

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)

البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	المحتويات
٥-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية
٦	بيان المركز المالي
٧	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٩	بيان التدفقات النقدية
٣٦-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية



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: www.kpmg.com.qa

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسادة/ المساهمين في المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

## تقرير عن تدقيق البيانات المالية

### الرأي

لقد تدقنا البيانات المالية لشركة المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية التي تشمل على السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بمزيد من التوضيح لمسؤوليتنا وفقا لتلك المعايير في الجزء الخاص بمسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية في هذا التقرير. إننا مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها للبيانات المالية في دولة قطر. وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

### أمور التدقيق الأساسية

إن أمور التدقيق الأساسية وفقا لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية للسنة الحالية. وتناولنا هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، ونحن لا نقدم رأيا منفصلا عن هذه الأمور عند تكوين رأينا عنها.



مركز مدقح الحسابات المستقل (تابع)  
المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

راجع إيضاحي ٢ و ٦ على البيانات المالية	
انخفاض قيمة الموجودات المالية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p>ركزنا على الأمر نظراً لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• أرصدة الشركة البنكية بلغت ٩٣,٦٠٣,٣٢٠ ريال قطري وبلغت ذمها المدينة ١٣٩,٢١٨,٤٥١ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يمثل إجمالي هذه الأرصدة، التي تخضع لمخاطر ائتمانية، ١٩,٣% من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛</li><li>• وضعت الشركة نموذج للخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الموجودات المالية، التي تعتمد مدخلاتها على افتراضات ذاتية.</li></ul>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• تقييم العملية التي تتبعها الإدارة لاختيار منهجية "الخسائر الائتمانية المتوقعة"،</li><li>• تحديد الضوابط ذات الصلة واختبارها،</li><li>• إشراك متخصص في إدارة المخاطر المالية للنظر في الافتراضات/ الأحكام الرئيسية المتعلقة بتعدلات مستقبلية مدرجة في النموذج،</li><li>• تقييم اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، و</li><li>• تقييم اكتمال ودقة وملاءمة الإفصاح تماشياً مع المعايير المحاسبية ذات الصلة.</li></ul>



تقرير مدقق الحسابات المستقل (تابع)  
المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وإعادة تقييمها	راجع إيضاحي ٢ و ٣ على البيانات المالية
<p>ركزنا على هذا الأمر نظرا لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• بنود الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي تمثل ٨٧% من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ولأن مصروف الإهلاك ذو الصلة يعتبر جوهريا بالنسبة لبيان الدخل؛</li><li>• تحديد الأعمار الإنتاجية ومصروف الإهلاك يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات هامة؛</li><li>• الشركة احتفظت في رصيد ممتلكاتها وآلاتها ومعداتها بممتلكات تتكون بشكل أساسي من أراض ومبان بموجب نموذج إعادة التقييم، وعينت خبير تقييم لتحديد قيمة الممتلكات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. أجرى خبير التقييم أحكاما، ولا سيما في تحديد نماذج التقييم ذات الصلة ومدخلات تلك النماذج.</li></ul>	<p>كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق</p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• تقييم الضوابط الرئيسية في عملية الممتلكات والآلات والمعدات المفروضة على قاعدة البيانات وتقدير الأعمار الإنتاجية والقيم الباقية،</li><li>• تقييم معايير الاعتراف المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية مقابل متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة،</li><li>• تقييم منهجية الإهلاك المستخدمة، ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية بناء على معرفتنا بالقطاع،</li><li>• إعادة احتساب مصروف الإهلاك ومقارنته بمصروف الإهلاك الوارد في البيانات المالية،</li><li>• تقييم موضوعية واستقلالية وكفاءة خبير التقييم الذي عينته الشركة،</li><li>• إشراك خبراء تقييم عقاري لتقييم مدى ملاءمة الافتراضات التي استخدمها خبير التقييم، و</li><li>• تقييم كفاية إفصاحات الشركة في البيانات المالية تماشيا مع المعايير المحاسبية ذات الصلة.</li></ul>

#### معلومات أخرى

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٨ ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات عليها. نتوقع الحصول على تقرير مجلس الإدارة بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد عليها.

فيما يتعلق بتدقيق البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، وعند القيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا اتضح خلافًا لذلك، أنها يشوبها أخطاء جوهرية.

وإذا توصلنا، عند قراءتنا تقرير مجلس الإدارة، إلى وجود أخطاء جوهرية فيه، يتوجب علينا إبلاغها إلى المعنيين بالحوكمة.

#### مسئوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل ووفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس الإدارة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الخالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

تقع على مجلس الإدارة في إطار إعداد البيانات المالية مسؤولية تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكنا، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقا لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما في تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافا للقيام بذلك.

#### مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عال، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقا للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائما عن أخطاء جوهرية في حالة وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن، بشكل فردي أو جماعي، أن تآثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكما مهنيا ونبقى على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، ووضع 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.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي اتخذتها الإدارة.

#### مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

• إبداء نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستنادا إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوكا جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك شكوكا جوهرية، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، بتعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في أن تقوم الشركة بالتوقف عن مواصلة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بالطريقة التي تحقق العرض العادل.

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 الجوهرية في الرقابة الداخلية التي نتحقق منها أثناء قيامنا بالتدقيق.

نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يعتقد اعتقادا معقولا أنها تؤثر على استقلاليتنا والضمانات ذات الصلة، متى كان ذلك ممكنا.

بناء على الأمور التي أبلغناها لمجلس الإدارة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، والتي تعتبر بالتالي أمور تدقيق أساسية. ونقوم بإدراج هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات ما لم يمنع قانون أو لائحة من الإفصاح العلني عن هذا الأمر أو عندما نقرر، في حالات نادرة جدا، أنه يجب عد 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.

#### التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي اعتبرنا أنها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية مع تلك السجلات. لم نتسلم تقرير مجلس الإدارة لتحديد ما إذا كانت المعلومات المالية الواردة فيه تتفق مع سجلات الشركة ودفاترها. بالإضافة إلى ذلك، أجرينا الجرد الفعلي لمخزون الشركة وفقا للمبادئ المقررة. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للشركة وأية تعديلات عليه يمكن أن يكون لها أثر جوهرية على المركز أو الأداء المالي للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



يعقوب حبيفة

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٨٩

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية: مدقق خارجي،

رخصة رقم ١٢٠١٥٣

٣٠ يناير ٢٠١٩

الدوحة

دولة قطر

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)

بيان المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩٠٩,٢٧١,١٨٠	٩٤٢,٧٠٥,٤٥٢	٣
		ممتلكات ومعدات
٤٥,٦١٨,٥١٨	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٤
		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٩٥٤,٨٨٩,٦٩٨	٩٩٤,٧٦٤,٤٢٦	
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٧,٥٤٣,٠١٨	٢٣,٠٨٧,٣٤٤	٥
		المخزون
٩٩,٠٨٢,٤٨٤	٩٣,٣٥٩,١٨٧	٦
		ذمم مدينة ومدفوعات مقدما
١٠٢,١١٩,١٢٦	٩٣,٦٣٨,٤١٠	٧
		النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٢٨,٧٤٤,٦٢٨	٢١٠,٠٨٤,٩٤١	
١,١٨٣,٦٣٤,٣٢٦	١,٢٠٤,٨٤٩,٣٦٧	
		<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٨
		رأس المال
٧٥,٣٦٦,٢٣١	٨٣,٨١٧,٣٦٣	٩
		احتياطي قانوني
(١١,٨٦١,٤٨٢)	(٢,٢٣٠,٦٥٢)	
		احتياطي القيمة العادلة
٥٣٤,١٤٨,٦٦٣	٥٦٣,٤٧٨,٩٢١	
		فائض إعادة تقييم
١٢٢,٦٥٤,٨٨٣	٩١,٤٧٧,٢٥٣	
		أرباح مدورة
١,٠٠١,٧٤٩,٢٩٥	١,٠١٧,٩٨٣,٨٨٥	
		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٩,٧٠٧,٧٥٥	١٦,٠٣١,٥٩٩	١٢
		قروض بفوائد
٥٢,٦٩١,٦٤٨	٦٠,١٧٦,٤٩٠	١٣
		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٢,٣٩٩,٤٠٣	٧٦,٢٠٨,٠٨٩	
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٤,١٣٢,٠٦٧	٩٤,٨٠١,٤١٣	١٤
		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٤,٤٧٢,٠١١	١٤,٩٧٤,٤٣٠	١٢
		قروض بفوائد
٨٨١,٥٥٠	٨٨١,٥٥٠	
		محتجزات دائنة
١٠٩,٤٨٥,٦٢٨	١١٠,٦٥٧,٣٩٣	
١٨١,٨٨٥,٠٣١	١٨٦,٨٦٥,٤٨٢	
١,١٨٣,٦٣٤,٣٢٦	١,٢٠٤,٨٤٩,٣٦٧	
		<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>



خالد محمد الصمادي  
الرئيس التنفيذي



عبدالله بن ثاني بن عبدالله آل ثاني  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.



المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
٤٧٠,٦٢٠,٧٩٩	٤٨٤,٢١١,٤٩٥	إيرادات التشغيل
(٢٦٨,٢٦٧,٢١٦)	(٢٨٥,١٥٢,٤٠٢)	١٥ تكاليف التشغيل
٢٠٢,٣٥٣,٥٨٣	١٩٩,٠٥٩,٠٩٣	إجمالي الربح
١١,٢٣٤,٧٨٦	٨,٨٩١,١١٦	١٦ إيرادات أخرى
٨٩٣,٤١٢	١,٤٣٢,٣٢١	إيرادات من ودائع في بنوك
(٨٨,٦٦٣,٣٧٢)	(٩١,٣٧٢,٣٠٥)	١٧ مصروفات عمومية وإدارية
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٥,٧٨١)	٦ مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة
-	(٥٦,١٦١)	٧ مخصص انخفاض قيمة مستحقات من بنوك
(٢٨,١٩١,١٤١)	(٣١,٣٧٠,٤٧٨)	٣ إهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٦٢٥,٣٢١)	(١,٠٦٦,٤٨٤)	تكاليف تمويل
٨٠,٠٠١,٩٤٧	٨٤,٥١١,٣٢١	ربح السنة
-	٣٦,٥٢٦,٠٧٦	الدخل الشامل الآخر
(٨,٥٦٤,٤٨٤)	٩,٨٨٦,٣٧٦	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
(٨,٥٦٤,٤٨٤)	٤٦,٤١٢,٤٥٢	التغيرات في القيمة العادلة للممتلكات المسجلة بالقيمة العادلة
٧١,٤٣٧,٤٦٣	١٣٠,٩٢٣,٧٧٣	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر / (الخسارة) للسنة
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		العائدات الأساسية والمخففة للسهم الواحد
٢,٨٤	٣,٠٠	١٨ (بالريال القطري للسهم الواحد)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءا من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

الإجمالي	أرباح مدورة	فائض إعادة تقييم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال
١,٠٠٠,٧٤٩,٢٩٥	١٢٢,٦٥٤,٨٨٣	٥٣٤,١٤٨,٦٦٣	(١١,٨٦١,٤٨٢)	٧٥,٣٦٦,٢٣١	٢٨١,٤٤١,٠٠٠
٨٤,٥١١,٣٢١	٨٤,٥١١,٣٢١	-	-	-	-
٤٦,٤١٢,٤٥٢	-	٣٦,٥٢٦,٠٧٦	٩,٨٨٦,٣٧٦	-	-
١٣٠,٩٢٣,٧٧٣	٨٤,٥١١,٣٢١	٣٦,٥٢٦,٠٧٦	٩,٨٨٦,٣٧٦	-	-
-	٢٥٥,٥٤٦	-	(٢٥٥,٥٤٦)	-	-
-	(٨,٤٥١,١٣٢)	-	-	٨,٤٥١,١٣٢	-
-	٧,١٩٥,٨١٨	(٧,١٩٥,٨١٨)	-	-	-
(٢,١١٢,٧٨٣)	(٢,١١٢,٧٨٣)	-	-	-	-
(١١٢,٥٧٦,٤٠٠)	(١١٢,٥٧٦,٤٠٠)	-	-	-	-
١,٠١٧,٩٨٣,٨٨٥	٩١,٤٧٧,٢٥٣	٥٦٣,٤٧٨,٩٢١	(٢,٣٣٠,٦٥٢)	٨٣,٨١٧,٣٦٣	٢٨١,٤٤١,٠٠٠
١,٠١٦,٧٤٤,١٨١	١٢٩,٨٨٩,٦٥٦	٥٤١,٣٤٤,٤٨٧	(٣,٢٩٦,٩٩٨)	٦٧,٣٦٦,٠٣٦	٢٨١,٤٤١,٠٠٠
٨٠,٠٠١,٩٤٧	٨٠,٠٠١,٩٤٧	-	-	-	-
(٨,٥٦٤,٤٨٤)	-	-	(٨,٥٦٤,٤٨٤)	-	-
٧١,٤٣٧,٤٦٣	٨٠,٠٠١,٩٤٧	-	(٨,٥٦٤,٤٨٤)	-	-
-	(٨,٠٠٠,١٩٥)	-	-	٨,٠٠٠,١٩٥	-
-	٧,١٩٥,٨٢٤	(٧,١٩٥,٨٢٤)	-	-	-
(٢,٠٠٠,٠٤٩)	(٢,٠٠٠,٠٤٩)	-	-	-	-
(٨٤,٤٣٢,٣٠٠)	(٨٤,٤٣٢,٣٠٠)	-	-	-	-
١,٠٠١,٧٤٩,٢٩٥	١٢٢,٦٥٤,٨٨٣	٥٣٤,١٤٨,٦٦٣	(١١,٨٦١,٤٨٢)	٧٥,٣٦٦,٢٣١	٢٨١,٤٤١,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	أنشطة التشغيل
٨٠,٠٠١,٩٤٧	٨٤,٥١١,٣٢١		ربح السنة
			تعديلات للبنود التالية:
٢٨,١٩١,١٤١	٣١,٣٧٠,٤٧٨	٣	إهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٧٤٠,٣٥٥	١٤,٣٥٠,٤٦٤	١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٧٨١	٦	مخصص انخفاض قيمة ديون رديئة ومشكوك في تحصيلها، صافي
١٦٦,٤٥٠	١,٩٩٠,٤٢٣	١٥	مخصص مخزون قديم وبطيء الحركة، صافي
(٨٩٣,٤١٢)	(١,٤٣٢,٣٢١)		إيرادات من ودائع لدى بنك إسلامي
(٢,٦٥٦,٤٧٧)	(٢,٨١٨,٩٩٠)	١٦	إيرادات أرباح موزعة
١,٦٢٥,٣٢١	١,٠٦٦,٤٨٤		تكاليف تمويل
-	(٣١,١٠٠)		أرباح بيع معدات
١٣١,١٧٥,٣٢٥	١٣٠,٠١٢,٥٤٠		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات رأس المال العامل:
١,٩٣٨,٥٨٢	٢,٤٦٥,٢٥١		المخزون
٣٧,٧٣٩,٤٠٩	٥,٢١١,٨٥٢		ذمم مدينة ومدفوعات مقدما
٥,٤٩٢,١٤٤	(١,٩٦٧,١٠٠)		ذمم دائنة ومستحقات
٥٤,٤٠٨	-		محتجزات دائنة
١٧٦,٣٩٩,٨٦٨	١٣٥,٧٢٢,٥٤٣		النقد الناتج من أنشطة التشغيل
١٤,٩٩٧,٢٦٢	١٠,٠٦٥,٧٤٨		صافي الحركة في الودائع لأجل
(١,٦٢٨,٧٩٢)	(٢,٠٠٠,٠٤٩)		مساهمة مدفوعة للصندوق الاجتماعي والرياضي
(٤,٣٢٨,٧٥٨)	(٦,٨٦٥,٦٢٢)	١٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١,٦٢٥,٣٢١)	(١,٠٦٦,٤٨٤)		فوائد تمويلية مدفوعة
٤٥٦,٩٧١	٩٣٧,٩٨٥		إيرادات من ودائع لدى بنك إسلامي
٢,٦٥٦,٤٧٧	٢,٨١٨,٩٩٠	١٦	إيرادات أرباح موزعة مستلمة
١٨٦,٩٢٧,٧٠٧	١٣٩,٦١٣,١١١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			أنشطة الاستثمار
(٦٠,٩٦٩,٣٩١)	(٢٨,٢٧٨,٦٧٤)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٧٦٥,٣٥٧)	٣١,١٠٠		متحصلات من بيع معدات
-	٣,٤٤٥,٩٢٠	٤	شراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة
(٦٤,٧٣٤,٧٤٨)	(٢٤,٨٠١,٦٥٤)		متحصلات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠		أنشطة التمويل
(١٩,٠٠٨,٦٤٢)	(١٥,١٧٣,٧٣٧)		قروض جديدة بفوائد تم الحصول عليها خلال السنة
(٨٢,٩٣٢,٥٦٨)	(١١٠,٠٥٢,٦٨٨)		سدادات قروض بفوائد خلال السنة
(١٠١,٩٤١,٢١٠)	(١١٣,٢٢٦,٤٢٥)		أرباح موزعة مدفوعة
٢٠,٢٥١,٧٤٩	١,٥٨٥,٠٣٢		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٣١,٨٠١,٦٢٩	٥٢,٠٥٣,٣٧٨		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٥٢,٠٥٣,٣٧٨	٥٣,٦٣٨,٤١٠	٧	النقد وما يعادله في ١ يناير
			النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءا من هذه البيانات المالية.

## المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١ معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع. المعروفة سابقا باسم شركة المستشفى الأهلي التخصصي ش.م.ق.ع. هي شركة مساهمة قطرية تم تأسيسها بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٩٦ بموجب السجل التجاري رقم ١٨٨٩٥. إن النشاط الأساسي للشركة هو إدارة مستشفى تخصصي وتطوير الخدمات الطبية في دولة قطر. إن عنوان الشركة المسجل هو شارع أحمد بن علي، وادي السيل، الدوحة، دولة قطر، ص.ب ٦٤٠١. إن أسهم الشركة مدرجة في بورصة قطر.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقا لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٩.

### ٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

#### أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المصدرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

تم إعداد البيانات المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المتاحة للبيع والأراضي والمباني التي تدرج بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

أجرت الإدارة، عند إعداد هذه البيانات المالية، أحكاما وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات الواردة في التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات القائمة عليها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

المجالات التي تتضمن درجة أعلى من التقدير أو التعتيد، أو عندما تكون الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢٤.

#### المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨

طبقت الشركة بشكل مبدئي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع عملاء" من ١ يناير ٢٠١٨ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من ١ يناير ٢٠١٨ (التطبيق المبكر).

تصبح أيضا المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتحسينات عليها سارية من ١ يناير ٢٠١٨ ولكن ليس لها أثر جوهري على البيانات المالية للشركة:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ "تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم"
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ "تحويلات الاستثمارات العقارية"
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ "تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨"
- التفسير رقم ٢٢ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المدفوع مقدما"

أثر تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة مبين أدناه:

#### ١ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار عمل شامل لتحديد ما إذا يتم الاعتراف بالإيراد أم لا، ومقدار، ومتى يتم الاعتراف به. يحل المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يحصل عميل على السيطرة على سلع أو خدمات. إن تحديد توقيت انتقال السيطرة عند وقت محدد أو على مدى الوقت يتطلب حكما.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات السارية من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

١. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر التراكمي (دون الوسائل العملية)، ويسري التطبيق المبدئي لهذا المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق المبدئي (أي في ١ يناير ٢٠١٨). بناء عليه، لم يتم تعديل المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧، أي أنه تم عرضها وفقاً للتقرير السابق، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة. فضلاً عن ذلك، لم يتم تطبيق متطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بشكل عام على معلومات المقارنة.

