

# المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

البيانات المالية  
للسنة المنتهية في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)

البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

---

صفحة	المحتويات
٤-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	<b>البيانات المالية</b>
٥	بيان المركز المالي
٦	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية
٨	بيان التدفقات النقدية
٤٠-٩	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: home.kpmg/qa

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

## تقرير عن تدقيق البيانات المالية

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.) ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية التي تشتمل 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 ٢٠١٩ 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 رأياً منفصلاً عن هذه الأمور عند تكوين رأينا عنها.

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

أمور التدقيق الأساسية (تابع)

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p><b>انخفاض قيمة الموجودات المالية</b> راجع إيضاحي ٤، ١٠، ١١ على البيانات المالية</p>	
<p>حددنا أن هذا أمر تدقيق أساسي نظراً لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، الموجودات المالية للشركة التي تبلغ ١٥٣,٦٢٠,٢٦٤ ريال قطري تخضع لمخاطر انتمانية تمثل ١٢% من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛</li> <li>• وضعت الشركة نموذج للخسائر الانتمانية المتوقعة لتحديد الخسائر الانتمانية 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 الانتمانية المتوقعة"، بما في ذلك اختيار الطرق والنماذج والافتراضات ومصادر البيانات،</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 الانتمانية المتوقعة، و</li> <li>• تقييم اكتمال ودقة وملاءمة الإفصاح تماشياً مع المعايير المحاسبية ذات الصلة.</li> </ul>

وصف أمور التدقيق الأساسية	كيفية تناول الأمر في أعمال التدقيق
<p><b>إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات</b> راجع إيضاحي ٤، ٥ على البيانات المالية</p>	
<p>حددنا أن هذا أمر تدقيق أساسي نظراً لأن:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• بنود الممتلكات والآلات والمعدات في بيان المركز المالي التي تبلغ ٩٤٧,٩٤٥,٣٤٨ ريال قطري تمثل ٧٣% من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ولأن مصروف الإهلاك ذو الصلة يعتبر جوهرياً بالنسبة لبيان الدخل؛</li> <li>• تحديد الأعمار الإنتاجية ومصروف الإهلاك يتطلب من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات هامة؛</li> </ul>	<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها على هذا الأمر، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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 كفاية إفصاحات الشركة في البيانات المالية، بما في ذلك الافتراضات والأحكام.</li> </ul>

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

**معلومات أخرى**

مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة لسنة ٢٠١٩ 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 خلافاً لذلك، أنها يشوبها أخطاء جوهرية.

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

**مسئوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية**

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، كلما كان ذلك ممكناً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية ما لم يخطط مجلس الإدارة إما في تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديه بديل واقعي خلافاً 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 عالٍ، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً 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 تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً 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، نظراً 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.

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

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.

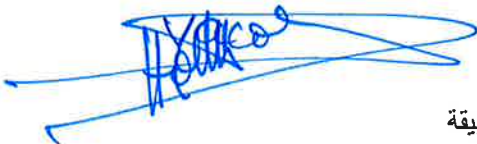
نتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الجوهرية في الرقابة الداخلية التي نتحقق منها أثناء قيامنا بالتدقيق.

نقوم أيضا بتزويد مجلس الإدارة ببيان التزامنا بالمطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يعتقد اعتقادًا معقولًا 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 ٢٠١٩.



