,٩٠٨	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

(ب) بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	إيرادات
٣,٨٠٢,٩٢٢	تكاليف مباشرة
(٣,٠٩٥,٨٤١)	إجمالي الربح
٧٠٧,٠٨١	إيرادات أخرى
٤٩,٤٧٢	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦٦,٤٢٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦٢,٠٦٤)	رد / (خسارة) انخفاض قيمة موجودات مالية وموجودات عقود، بالصافي
٢٣,٦٠٩	الأرباح قبل الفوائد والضريبة والإهلاك والإطفاء
٥٥١,٦٧٢	تكاليف التمويل
(٣٠٣,٢٢٨)	إهلاك وإطفاء
(٧٩,٤٨٠)	الربح قبل الضريبة
١٦٨,٩٦٤	ضريبة الدخل
-	صافي ربح السنة
١٦٨,٩٦٤	