بناء على تقييم أجرته إدارة الشركة، فإن التزامات الأداء من المرضى / العملاء يتم الوفاء بها خلال دورة قصيرة الأجل بما في ذلك الإجراءات التي يتم تجميعها مثل العمليات وفي حالات معينة يعرض فيها على المرضى مواعيد متابعة مجانية، يتم تأجيل الإيرادات ذات الصلة حتى يتم الوفاء بالتزام الأداء. لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أثر جوهري على سياسات الاعتراف بالإيرادات أو البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

يسري عدد من المعايير الجديدة والتعديلات للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ وبسبب تطبيقها مبكراً. ورغم ذلك لم تطبق الشركة مبكراً المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه البيانات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

قيمت الشركة الأثر المقدر الذي سينتج عن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على بياناتها المالية، وذلك على النحو المبين أدناه. قد يتغير الأثر الفعلي لتطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ بسبب أن:

- الشركة لم تنتهي من اختبار وتقييم الضوابط المفروضة على أنظمة تقنية المعلومات الجديدة لديها؛ و
- السياسات المحاسبية الجديدة تخضع للتغيير حتى تقوم الشركة بعرض أول بيانات مالية تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي.

الإيجارات التي تكون الشركة فيها مستأجرة

سوف تعترف الشركة بالموجودات والمطلوبات الجديدة لإيجاراتها التشغيلية. سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن الشركة سوف تعترف بمصروف الإهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

في السابق اعترفت الشركة بمصروفات الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ولم تعترف بالموجودات والمطلوبات إلا إلى الحد الذي يوجد فيه فارق في التوقيت بين دفعات الإيجار الفعلية والمصروفات المعترف بها.

بالإضافة لذلك، لم تعد الشركة تعترف بمخصصات للإيجارات التشغيلية التي تقوم بتقييم أنها ذات مخاطر عالية على النحو المبين في الإيضاح ١٥. وبدلاً من ذلك، ستدرج الشركة المدفوعات المستحقة بموجب الإيجار في التزام إيجارها.

ستختار الشركة استخدام الإعفاءات المقترحة في المعيار عن عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي، وعقود الإيجار التي تكون موجوداتها ذات الصلة منخفضة القيمة.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر على بياناتها المالية.

الإيجارات التي تكون الشركة فيها مؤجر

لا يتوقع أن يكون هناك أثر جوهري على الإيجارات التي تكون الشركة فيها مؤجر.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات على المعايير التي لم تصبح سارية بعد، ولكنها متاحة للتطبيق المبكر (تابع)

لا يتوقع أن يكون لتطبيق المعايير التالية أثرا هاما على البيانات المالية للشركة:

<ul style="list-style-type: none"> <li>التفسير رقم ٢٣ من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "الشكوك حول طرق معالجة الضرائب"</li> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حول مزايا المدفوعات مقدما ذات التعويض السلبي</li> <li>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة</li> <li>التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها</li> <li>التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥-٢٠١٧ - معايير مختلفة</li> </ul>	تسري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية</li> </ul>	١ يناير ٢٠٢٠
<ul style="list-style-type: none"> <li>المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين</li> </ul>	١ يناير ٢٠٢١
<ul style="list-style-type: none"> <li>التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ حول المبيعات والمساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك</li> </ul>	لم يتم بعد تحديد تاريخ السريان / التطبيق

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

الخدمات الطبية:

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات الطبية.

بيع الأدوية:

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يتم تحويل الأدوية للمريض.

الربح من الودائع لأجل وحسابات التوفير:

يسجل الربح على أساس زمني نسبي بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم باستخدام سعر الربح الفعلي المطبق.

الإيجار:

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار عند استحقاقها على أساس الإشغال الفعلي للمباني.

إيرادات الأرباح الموزعة:

يتم الاعتراف بإيرادات الأرباح الموزعة من الاستثمارات عندما يثبت حق الشركة في استلام مبلغ الأرباح.

ممتلكات ومعدات

تدرج الأراضي والمباني المحتفظ بها للاستخدام في عمليات الشركة في بيان المركز المالي بمبالغ إعادة تقييمها والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم، ناقص أي إهلاك متراكم لاحق وخسائر انخفاض القيمة اللاحقة. يتم إجراء أعمال التقييم بانتظام كافي حتى لا تختلف القيم الدفترية بصورة جوهرية عن تلك التي تحدد باستخدام القيمة العادلة في تاريخ التقرير.

أي زيادة تنشأ من إعادة تقييم الأراضي والمباني يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر وتدرج في حقوق الملكية تحت فائض إعادة التقييم، باستثناء الحد الذي تعكس به نقص إعادة تقييم لنفس الموجودات محقق سابقا في الربح أو الخسارة، وفي هذه الحالة تسجل الزيادة في الربح أو الخسارة إلى حد النقص المسجل سابقا. أي نقص في القيمة الدفترية ينشأ من إعادة تقييم الأراضي والمباني يدرج في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يتجاوز فيه النقص الرصيد، إذا وجد، المحتفظ به في فائض إعادة تقييم الممتلكات المتعلقة بإعادة تقييم سابقة لتلك الموجودات.

يتم تسجيل جميع الموجودات الأخرى بالتكلفة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات ومعدات (تابع)

يسجل الإهلاك على المباني التي أعيد تقييمها في الربح أو الخسارة. عند بيع أو استبعاد أي عقار أعيد تقييمه يتم تحويل الفائض من إعادة التقييم المتبقي في فائض إعادة تقييم العقارات مباشرة إلى الأرباح المدورة. بالإضافة إلى ذلك، يحول جزء من الاحتياطي على مدى الفترة التي استخدمت فيها الموجودات من قبل الشركة. إن مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين قسط الإهلاك بناء على القيمة الدفترية لإعادة تقييم الموجودات وقسط الإهلاك بناء على التكلفة الأصلية للموجودات. إن التحويل من فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة، سواء كان عند الاستبعاد أو على أساس منتظم على مدى عمر الموجودات، لا يتم من خلال الربح أو الخسارة.

ترج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. وعندما يكون الموجود جاهز للغرض المعد له، يتم تحويله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة تحت "الممتلكات والمعدات" ويتم إهلاكه وفقا لسياسات الشركة.

يسجل الإهلاك على أساس القسط الثابت على جميع الممتلكات والمعدات بمعدلات تحتسب لشطب تكلفة أي من الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية، ولا يتم إهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تحتسب معدلات الإهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

مباني	٤٠ سنة
معدات مكتبية	٥ سنوات
معدات طبية	٧ سنوات
آلات ومعدات	٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات
أثاث وتراكيبات	٥-٤ سنوات

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من الممتلكات والمعدات أو أي جزء هام حققت مبدئياً عند استبعادها أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلاً من استبعادها أو استخدامها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ينشأ من إلغاء الاعتراف بالموجودات (الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في بيان الدخل عندما يلغي الاعتراف بالموجودات.

في نهاية كل سنة مالية تتم مراجعة وتعديل القيمة المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وطريقة الإهلاك، إذا اقتضت الضرورة ذلك.

المخزون

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تمثل التكلفة جميع المصاريف المتكبدة على كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي. تحدد التكلفة على أساس الوارد أولاً بصرف أولاً.

تحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس الاستخدام / سعر البيع في أحوال العمل الطبيعية ناقصاً أي تكاليف تقديرية إضافية متوقعة صرفها حتى إتمام البيع.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بالتقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي للتأكد من وجود أي مؤشر لاحتمال انخفاض قيمة أي موجودات. إذا وجد أي مؤشر كهذا، أو إذا كان ضروريا إجراء اختبار سنوي لتحديد انخفاض قيمة أية موجودات، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده من الموجودات. المبلغ الممكن استرداده من أي موجودات هو القيمة العادلة لأي موجودات أو وحدة مدرة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها في حال الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديده لكل موجود بمفرده، إلا إذا كان الموجود لا ينتج النقد بصورة مستقلة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة موجودات. عندما تزيد القيمة الدفترية لأي موجود عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الموجود منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة الممكن استردادها منه. لقياس القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعنية.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل في بنود المصروفات الملائمة لوظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد وجود أي مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقا لم تعد موجودة أو تكون قد انخفضت قيمتها. إذا وجد مؤشر كهذا، تقوم الشركة بعمل تقدير للمبلغ الممكن استرداده. يتم رد أي خسارة انخفاض مدرجة سابقا فقط إذا كان هنالك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات الممكن استردادها منذ أن أدرجت آخر خسارة انخفاض في القيمة. في هذه الحالة تزداد القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها. تلك القيمة الزائدة لا يمكن أن تتجاوز القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإهلاك لو لم يتم إدراج أي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات في السنوات السابقة. يتم رد خسارة انخفاض القيمة هذه في بيان الدخل ما لم تدرج الموجودات بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يعمل الانعكاس كزيادة ناتجة من إعادة التقييم. بعد هذا الرد يعدل قسط الإهلاك في الفترات المستقبلية لتوزيع القيمة الدفترية المعدلة للموجودات، ناقص أي قيمة متبقية، على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق

أ. الاعتراف والقياس المبني

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

يتم قياس موجود مالي (ما لم يكن ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير) أو مطلوب مالي مبدئيا 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 ذمم تجارية مدينة بدون مكون تمويلي كبير بسعر المعاملة.

ب. التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف موجود مالي وقياسه: بالتكلفة المطفأة، أو استثمار في دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو استثمار في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف المبني ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من الفترة المشمولة بالتقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس 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 التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشروط التالية وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- كان محتفظ بها في نموذج أعمال يتحقق هدفه عن طريق كل من جمع تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية، و  
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية التي تؤدي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي ليست إلا مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبني للاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بلا رجعة إدخال تغييرات لاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الأخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار بطريقة مفردة.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على النحو المبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف المبني، قد تقوم الشركة بتحديد لا رجعة في موجودات مالية إما تستوفي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يزيل أو يخفف كثيرا من عدم تطابق محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.



٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تابع)

ب. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بوجود 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 إيرادات الفوائد التعاقدية وتحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع موجودات والاحتفاظ به لأغراض السيولة،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن هذا نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر،
- عدد مرات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة وأسباب مثل هذه المبيعات وتوقعاتها حول نشاط المبيعات المستقبلية. غير أنه، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منعزل، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الموجودات المالية، المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 المبني. 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 الشركة 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 الشركة في الاعتبار ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك مميزات الأسعار المتغيرة؛
- المدفوعات مقدما ومميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة 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 الاسمي 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 المبني.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية – الاعتراف المبني والقياس اللاحق (تابع)

ب. التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية في أعقاب الاعتراف المبني بها، فيما عدا في الفترة التي تعقب تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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 إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.
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 استبعاد في الربح أو الخسارة.
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد الفائدة الذي يحسب 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 استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة.