يعقوب حبيقة

كي بي إم جي

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٨٩

بترخيص من هيئة قطر للأسواق المالية: مدقق خارجي،

رخصة رقم ١٢٠١٥٣

٤ فبراير ٢٠٢٠

الدوحة

دولة قطر

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)  
بيان المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩٤٢,٧٠٥,٤٥٢	٩٤٧,٩٤٥,٣٤٨	٥	ممتلكات ومعدات
-	٦٦,٤٦٤,٠٢٥	٧	موجودات حق استخدام
-	٢٧,٠٨٧,٨٧٥	٦	استثمارات عقارية
٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٩٩٤,٧٦٤,٤٢٦</u>	<u>١,١٠٤,٨٣٠,٩٧٣</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢٣,٠٨٧,٣٤٤	٢١,٥٠٨,٦٧٢	٩	المخزون
٩٣,٣٥٩,١٨٧	٩٣,١٦٣,٣٤٠	١٠	ذمم مدينة ومدفوعات مقدما
٩٣,٦٣٨,٤١٠	٧٥,٣١٩,٦٨٠	١١	النقد والأرصدة لدى البنوك
<u>٢١٠,٠٨٤,٩٤١</u>	<u>١٨٩,٩٩١,٦٩٢</u>		
<u>١,٢٠٤,٨٤٩,٣٦٧</u>	<u>١,٢٩٤,٨٢٢,٦٦٥</u>		
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	١٢	رأس المال
٨٣,٨١٧,٣٦٣	٩١,٦٣٧,٢٤٠	١٣	احتياطي قانوني
(٢,٢٣٠,٦٥٢)	٩,٠٤٤,٠٩٩		احتياطي القيمة العادلة
٥٦٣,٤٧٨,٩٢١	٥٥٩,٤٦٧,٧٠٠		فائض إعادة تقييم
٩١,٤٧٧,٢٥٣	٧٩,٤٨٠,١٠٢		أرباح مدورة
<u>١,٠١٧,٩٨٣,٨٨٥</u>	<u>١,٠٢١,٠٧٠,١٤١</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١٦,٠٣١,٥٩٩	١٩,٠٨٣,١٦٣	١٦	تسهيلات بنكية
-	٦٤,٣٧٢,٧٨٨	٧	مطلوبات إيجار
٦٠,١٧٦,٤٩٠	٦٥,٦٥٤,٣٠٨	١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧٦,٢٠٨,٠٨٩</u>	<u>١٤٩,١١٠,٢٥٩</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٩٤,٨٠١,٤١٣	١٠٨,٣٦٧,٩٦٦	١٨	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٤,٩٧٤,٤٣٠	١١,٤٤٨,٦٣٠	١٦	تسهيلات بنكية
-	٣,٤٠٤,١٠٨	٧	مطلوبات إيجار
٨٨١,٥٥٠	١,٤٢١,٥٦١		محتجزات دائنة
<u>١١٠,٦٥٧,٣٩٣</u>	<u>١٢٤,٦٤٢,٢٦٥</u>		
<u>١٨٦,٨٦٥,٤٨٢</u>	<u>٢٧٣,٧٥٢,٥٢٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١,٢٠٤,٨٤٩,٣٦٧</u>	<u>١,٢٩٤,٨٢٢,٦٦٥</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>



خالد محمد العمادي  
الرئيس التنفيذي



عبدالله بن ثاني بن عبدالله آل ثاني  
رئيس مجلس الإدارة

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)  
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
٤٨٤,٢١١,٤٩٥ (٢٨٥,١٥٢,٤٠٢)	٤٩٠,٦٧٨,٤٩٤ (٢٩٤,٤٠٠,٧٩٣)	١٩ إيرادات التشغيل تكاليف التشغيل
١٩٩,٠٥٩,٠٩٣	١٩٦,٢٧٧,٧٠١	إجمالي الربح
٨,٨٩١,١١٦ ١,٤٣٢,٣٢١ (٩١,٣٧٢,٣٠٥) (١,٠٠٥,٧٨١) (٥٦,١٦١) (٣١,٣٧٠,٤٧٨) -	٨,٨٢٨,٧٧٩ ١,٤٨٣,١٢٠ (٩٦,٧٥١,٨٣٥) (٣٠٠,٠٠٠) ١٠,٧٦٦ (٢٢,٧٧٢,٥٣٣) (٤,٦٢٥,٢٩٩) (٣,٩٥١,٩٢٥)	٢٠ إيرادات أخرى إيرادات من ودائع في بنوك ٢١ مصروفات عمومية وإدارية ١٠ مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة مخصص انخفاض قيمة مستحقات من بنوك ٥ إهلاك ممتلكات ومعدات ٧ إهلاك موجودات حق استخدام ٢٢ تكاليف تمويل
٨٤,٥١١,٣٢١	٧٨,١٩٨,٧٧٤	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة: التغيرات في القيمة العادلة للممتلكات المسجلة بالقيمة العادلة
٣٦,٥٢٦,٠٧٦	-	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٨٨٦,٣٧٦	١١,٢٧٤,٧٥١	٢/٨ الدخل الشامل الأخر للسنة
٤٦,٤١٢,٤٥٢	١١,٢٧٤,٧٥١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٣٠,٩٢٣,٧٧٣	٨٩,٤٧٣,٥٢٥	العائدات الأساسية والمخففة للسهم الواحد
٠,٣٠	٠,٢٨	٢٣ (بالريال القطري للسهم الواحد)



المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)  
بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مدورة	فائض إعادة تقييم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
١,٠١٧,٩٨٣,٨٨٥	٩١,٤٧٧,٢٥٣	٥٦٣,٤٧٨,٩٢١	(٢,٢٣٠,٦٥٢)	٨٣,٨١٧,٣٦٣	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٧٨,١٩٨,٧٧٤	٧٨,١٩٨,٧٧٤	-	-	-	-	ربح السنة
١١,٢٧٤,٧٥١	-	-	١١,٢٧٤,٧٥١	-	-	الدخل الشامل الأخر
٨٩,٤٧٣,٥٢٥	٧٨,١٩٨,٧٧٤	-	١١,٢٧٤,٧٥١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٧,٨١٩,٨٧٧)	-	-	٧,٨١٩,٨٧٧	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
-	٤,٠١١,٢٢١	(٤,٠١١,٢٢١)	-	-	-	تحويل إهلاك موجودات معاد تقييمها
(١,٩٥٤,٩٦٩)	(١,٩٥٤,٩٦٩)	-	-	-	-	مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤)
(٨٤,٤٣٢,٣٠٠)	(٨٤,٤٣٢,٣٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين (إيضاح ١٥)
<u>١,٠٢١,٠٧٠,١٤١</u>	<u>٧٩,٤٨٠,١٠٢</u>	<u>٥٥٩,٤٦٧,٧٠٠</u>	<u>٩,٠٤٤,٠٩٩</u>	<u>٩١,٦٣٧,٢٤٠</u>	<u>٢٨١,٤٤١,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
إجمالي حقوق الملكية	أرباح مدورة	فائض إعادة تقييم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	رأس المال	
١,٠٠١,٧٤٩,٢٩٥	١٢٢,٦٥٤,٨٨٣	٥٣٤,١٤٨,٦٦٣	(١١,٨٦١,٤٨٢)	٧٥,٣٦٦,٢٣١	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٨٤,٥١١,٣٢١	٨٤,٥١١,٣٢١	-	-	-	-	ربح السنة
٤٦,٤١٢,٤٥٢	-	٣٦,٥٢٦,٠٧٦	٩,٨٨٦,٣٧٦	-	-	الدخل الشامل الأخر
١٣٠,٩٢٣,٧٧٣	٨٤,٥١١,٣٢١	٣٦,٥٢٦,٠٧٦	٩,٨٨٦,٣٧٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	٢٥٥,٥٤٦	-	(٢٥٥,٥٤٦)	-	-	تحويل أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٨,٤٥١,١٣٢)	-	-	٨,٤٥١,١٣٢	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
-	٧,١٩٥,٨١٨	(٧,١٩٥,٨١٨)	-	-	-	تحويل إهلاك موجودات معاد تقييمها
(٢,١١٢,٧٨٣)	(٢,١١٢,٧٨٣)	-	-	-	-	مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤)
(١١٢,٥٧٦,٤٠٠)	(١١٢,٥٧٦,٤٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين (إيضاح ١٥)
<u>١,٠١٧,٩٨٣,٨٨٥</u>	<u>٩١,٤٧٧,٢٥٣</u>	<u>٥٦٣,٤٧٨,٩٢١</u>	<u>(٢,٢٣٠,٦٥٢)</u>	<u>٨٣,٨١٧,٣٦٣</u>	<u>٢٨١,٤٤١,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ق.ع.)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	أنشطة التشغيل
٨٤,٥١١,٣٢١	٧٨,١٩٨,٧٧٤		ربح السنة
			تعديلات للبنود التالية:
٣١,٣٧٠,٤٧٨	٢٢,٧٧٢,٥٣٣	٥	إهلاك ممتلكات ومعدات