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تختار اختيارا لا رجعة فيه (على أساس على أداة منفردة) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بالاستثمار في حقوق الملكية للتداول.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. وفي وقت لاحق، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر وإضافتها في احتياطي القيمة العادلة. عند استبعاد موجود، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقا في احتياطي القيمة العادلة للربح أو الخسارة، ولكن يتم إدراجها ضمن الأرباح المدورة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة عند:

- قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة؛ و
  - قياس سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تقيس الشركة مخصص خسارة الانخفاض في القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، فيما عدا ما يلي، والذي يقاس على أنه خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا:
- الاستثمارات المالية في الدين التي يتم تحديد أن لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
  - الأدوات المالية الأخرى والتي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بصورة كبيرة منذ الاعتراف بها مبدئيا.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

يتم دائما قياس مخصصات الخسائر من الأدوات المالية بالتكلفة المطفأة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لموجود مالي قد زادت بصورة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة تدرس المجموعة المعلومات المعقولة والتي يمكن تأييدها ذات الصلة والمتاحة بدون تكاليف أو جهود غير ضرورية. يتضمن ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استنادا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المطبق ومتضمنة المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على موجود مالي قد زادت بصورة كبيرة لو تجاوزت موعدها لأكثر من ٣٠.

تعتبر الشركة أن الموجود المالي متعثر عندما يكون:

- من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، بدون لجوء المجموعة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمانة (لو كان يتم الاحتفاظ بها)؛ أو
- الموجود المالي قد تجاوز موعده استحقاقه لأكثر من ٣٦٥.

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 الشركة خلالها لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة استنادا إلى سيناريوهات قياس النقص النقدي المتوقع، مخصوما بسعر فائدة فعلي مناسب. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة لشركة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم يكن لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للخسائر الائتمانية الناجمة عن حالات التعثر التي من الممكن حدوثها خلال الـ ١٢ شهرا المقبلة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي كان لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسارة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر المتوقع للخسائر الائتمانية).

تستخدم الشركة النهج العام لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل المستحق من البنوك، ولاستثمارها في سندات الدين التي تعتمد على تصنيف السند كما هو محدد من قبل وكالة التصنيف الائتماني الخارجية ونهج مبسطة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الموجودات المالية الأخرى المسجلة بالتكلفة المطفأة والتي تعتمد على معدلات التعثر السابقة للشركة المتعلقة بهذه الموجودات.

فيما يلي العناصر الرئيسية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- احتمال التعثر هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال أفق زمني معين. تستمد احتمالية التخلف عن السداد المستخدمة من قبل البنوك والاستثمار في أدوات الدين من تقييم السوق وتعتمد على نوع التعرض (أي الشركات، البنوك، السيادة) وتصنيف الطرف المقابل. بالنسبة للموجودات الأخرى المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم حساب ذلك على أساس معدل التخلف عن السداد السابق للشركة. يتم تقدير احتمال التعثر بالنظر إلى السيناريوهات الاقتصادية والمعلومات المستقبلية.
- إن التعرض عند التعثر هو تقدير للتعرض في تاريخ التعثر في المستقبل، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير، بما في ذلك سداد أصل الدين والفائدة، سواء كان مقررا بعقد أو غير ذلك، والفائدة المستحقة من المدفوعات الفائتة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

فيما يلي العناصر الرئيسية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع):

- إن الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناشئة في الموجود عند حدوث تعثر في وقت معين. ويستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك المتوقع استردادها من الطرف المقابل مع مراعاة الاسترداد المحتمل من تحقيق أي ضمانات. عادة ما يتم التعبير عن الخسارة بافتراض التعثر كنسبة مئوية من التعرض عند التعثر.

تخصص الشركة أصولها خاضعة لحسابات الخسائر الائتمانية المتوقعة في واحدة من هذه الفئات، وتحدد على النحو التالي:

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا  
يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا كجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن إمكانية حدوث حالات تعثر من أداة مالية خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير. تقوم الشركة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا بناء على توقع حدوث التعثر خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق هذه احتمالات التعثر المتوقعة لمدة ١٢ شهرا على تنبؤات من قبل التعرض عند التعثر مضروبة في الخسارة بافتراض التعثر وخصمها بسعر الفائدة الفعلية المناسب.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين  
عندما تظهر أداة زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ إنشائها، تسجل شركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين. إن الآليات المتبعة مماثلة لتلك التي شرحت أعلاه، بما في ذلك استخدام سيناريوهات متعددة، ولكن تقدر احتمالية التعثر والخسارة بافتراض التعثر على مدى عمر الأداة. يتم خصم الخسائر المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي المناسب.

انخفاض القيمة  
بالنسبة للأدوات المالية التي تعتبر منخفضة القيمة الائتمانية، تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين لهذه الأدوات. تشبه هذه الطريقة موجودات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين، مع وضع نسبة التعثر ١٠٠%.

المعلومات المستقبلية

تعتمد الشركة في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على معلومات مستقبلية مثل المدخلات الاقتصادية:

- معدلات نمو الناتج المحلي الإجمالي
- مؤشر أسعار النفط

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية في أدوات الدين المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الموجود المالي على أنه قد "انخفضت قيمته الائتمانية" عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث التالية أثرا ضارا على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للموجود المالي:

الدليل على أن موجودا ماليا قد انخفضت قيمته الائتمانية يتضمن البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر،
- حرق للمعد مثل حادثة التعثر أو تجاوز موعد الاستحقاق،
- إعادة هيكلية الدين أو السلفة من جانب المجموعة بناء على أحكام ما كانت المجموعة ستقبل بها بخلاف ذلك،
- أصبح من المرجح بأن المقترض سيدخل في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

إن الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تقلل من القيمة الدفترية لهذه الموجودات المالية في بيان المركز المالي، والذي يظل عند القيمة العادلة. بدلا من ذلك، يتم الاعتراف بمبلغ مساو للمخصص الذي نشأ عند قياس الموجودات بالتكلفة المطفأة في الدخل الشامل الآخر بمصروف مقابل للربح أو الخسارة. يتم إعادة تدوير الربح المتراكم المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات.

الشطب

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

إلغاء الاعتراف بموجودات ومطلوبات مالية

الموجودات المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي (أو جزءا من الأصل المالي أو جزءا من شركة لديها أصول مالية مشابهة، عند الاقتضاء) فقط عندما:

- تنتهي صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن الموجود،
- عند نقل الشركة حقوقها لاستلام تدفقات نقدية من الموجود، ولكن افترضت أن التزام دفعها بالكامل دون تأخير كبير من طرف ثالث بموجب اتفاقية "قبض ودفع"،
- عند نقل الشركة حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل المالي أو تحملها التزاما بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "العبور". وقيام الشركة (أ) بنقل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل لجهة أخرى، أو (ب) لم تنقل الشركة الأصل المالي أو تحتفظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا ملكيته واستمرت بالسيطرة على الأصل المنقول.

عندما تنقل الشركة حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل مالي أو عند دخولها في ترتيب "عبور"، فإنها تقيم احتمالية ومدى احتفاظها بالمخاطر ومزايا ملكية الأصل. وإذا ما لم تنقل الشركة أو تحتفظ جوهريا بكافة مخاطر ومزايا ملكيته الأصل المالي واستمرت بالسيطرة على الأصل المنقول، عندها تعترف الشركة بالحصة المحتفظ بها من الأصل والتزامها بالدفعات ذات الصلة. ويقاس الأصل المنقول والدفعات المطلوبة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي حافظت عليها الشركة. يقاس الالتزام المستمر على هيئة كفالة بشأن الأصل المنقول بالقيمة الدفترية للأصل أو أقصى قيمة للاعتبار الذي يمكن للشركة دفعه، أيهما أقل.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع لها تواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومساهمة صندوق التقاعد

تحتسب الشركة مخصصا لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تحتسب المكافآت وفقا لقانون العمل القطري وعقود عمل الموظفين وتدفع عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافآت نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

بالنسبة للموظفين القطريين تلتزم الشركة بمساهمة محددة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين تحتسب كنسبة مئوية من مرتبات الموظفين القطريين وفقا للقانون رقم ١٤ لسنة ٢٠١٤ الخاص بالتقاعد والمعاشات. إن التزامات الشركة محددة بهذه المساهمات ويتم صرفها عند الاستحقاق.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل عن ببضائع أو خدمات مستلمة سواء صدرت عنها فاتورة للشركة أم لا.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام (قانوني أو حكومي) على الشركة ناشئ من أحداث سابقة، ويكون محتملا تدفق موارد لها منافع اقتصادية لتسوية الالتزامات وعندما يكون محتملا سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة.

قروض تحمل فوائد

يتم الاعتراف بالقروض التي تحمل فوائد مبدئيا بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصا التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. تقاس القروض لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، وتدرج أي فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية في بيان الدخل على مدى أجل القروض. تعرض الأقساط المستحقة خلال فترة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

تدرج الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات.

مقاصة للأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانون ساري المفعول لمقاصة المبالغ المحققة وأنه تتوفر الرغبة في التسوية على أساس الصافي، تحقق الموجودات وتسدد المطلوبات في نفس الوقت.

العملات الأجنبية

تدرج المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة من عمليات التحويل في بيان الدخل.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل أو تحتوي على إيجار يعتمد على جوهر الاتفاقية في تاريخ السريان أو ما إذا كان تنفيذ الاتفاقية يعتمد على استخدام الموجودات المعينة أو أن الاتفاقية تحول حق استخدام الموجودات، حتى وإن لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في الاتفاقية.

الشركة كمؤجرة

الإيجارات التي لا تحول فيها الشركة جميع مخاطر ومنافع ملكية أي موجود يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. تتم إضافة التكاليف المباشرة المتكبدة مبدئياً عند التفاوض حول عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للموجودات المؤجرة وتدرج خلال فترة العقد على نفس الأساس كإيرادات إيجار.

الشركة كمستأجرة

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصاريف في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الالتزامات المحتملة

لا تدرج الالتزامات المحتملة في البيانات المالية، ويتم الإفصاح عنها ما لم يستبعد تدفق موارد تشتمل على منافع اقتصادية منها. لا تدرج الموجودات المحتملة في البيانات المالية، ويتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية منها.

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي بناء على تصنيف متداول / غير متداول، وتكون الموجودات متداولة عندما:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو إهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهر بعد فترة التقرير، أو
- تكون نقد أو ما في حكمة مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة أقلها اثني عشر شهر بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات كمتداولة عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهر بعد تاريخ التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهر بعد تاريخ التقرير.

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

الأرباح للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة لحاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب الأرباح المخففة للسهم من خلال تعديل الأرباح وعدد الأسهم مقابل تأثير من أية أدوات مخففة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية والموجودات غير المالية مثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المتاحة للبيع، بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان للمركز المالي. تتخلص فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والأدوات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة:

- الإفصاحات الكمية لتدرج قياس القيمة العادلة
  - الممتلكات والمعدات في نموذج إعادة التقييم
  - الأدوات المالية
- إيضاح ٢١  
إيضاح ٣  
إيضاح ٤

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل التزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
  - في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل الشركة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير موجودات أو مطلوبات، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها لمتعامل آخر بالسوق الذي سيستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها.
- تستخدم الشركة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.



المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٣ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات وأجهزة	معدات طبية	معدات مكتبية	مباني	أراضي
١,١٧٦,٢٢٨,٢٩٦	٥٢,٢٠٥,٥٠٣	٩,٢٠٢,٠٢٢	١,٦٣٩,٣٥٩	٣٦,٣٠٧,٢٢٤	١٧٧,٠٢٨,٤٤٥	٣٤,٤٠٥,٤٢٠	٥٥٤,٦٣٦,١٠٦	٣١٠,٨٠٨,٢١٧
٢٨,٢٧٨,٦٧٤	١٧,٣٧٦,٠٢٠	١,٦٢٣,٦٢٩	٤١٢,٣٠١	٧٨٣,٤٣٤	٥,١١٣,٤٠٢	٢,٥٢٥,٣٤٨	٤٤٤,٥٤٠	
٣٦,٥٢٦,٠٧٦			(١٣٤,٥٠٠)			(٨١,٢٩٩,٢٣٤)		١١٧,٨٢٥,٣١٠
١,٢٤٠,٨٩٨,٥٤٦	٦٩,٥٨١,٥٢٣	١٠,٨٢٥,٦٥١	١,٩١٧,٦٦٠	٣٧,٠٩٠,٦٥٨	١٨٢,١٤١,٨٤٧	٣٦,٩٣٠,٧٦٨	٤٧٣,٧٧٧,٤١٢	٤٢٨,٦٣٣,٥٢٧
٢٦٦,٩٥٧,١١٦	-	٨,٥٢٥,٣٤٤	١,٤٧٧,٦٤٤	٣٣,٠٦٨,٩٠٥	١١٦,٥٥٢,٩١٨	٢٥,٥٩٠,٢٥٠	٨١,٧٩٢,٠٥٥	-
٣١,٣٧٠,٤٧٨	-	٣٦٩,٧٩٢	١٣٧,٨٣٠	١,٣٨٦,٨١٩	١١,٥٩٩,٣٤٠	٢,٨٧٨,٤١٩	١٤,٩٩٨,٢٧٨	-
(١٣٤,٥٠٠)	-	-	(١٣٤,٥٠٠)	-	-	-	-	-
٢٩٨,١٩٣,٠٩٤	-	٨,٨٩٥,١٣٦	١,٤٤٣,٩٧٤	٣٤,٤٥٥,٧٢٤	١٢٨,١٥٢,٢٥٨	٢٨,٤٦٨,٦٦٩	٩٦,٧٩٠,٣٣٣	-
٩٤٢,٧٠٥,٤٥٢	٦٩,٥٨١,٥٢٣	١,٩٣٠,٥١٥	٤٨٦,١٨٦	٢,٦٣٤,٩٣٤	٥٣,٩٨٩,٥٨٩	٨,٤٦٢,٠٩٩	٣٧٦,٩٨٧,٠٧٩	٤٢٨,٦٣٣,٥٢٧

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إهلاك متراكم:

في ١ يناير ٢٠١٨

إهلاك للسنة

استبعادات السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

استبعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٣ الممتلكات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتراكيبات	سيارات	معدات وأجهزة	معدات طبية	معدات مكتبية	مباني	أراضي	التكلفة أو التقييم:
١,١١٥,٣٥٩,٩٠٥	٤٠,٠٧٧,٨٨٥	٨,٦٢٣,٤٣٤	١,٧٤٠,٣٥٩	٣٥,٠٦٢,٤٦٢	١٣٧,٧٤٣,٢٦٦	٢٨,٠٩٨,١٧٦	٥٥٣,٢٠٦,١٠٦	٣١٠,٨٠٨,٢١٧	في ١ يناير ٢٠١٧
٦٠,٩٦٩,٣٩١	١٢,١٢٧,٦١٨	٥٧٨,٥٨٨	-	١,٢٤٤,٧٦٢	٣٩,٢٨٥,١٧٩	٦,٣٠٧,٢٤٤	-	-	إضافات خلال السنة
(١٠١,٠٠٠)	-	-	(١٠١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١,١٧٦,٢٢٨,٢٩٦	٥٢,٢٠٥,٥٠٣	٩,٢٠٢,٠٢٢	١,٦٣٩,٣٥٩	٣٦,٣٠٧,٢٢٤	١٧٧,٠٢٨,٤٤٥	٣٤,٤٠٥,٤٢٠	٥٥٤,٦٣٢,١٠٦	٣١٠,٨٠٨,٢١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٣٨,٨٦٦,٩٧٥	-	٨,٣٢٢,٢٦٠	١,٤١٨,٧٤٤	٣١,٣٦١,٤٤٣	١٠٧,٤٠٣,٢٩٨	٢٣,٥٣٩,١٦٥	٦٦,٨٢٢,٠٦٥	-	إهلاك متراكم:
٢٨,١٩١,١٤١	-	٢٠٣,٠٨٤	١٠٩,٩٠٠	١,٧٠٧,٤٦٢	٩,١٤٩,٦٢٠	٢,٠٥١,٠٨٥	١٤,٩٦٩,٩٩٠	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(١٠١,٠٠٠)	-	-	(١٠١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	إهلاك للسنة
٢٦٦,٩٥٧,١١٦	-	٨,٥٢٥,٣٤٤	١,٤٢٧,٦٤٤	٣٣,٦٨,٩٠٥	١١٦,٥٥٢,٩١٨	٢٥,٥٩٠,٢٥٠	٨١,٧٩٢,٠٥٥	-	استبعادات السنة
٩٠٩,٢٧١,١٨٠	٥٧,٢٠٥,٥٠٣	٦٧٦,٦٧٨	٢١١,٧١٥	٣,٢٣٨,٣١٩	٦٠,٤٧٥,٥٢٧	٨,٨١٥,١٧٠	٤٧٢,٨٤٠,٠٥١	٣١٠,٨٠٨,٢١٧	صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقوم الشركة بقياس الأرض والمباني بمبالغ معاد تقييمها بأرباح بالقيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. تم التعاقد مع مئمن متخصص مستقل لتقييم القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للأرض والمباني المعاد تقييمها. تم تقييم الأرض والمباني بالرجوع إلى دليل قائم على أساس السوق، باستخدام أسعار قابلة للمقارنة ومعدلة لعوامل سوقية محددة مثل طبيعة العقار وموقعه وحالته.

تشتمل الأرض والمباني المعاد تقييمها على مباني المستشفى وأماكن إقامة للموظفين. رأيت الإدارة أن هذه العقارات تمثل فئة واحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ بناء على طبيعة العقار وخصائصه ومخاطره.

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي:

المبني

- مخاطر تقييم هامة لا يمكن ملاحظتها
- السعر لكل قدم مربع من الأرض
- السعر لكل قدم مربع من مبني المستشفى
- السعر لكل متر لمكان إقامة الموظفين
- ٤٢٥ ريال قطري - ٢,٠٠٠ ريال قطري
- ٢,٤٧٠ ريال قطري - ٦,٢٨٨ ريال قطري
- ٣,٥٦٣ ريال قطري - ٦,١١٣ ريال قطري

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٤ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١,٤ تتمثل التكلفة و القيمة العادلة في الاستثمارات بالقيمة العادل من خلال الدخل الشامل الآخر العام كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة
٤٥,٦١٨,٥١٨	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	

١,٤ استثمارات:

٢٠١٧	٢٠١٨	بالتكلفة صافي الخسارة من تعديل القيمة العادلة
٥٧,٤٨٠,٠٠٠	٥٤,٢٨٩,٦٢٦	
(١١,٨٦١,٤٨٢)	(٢,٢٣٠,٦٥٢)	

٢٠١٧	٢٠١٨	٢,٤ الحركة على استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال العام كما يلي:
٤٥,٦١٨,٥١٨	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	

٢٠١٧	٢٠١٨	في ١ يناير التغيير في القيمة العادلة استثمارات مستحوذ عليها خلال العام استثمارات مباعه خلال العام في ٣١ ديسمبر
٥٠,٤١٧,٦٤٥	٤٥,٦١٨,٥١٨	
(٨,٥٦٤,٤٨٤)	٩,٨٨٦,٣٧٦	
٣,٧٦٥,٣٥٧	-	
-	(٣,٤٤٥,٩٢٠)	
٤٥,٦١٨,٥١٨	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	

٥ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	المخزن الرئيسي - المواد الطبية ومواد أخرى مخزون المستحضرات الصيدلانية
٢٠,١٤٨,٨٢٥	٢٠,٤٤٨,٩٩٠	
١١,٦٥٨,٤٥٠	٨,٨٩٣,٠٣٤	

٢٠١٧	٢٠١٨	ناقصا: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
٣١,٨٠٧,٢٧٥	٢٩,٣٤٢,٠٢٤	
(٤,٢٦٤,٢٥٧)	(٦,٢٥٤,٦٨٠)	
٢٧,٥٤٣,٠١٨	٢٣,٠٨٧,٣٤٤	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كانت كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	في ١ يناير المكون للسنة (إيضاح ١٥) شطب في ٣١ ديسمبر
٥,٨١٤,٠٠١	٤,٢٦٤,٢٥٧	
١٦٦,٤٥٠	١,٩٩٠,٤٢٣	
(١,٧١٦,١٩٤)	-	
٤,٢٦٤,٢٥٧	٦,٢٥٤,٦٨٠	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٦ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدما

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٨,٩١٠,٩٣٧	١٣٩,٢١٨,٤٥١	إجمالي الذمم التجارية المدينة
٦,٩٩٢,١٧٩	١٥,٨٧٦,٥٢٧	مبالغ مدفوعة مقدما للموردين
٥٥٠,٣٩٨	٣,٩٩٦,٦٦٥	مبالغ مستحقة من أوراق مالية إسلامية
١,٢٥١,١٦٤	١,٢٦١,٩٧٥	ودائع مستردة
٣,٢١٠,٨٧١	٤,٩٠٧,٠٧٥	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٠٧٠,٤٢٨	٢,٢٠٦,٨٣٥	مستحقات من موظفين
٢,١٩٢,٢١١	١,٢٨٥,٢٤٩	أخرى
<u>١٧٤,١٧٨,١٨٨</u>	<u>١٦٨,٧٥٢,٧٧٧</u>	
<u>(٧٥,٠٩٥,٧٠٤)</u>	<u>(٧٥,٣٩٣,٥٩٠)</u>	ناقصا: مخصص لانخفاض ديون رديئة ومشكوك في تحصيلها
<u>٩٩,٠٨٢,٤٨٤</u>	<u>٩٣,٣٥٩,١٨٧</u>	

كانت الحركة في مخصص الذمم التجارية المدينة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٦,٢٠٨,٩٨٤	٧٥,٠٩٥,٧٠٤	في ١ يناير
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٥,٧٨١	المخصص للسنة (إيضاح ١٧)
<u>(٧,١١٣,٢٨٠)</u>	<u>(٧٠٧,٨٩٥)</u>	شطب
<u>٧٥,٠٩٥,٧٠٤</u>	<u>٧٥,٣٩٣,٥٩٠</u>	في ٣١ ديسمبر

انخفاض القيمة الائتمانية	مخصص خسارة	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	التعرض	
لا	٨,٢٧٧	٠,٠٣%	٢٤,١٦٥,٤٢١	١-٩٠ يوم
لا	١,٥٥٧	٠,١٨%	٨٤٧,٣٦٠	١٨٠-٩١ يوم
لا	٢,٦١٠	٣٠,٠٣%	٨,٦٩٢	١٨٠ يوم - ٢٧٠ يوم
لا	٤,٨٦٤	٧٥,٨٥%	٦,٤١٢	٢٧٠ يوم - ٣٦٥ يوم
نعم	<u>٧٥,٣٧٦,٢٨٢</u>	<u>٦٦,٠١%</u>	<u>١١٤,١٩٠,٥٦٦</u>	أكثر من ٣٦٥ يوم
	<u>٧٥,٣٩٣,٥٩٠</u>		<u>١٣٩,٢١٨,٤٥١</u>	

إن متوسط فترة الائتمان للشركة تتراوح بين ٣٠ - ٩٠ يوم وبعدها تعتبر الذمم المدينة متأخرة السداد. بناء على الخبرة السابقة، يتوقع أن ترد بالكامل الذمم المدينة غير منخفضة القيمة. ليس من عادة الشركة أن تحصل على ضمانات على الذمم المدينة، لذا فإن معظمها غير مضمونة.

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والعملات وخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية في الإيضاح ٢٣.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٧ النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية يتكون من البنود التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٠٤,٣٦٠	٩١,٢٥١	نقد في الصندوق
٢١,٦٤٩,٠١٨	٢٣,٦٠٣,٣٢٠	أرصدة لدى البنوك
٨٠,٠٦٥,٧٤٨	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
-	(٥٦,١٦١)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة المستحقات من البنوك
١٠٢,١١٩,١٢٦	٩٣,٦٣٨,٤١٠	إجمالي النقد والأرصدة البنكية
(٥٠,٠٦٥,٧٤٨)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: ودائع لها تواريخ استحقاق أصلية أكثر من ٩٠ يوماً
٥٢,٠٥٣,٣٧٨	٥٣,٦٣٨,٤١٠	

تحمل الودائع معدلات أرباح بمتوسط ٣٪ سنوياً (٢٠١٧: متوسط ٣٪ سنوياً).

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة وتحليل الحساسية للموجودات والمطلوبات المالية في إيضاح ٢.٣.

٨ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	الأسهم المصرح بها:
٢٨,١٤٤,١٠٠	٢٨,١٤٤,١٠٠	أسهم عادية بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم
عدد الأسهم	عدد الأسهم	أسهم عادية مصدرة ومدفوعة بالكامل:
٢٨,١٤٤,١٠٠	٢٨,١٤٤,١٠٠	في ٣١ ديسمبر

يحق لحملة الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح عندما يتم الإعلان عنها من وقت لآخر ولهم الحق في صوت لكل سهم في الاجتماعات التي تعقدها الشركة. جميع الأسهم لها نفس الحقوق في موجودات الشركة المتبقية.

٩ احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس الشركة يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه وعقد تأسيس الشركة.

١٠ مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي

وفقاً للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتوضيحات الصادرة في يناير ٢٠١٠، تلتزم الشركة بالمساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية للصندوق الاجتماعي والرياضي بالدولة. يتطلب التوضيح المتعلق بالقانون رقم ١٣ الاعتراف بالذمم الدائنة كتوزيعات من الأرباح. وعليه، فيتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية. خلال السنة، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ٢,١١٢,٧٨٣ ريال قطري (٢,٠٠٠,٠٤٩ ريال قطري في ٢٠١٧) يمثل ٢,٥٪ من صافي الأرباح الناشئة من عمليات الشركة.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١١ توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

ريال قطري	الأرباح المعلنة والمستحقة والمدفوعة خلال ٢٠١٨:
١١٢,٥٧٦,٤٠٠	توزيعات الأرباح النهائية لسنة ٢٠١٧، ٤ ريال قطري للسهم
	الأرباح المعلنة والمستحقة والمدفوعة خلال ٢٠١٧:
٨٤,٤٣٢,٣٠٠	توزيعات الأرباح النهائية لسنة ٢٠١٦، ٣ ريال قطري للسهم
	اقترح مجلس إدارة الشركة دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٣ ريال قطري لكل سهم بقيمة إجمالية ٨٤,٤٣٢,٣٠٠ ريال قطري، وسيتم رفع هذا الاقتراح للاعتماد في اجتماعات الجمعية العمومية.

١٢ قروض تحمل فوائد

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٤,١٧٩,٧٦٦	١٩,٩٠٣,٧٩٠	قرض لأجل (١)
-	١١,١٠٢,٢٣٩	قرض لأجل (٢)
<u>٣٤,١٧٩,٧٦٦</u>	<u>٣١,٠٠٦,٠٢٩</u>	

تعرض في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٤٧٢,٠١١	١٤,٩٧٤,٤٣٠	الجزء المتداول
١٩,٧٠٧,٧٥٥	١٦,٠٣١,٥٩٩	الجزء غير المتداول
<u>٣٤,١٧٩,٧٦٦</u>	<u>٣١,٠٠٦,٠٢٩</u>	

ملاحظات:

(أ) يمثل هذا القرض تسهيل ائتماني بمبلغ ٧٠ مليون ريال قطري تم الحصول عليه من أحد البنوك في دولة قطر لتمويل شراء مبنى لاستخدامه كمكان لإقامة الموظفين في منطقة المنصورة بدولة قطر. يسدد القرض على ٦٠ قسطاً شهرياً بمبلغ ١,٢٧٨,٥١٤ ريال قطري ويستحق في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠. يحمل القرض فائدة بسعر السوق، وهو مضمون برهن المبنى الذي تم شراؤه.

(ب) يمثل هذا القرض تسهيل ائتماني بمبلغ ١٢ مليون ريال قطري تم الحصول عليه من أحد البنوك في دولة قطر لتمويل تجديدات المباني بالمستشفى الأهلي. يسدد القرض على ٦٠ قسطاً شهرياً بمبلغ ٢٢٤,٠٩٤ ريال قطري لكل قسط تستحق في ١٦ يوليو ٢٠٢٣. يحمل القرض معدل ربح بأسعار السوق، وهو مضمون برهن العقارات التي تم شراؤها.

١٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تظهر الحركة في المخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٨,٢٨٠,٠٥١	٥٢,٦٩١,٦٤٨	في ١ يناير
٨,٧٤٠,٣٥٥	١٤,٣٥٠,٤٦٤	المكون خلال السنة
(٤,٣٢٨,٧٥٨)	(٦,٨٦٥,٦٢٢)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٥٢,٦٩١,٦٤٨</u>	<u>٦٠,١٧٦,٤٩٠</u>	في ٣١ ديسمبر

خصصت الشركة لالتزامها التقديري بالمساهمة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين وفقاً لمتطلبات قانون التقاعد والمعاشات القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢. المبالغ المستحقة والتي لم يتم تحويلها إلى هيئة التقاعد والمعاشات بلغت ١٧٤,٧٧٤ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٦٨,١٤١ ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والتي لم يتم تحويلها بعد إلى هيئة التقاعد والمعاشات وتم إدراجها في حسابات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع في إيضاح ١٤.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٤ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٨٠١,٣٠٨	٣١,٨٣٦,٦٤٧	ذمم تجارية دائنة
٤٢,٥٩٨,٩٢٠	٣٧,٥٧٤,٢٥٥	مصرفات مستحقة
١٨,٨٧٩,٩٢٤	٢١,٤٠٣,٦٣٦	توزيعات أرباح مستحقة
١,٦٨٣,٧٢٥	١,٦٩٩,٣١٨	مستحق للموظفين
١٦٨,١٤١	١٧٤,٧٧٤	مبالغ مستحقة لهيئة التقاعد والمعاشات (إيضاح ١٣)
٢,٠٠٠,٠٤٩	٢,١١٢,٧٨٣	مخصص للمساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٠)
<u>٩٤,١٣٢,٠٦٧</u>	<u>٩٤,٨٠١,٤١٣</u>	

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر صرف العملة ومخاطر السيولة المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في إيضاح ٢٣.

١٥ تكاليف التشغيل

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٧٦,١٧٨,٧٠٥	١٨٢,١٥٥,٥٨٩	تكاليف الموظفين
٧٥,١٦٩,٥٥٨	٧٦,٢١٦,٥١٩	تكاليف طبية وجراحية (يُدرج المخزون كتكلفة مبيعات)
٩,٦٣٠,١٢٨	١١,٥٦٨,٢٣١	مصرفات مجتمع الأطباء
-	٤,٤٩٦,٩٩٧	إيجار
٣,٢١٧,٦١٢	٣,٢٨٨,١٣٧	مرافق
٢,٣١٨,٥٩٤	٣,٢٠٥,٤٩٦	تكلفة طعام
١٦٦,٤٥٠	١,٩٩٠,٤٢٣	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٥)
٧٣٦,٤١٨	١,٢٢٠,٩٥٥	مصرفات الوقود
٨٤٩,٧٥١	١,٠١٠,٠٥٥	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢٦٨,٢٦٧,٢١٦</u>	<u>٢٨٥,١٥٢,٤٠٢</u>	

١٦ إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٩٠٢,١٦١	٢,٦٩٨,١٧٤	إيرادات إيجارات
٢,٦٥٦,٤٧٧	٢,٨١٨,٩٩٠	إيرادات أرباح موزعة
٦٢٤,٤٧٢	١٨٧,٣٥٠	ربح من تحويل عملات أجنبية
٣,٢١٧,٥٧٧	٩٥٩,٠٧٥	عكس مصاريف مستحقة للسنة السابقة
٩٩٧,٢٣٥	٤٩٢,٣٣٤	إيرادات تموين
٨٣٦,٨٦٤	١,٧٣٥,١٩٣	إيرادات متنوعة
<u>١١,٢٣٤,٧٨٦</u>	<u>٨,٨٩١,١١٦</u>	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٧ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٥,٠٥٦,١٨٤	٥٦,٣٧٢,٧٢٣	تكاليف الموظفين
٦,٢٨٣,٢١٢	٦,٩٣٢,٥٣٥	إصلاحات وصيانة
٤,٥٢٥,٥٠٩	٥,٠٨٥,٦٤٥	تكاليف خدمة العملاء ومساعدین
٢,٩٢٢,٠٦٧	٣,٥١٨,٠٨٢	هاتف وفاكس
٢,٩٠٩,٣٩١	٣,٠٧٥,٤١١	أمن ونظافة
٢,٢٧٣,٩٢١	٣,٠١٤,٣١١	تأمين
٢,٧٨٣,٢٥٠	٢,٩٧٥,٠٥٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٩٥,٤٩٤	٢,٥٣٣,٧٨٦	دعاية وإعلان
١,٦٦٨,٥٧١	١,٥٧١,٣٢٣	تطوير تكنولوجيا المعلومات
٤,٠٠٠,٧٣٣	١,٢٧١,٩٥٠	أتعاب قانونية ومهنية
١,٣٤٢,٥١٠	١,٠٦٤,٠٨٤	طباعة وقرطاسية
١,٠٦٨,٩٣٧	١,٠٠٢,٤٦١	رسوم بنكية
٨٤٥,٠٠٦	٩٣١,٦٦٩	مصاريف حكومية
٥١٦,٣٢٩	٦٢٠,٣٥٨	مصاريف النفایات الطبية
٢١٦,٠٠٦	٥٥٨,٩٣٦	تبرعات خيرية
٥٨,٥٤٦	٢٠٠,٩٢٠	مصاريف توظيف
٦٩٧,٧٠٦	٦٤٣,٠٥٧	أخرى
<u>٨٨,٦٦٣,٣٧٢</u>	<u>٩١,٣٧٢,٣٠٥</u>	

١٨ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

تحتسب العائدات الأساسية للسهم بتقسيم صافي ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

لا توجد أسهم مخففة محتملة قائمة خلال السنة، لهذا فإن الربح المخفف للسهم يتساوى مع الربح الأساسي.  
يوضح الجدول التالي الإيراد وتفصيل الأسهم المستخدمة في حساب العائد الأساسي والمخفف للسهم:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٠,٠٠١,٩٤٧	٨٤,٥١١,٣٢١	صافي ربح السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة لاحتساب الربح الأساسي (بالريال القطري)
٢٨,١٤٤,١٠٠	٢٨,١٤٤,١٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
<u>٢,٨٤</u>	<u>٣,٠٠</u>	العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

١٩ الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة  
المطلوبات المحتملة

لدى الشركة الالتزامات المحتملة التالية والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها مطلوبات هامة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٢٠,٤٤٤	٢٧٧,٠٠٠	ضمانات بنكية

مطالبات قانونية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد الشركة من قبل المرضى او طرف ثالث في شكل مطالبات بالتعويض عن سوء الأداء، ومطالبات أخرى متنوعة. لقد قامت الإدارة مستخدمة حكمها بتقييم ما إذا كانت ستضطر لتسوية أي دعاوى تعويض عن سوء الأداء من خلال فهمها لملايسات كل دعوى. علاوة على ذلك، لدى الشركة بوليصة تأمين كافية لتغطية سوء الأداء والتي تغطي كل مطالبات التعويض عن سوء الأداء والتي سوف تتحمل الشركة الجزء القابل للخصم حسب البوليصة حيث ان الجزء الباقي مغطى من قبل شركة التأمين.



المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

١٩ الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة (تابع)

الالتزامات بموجب عقود إيجار

دخلت الشركة في عقد إيجار تشغيلي لمسكن الموظفين. تم التفاوض على مدة هذه العقود لتكون أقل من سنة. قيمة مبالغ الإيجار المتوقعة مستقبلا عن عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٤٣٢,٤٠٠	٨,٤١٤,٥٠٠

خلال سنة واحدة

الالتزامات رأسمالية

اعتمدت الإدارة مصروفات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥٨,٧٥٣,٩٧٤ ريال قطري (٦٨,٩٧٠,٨٦٣ ريال قطري في ٢٠١٧).

٢٠ معلومات قطاعية

إن قطاع الأعمال الرئيسي للشركة هو تقديم خدمات الرعاية الصحية وبالتالي ليس لها قطاعات أعمال أخرى. تزاوّل الشركة أعمالها في دولة قطر فقط.

٢١ القيم العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية للشركة على موجودات مالية ومطلوبات مالية. الموجودات المالية تشتمل على أرصدة لدى البنوك ومدنيين تجاريين واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية متاحة للبيع وذمم مدينة أخرى. والمطلوبات المالية تشتمل على ذمم دائنة ودائنون آخرون ومبالغ محتجزة دائنة. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

القيم العادلة

يوضح الجدول التالي مقارنة حسب الفئة بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأدوات المالية للشركة التي تم إدراجها في البيانات المالية:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
				موجودات مالية
١٠١,٧١٤,٧٦٦	٩٣,٦٠٣,٣٢٠	١٠١,٧١٤,٧٦٦	٩٣,٦٠٣,٣٢٠	أرصدة لدى البنوك
١٦٠,٥٣١,٧٦٣	١٤٥,٤٢١,٩٥١	١٦٠,٥٣١,٧٦٣	١٤٥,٤٢١,٩٥١	ذمم تجارية وأخرى مدينة
				موجودات مالية
				بالقيمة العادلة من
				خلال الدخل الشامل
٤٥,٦١٨,٥١٨	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٤٥,٦١٨,٥١٨	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	الأخر
				مطلوبات مالية
٢٨,٨٠١,٣٠٨	٣١,٨٣٦,٦٤٧	٢٨,٨٠١,٣٠٨	٣١,٨٣٦,٦٤٧	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٨٨١,٥٥٠	٨٨١,٥٥٠	٨٨١,٥٥٠	٨٨١,٥٥٠	مبالغ محتجزة دائنة
٣٤,١٧٩,٧٦٦	٣١,٠٠٦,٠٢٩	٣٤,١٧٩,٧٦٦	٣١,٠٠٦,٠٢٩	قروض تحمل فوائد

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن بموجبه تبادل الأداة المالية في معاملة حالية بين أطراف راغبة، بخلاف عملية البيع الجبري أو التصفية. تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

- إن القيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية والأخرى المدينة والذمم التجارية والأخرى الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع تقارب قيمتها العادلة بشكل كبير نتيجة الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- تستند القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة إلى أسعار الأسهم في نهاية فترة التقرير.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢١ القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيم العادلة (تابع)

تستخدم الشركة الترتيب التالي لتحديد وإيضاح القيم العادلة للأدوات المالية باستخدام تقنيات التقييم:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢: طرق أخرى استنادا إلى مدخلات تؤثر بشكل كبير وملاحظ على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى ٣: طرق باستخدام مدخلات تؤثر بشكل كبير على القيم العادلة المسجلة ولا يمكن ملاحظتها في بيانات السوق.

الجدول التالي يبين تحليل للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة وفقا لمستوى القيمة العادلة:

الموجودات المالية

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٨	
-	-	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	-	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	من خلال الدخل الشامل الأخر
الموجودات المالية				
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧	
-	-	٤٥,٦١٨,٥١٨	٤٥,٦١٨,٥١٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة
-	-	٤٥,٦١٨,٥١٨	٤٥,٦١٨,٥١٨	من خلال الدخل الشامل الأخر

٢٢ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة، والشركات التي تسيطر عليها تلك الأطراف أو تسيطر عليها بصورة مشتركة أو لها نفوذ كبير عليها. تعتمد إدارة الشركة سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان الدخل كالاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٢٥,٦١٧	٩٣٧,٧٢٨	إيرادات الفوائد
٤٤٤,٥٦٤	٤٤٤,٥٦٤	إيرادات إيجارات
(٢٤٥,٦٤٠)	٦١,٩٧٨	رسوك بنكية
(١,٦٢٥,٣٢١)	١,٠٦٦,٤٨٤	مصاريف فوائد
(٢,٢٧٣,١٣٧)	(١٠,٥٤٨,٥٣٢)	مصاريف تأمين

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان المركز المالي كالاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠,٧٩٥,٩٩٣	٢٣,٥٥٩,٢٩٧	أرصدة لدى بنوك
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٤٣٦,٤٣٩	٤٩٤,٣٣٦	فوائد مستحقة
٣٤,١٧٩,٧٦٦	٣١,٠٠٦,٠٢٧	قروض تحمل فوائد (إيضاح ١٢)

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٢ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مكافآت موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا خلال السنة كالاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,١٤٦,٧٨٤	٢,٧٨٣,٢٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٨٢٩,٠٠٠	٤,٢٥٨,٣٥٠	إجمالي مكافآت موظفي الإدارة العليا
<u>٥,٩٧٥,٧٨٤</u>	<u>٧,٠٤١,٦٠٠</u>	

٢٣ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى وأرباح موزعة غير مدفوعة ومبالغ محتجزة دائنة. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات الشركة. ولدى الشركة موجودات مالية مختلفة مثل المدينين التجاريين وأرصدة مدينة أخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية متاحة للبيع وموجودات مجموعة استبعاد مصنفة محتفظ بها للبيع نقد وأرصدة لدى البنوك، والتي تنشأ من عمليات الشركة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على ربح الشركة أو على قيمة الأدوات المالية المملوكة للشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات أسعار الفائدة السوقية المتعلقة بمبديا بالموجودات والمطلوبات المالية للشركة التي تحمل معدلات فوائد عائمة. الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة من القروض التي تحمل فوائد.

الجدول أدناه يعكس حساسية بيان الدخل الشامل لتغيرات مقبولة محتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

إن حساسية بيان الدخل الشامل هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة على ربح الشركة، بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساويا ومعاكسا لتأثير الزيادات المبينة:

تأثير على الربح للسنة	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	٢٠١٨
ريال قطري	٢٥+	ريال قطري
٧٧,٥١٥		
٢٠١٧	٢٥+	ريال قطري
٨٥,٤٤٩		

## ٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## مخاطر العملات

مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. في رأي الإدارة أن الشركة تتعرض لأدنى حد من مخاطر تغيرات العملات الأجنبية حيث لا توجد أية مطلوبات أو موجودات مالية هامة بعملات أجنبية كما في تاريخ التقرير.

## مخاطر أسعار الأسهم

الجدول التالي يعكس حساسية احتياطي القيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار أسهم الملكية المدرجة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم متساويا ومعاكسا لتأثير الزيادة المبيّنة:

التأثير على حقوق الملكية ريال قطري	التغير في مؤشر السوق	
٥,٢٠٥,٨٩٧	%١٠+	٢٠١٨ بورصة قطر
٤,٥٦١,٨٥٢	%١٠+	٢٠١٧ بورصة قطر

## مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. يتمثل تعرض الشركة لمخاطر الائتمان في القيمة الدفترية لموجوداتها المالية والتي تتكون أساسا من أرصدة لدى البنوك وذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى.

بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية الأخرى للشركة، يكون تعرض الشركة للمخاطر من عجز الأطراف الأخرى، ويكون أقصى مستوى للتعرض مساويا للقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	أرصدة لدى البنوك ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٠١,٧١٤,٧٦٦	٩٣,٦٠٣,٣٢٠	
١٦٣,٩٧٥,١٣٨	١٤٧,٩٦٩,١٧٥	
<u>٢٦٥,٦٨٩,٩٠٤</u>	<u>٢٤١,٥٧٢,٤٩٥</u>	

تقوم الشركة بمراقبة تعرضها لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة بناء على تقييم الإدارة ومعدلات تاريخية، وتعتقد الشركة بأن مخصص الخفاض القيمة بقيمة ٧٥,٣٩٣,٥٩٠ ريال قطري (٧٥,٠٩٥,٧٠٤ ريال قطري في ٢٠١٧) كافي لمقابلة الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## مخاطر السيولة

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

إن هدف الشركة هو المحافظة على توازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال استخدام احتياطات الشركة والتسهيلات البنكية. إن شروط البيع بالشركة تتطلب سداد المبالغ خلال ٣٠ - ٩٠ يوما من تاريخ الفاتورة.

الجدول أدناه يلخص مواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية ومعدلات أسعار الفائدة الحالية في السوق.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بالريال القطري

٢٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهرا	أقل من ٣ شهور	عند الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١,٨٣٦,٦٤٧	-	-	٣١,٨٣٦,٦٤٧	-	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٣٢,٧٨١,٣٨٥	١٤,٧٥٠,٠٩٦	١٣,٥٢٣,٤٦٧	٤,٥٠٧,٨٢٢	-	قروض تحمل فوائد
٢١,٤٠٣,٦٣٦	-	-	-	٢١,٤٠٣,٦٣٦	توزيعات أرباح غير مطالب بها
-	-	-	-	-	مخصص المساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي
٢,١١٢,٧٨٣	-	-	٢,١١٢,٧٨٣	-	الإجمالي
٨٨,١٣٤,٤٥١	١٤,٧٥٠,٠٩٦	١٣,٥٢٣,٤٦٧	٣٨,٤٥٧,٢٥٢	٢١,٤٠٣,٦٣٦	

الإجمالي	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهرا	أقل من ٣ شهور	عند الطلب	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨,٨٠١,٣٠٨	-	-	٢٨,٨٠١,٣٠٨	-	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٣٦,٢٣٢,٣٨١	٢٠,٨٩٠,٢٢٠	١١,٥٠٦,٦٢١	٣,٨٣٥,٥٤٠	-	قروض تحمل فوائد
١٨,٨٧٩,٩٢٤	-	-	-	١٨,٨٧٩,٩٢٤	توزيعات أرباح غير مطالب بها
-	-	-	-	-	مخصص المساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي
٢,٠٠٠,٠٤٩	-	-	٢,٠٠٠,٠٤٩	-	الإجمالي
٨٥,٩١٣,٦٦٢	٢٠,٨٩٠,٢٢٠	١١,٥٠٦,٦٢١	٣٤,٦٣٦,٨٩٧	١٨,٨٧٩,٩٢٤	

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو ضمان الحفاظ على نسب رأسمالية صحيحة بهدف دعم عملياتها وزيادة حقوق المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. لم تدخل الشركة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يشمل رأس المال على أسهم رأس المال والأرباح المدورة وتم قياسها بمبلغ ٣٧٢,٩١٨,٢٥٣ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٤٠٤,٠٩٥,٨٨٣ ريال قطري في ٢٠١٧).

٢٤ القرارات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على معرفة الإدارة بالأحداث والأعمال الحالية، قد تختلف النتائج النهائية الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة منتظمة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها تعديلات التقدير إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التعديلات تؤثر على الفترتين الحالية والمستقبلية.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية، والمصادر الرئيسية للتقديرات المشكوك فيها في تاريخ بيان المركز المالي والتي لها مخاطر مؤثرة تتسبب في تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تم توضيحها فيما يلي. تعتمد الشركة في الافتراضات والتقديرات المعايير المتاحة وقت إعداد البيانات المالية. بالرغم من ذلك، فمن الممكن أن تتغير الظروف القائمة والافتراضات المتعلقة بها بسبب تغيرات السوق والظروف الطارئة الخارجة عن إرادة الشركة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات المتعلقة بها عند حدوثها.

## ٢٤ القرارات والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

## انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من انخفاض القيمة معلومات مستقبلية تستند إلى افتراضات عن التغييرات المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تحديد احتمالية التعثر في مختلف فئات الذمم المدينة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وتستلزم إجراء حكما هاما؛ وهو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدى زمني محدد، ويتضمن حسابه بيانات سابقة وافتراضات وتوقعات عن الظروف المستقبلية. من المتوقع أنه في ظل نموذج الانخفاض في القيمة الجديد، سيتم الاعتراف بخسائر ائتمانية في وقت سابق.

## القيمة العادلة للممتلكات المسجلة بموجب نموذج إعادة التقييم

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجود أو يتم دفعه عند تحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

تسجل الشركة ممتلكاتها (التي يتم استخدامها لعملياتها التجارية) بموجب نموذج إعادة تقييم لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. يتم إعادة تقييم هذه الموجودات على أساس دوري عن طريق إشراك خبير تقييم عقارات لتقييمها في تاريخ بيان المركز المالي. يستخدم المقيمين من الطرف الثالث الأساليب والتقنيات المعترف بها بشكل عام كمعيار للتقييم في القطاع. تتضمن هذه التقنيات المقارنة بين المبيعات أو التدفقات النقدية المخصومة أو رسمة التدفقات النقدية المستقبلية للموجود التي تستند عليه باستخدام معدل الرسمة السائد لعقارات مماثلة أو مناطق جغرافية مماثلة. يستخدم خبراء التقييم حكمهم في تحديد أسلوب التقييم المناسب لتقييم الموجودات، وتحديد الموجودات المقارنة، وتحديد مدخلات التقييم غير الملحوظة المستخدمة في نماذج التقييم بما في ذلك تكلفة الاستبدال المهلكة لكل متر مربع من المساحة المبنية وسعر السوق لكل متر مربع قدم من الأرض.

## انخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون في السجلات بالتكلفة أو القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو غير صالحة للاستخدام يتم تقدير صافي القيمة الممكن تحقيقها منها. يتم هذا التقدير على أساس فردي للبضاعة الفردية الهامة. أما البضاعة الفردية غير الهامة ولكنها قديمة أو غير صالحة للاستخدام فيتم التقدير بصورة جماعية لها ويحتسب لها مخصص وفقا لنوع البضاعة ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي المخزون مبلغ ٢٩,٣٤٢,٠٢٤ ريال قطري (٣١,٨٠٧,٢٧٥ ريال قطري في ٢٠١٧) ومخصص البضائع التالفة وبطيئة الحركة مبلغ ٦,٢٥٤,٦٨٠ ريال قطري (٤,٢٦٤,٢٥٧ ريال قطري في ٢٠١٧). ويتم الاعتراف بأية فروقات بين المبالغ المحصلة فعليا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل.

## الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار التقديرية الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل تكلفة الإهلاك عندما ترى الإدارة اختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

## مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها واقتنعت بأن الشركة تملك الموارد التي تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، بالإضافة إلى ذلك فإن إدارة الشركة ليست على علم بأي مشكلات مادية تلقى بالشك على مقدرة الشركة بالاستمرار. وعليه قامت الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.