-	٤,٦٢٥,٢٩٩	٧	إهلاك موجودات حق استخدام
١٤,٣٥٠,٤٦٤	٩,٥٨٥,٩٣٤	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٠٥,٧٨١	٣٠٠,٠٠٠	١٠	مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة
١,٩٩٠,٤٢٣	٣٦٣,٠٥٠	٩	مخصص مخزون قديم وبطيء الحركة، صافي
(١,٤٣٢,٣٢١)	(١,٤٨٣,١٢٠)		إيرادات من ودائع لدى بنك إسلامي
(٢,٨١٨,٩٩٠)	(٢,٥٧٥,١٥٥)	٢٠	إيرادات أرباح موزعة
١,٠٦٦,٤٨٤	٣,٩٥١,٩٢٥		تكاليف تمويل
(٣١,١٠٠)	-		أرباح بيع معدات
١٣٠,٠١٢,٥٤٠	١١٥,٧٣٩,٢٤٠		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			تغيرات رأس المال العامل:
			المخزون
٢,٤٦٥,٢٥١	١,٢١٥,٦١٨		ذمم مدينة ومدفوعات مقدما
٥,٢١١,٨٥٢	(١٤٣,٤٠٤)		ذمم دائنة ومستحقات
(١,٩٦٧,١٠٠)	٣,٢٦٨,٨٤٦		محتجزات دائنة
-	٥٤٠,٠١١		النقد الناتج من أنشطة التشغيل
١٣٥,٧٢٢,٥٤٣	١٢٠,٦٢٠,٣١١		صافي الحركة في الودائع لأجل
١٠,٠٦٥,٧٤٨	٥,٠٠٠,٠٠٠		مساهمة مدفوعة للصندوق الاجتماعي والرياضي
(٢,٠٠٠,٠٤٩)	(٢,١١٢,٧٨٣)	١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٦,٨٦٥,٦٢٢)	(٤,١٠٨,١١٦)		فوائد تمويلية مدفوعة
(١,٠٦٦,٤٨٤)	(٥٠٥,٤١٣)		إيرادات من ودائع لدى بنك إسلامي
٩٣٧,٩٨٥	١,٥٢٢,٣٦٩		إيرادات أرباح موزعة مستلمة
٢,٨١٨,٩٩٠	٢,٥٧٥,١٥٥	٢٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٩,٦١٣,١١١	١٢٢,٩٩١,٥٢٣		أنشطة الاستثمار
(٢٨,٢٧٨,٦٧٤)	(٤٧,٦٧٣,٣٠٤)	٥	شراء ممتلكات ومعدات (أ)
٣١,١٠٠	-		متحصلات من بيع معدات
٣,٤٤٥,٩٢٠	-	٨	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٤,٨٠١,٦٥٤)	(٤٧,٦٧٣,٣٠٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠,٠٠٠		تسهيلات بنكية جديدة تم الحصول عليها خلال السنة
(١٥,١٧٣,٧٣٧)	(١٩,٤٧٤,٢٣٤)		سدادات تسهيلات بنكية خلال السنة
(١١٠,٠٥٢,٦٨٨)	(٨١,٤٠٤,٧١٥)		أرباح موزعة مدفوعة
-	(٦,٧٥٨,٠٠٠)		مدفوعات مطلوبات إيجار
(١١٣,٢٢٦,٤٢٥)	(٨٨,٦٣٦,٩٤٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١,٥٨٥,٠٣٢	(١٣,٣١٨,٧٣٠)		صافي (الانخفاض) / الزيادة في النقد وما يعادله
٥٢,٠٥٣,٣٧٨	٥٣,٦٣٨,٤١٠		النقد وما يعادله في ١ يناير
٥٣,٦٣٨,٤١٠	٤٠,٣١٩,٦٨٠	١١	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

(أ) لا تزال بعض الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تبلغ ٧,٤٢٧,٠٠٠ ريال قطري غير مدفوعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع. المعروفة سابقاً 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.

تقدم الشركة الخدمات الطبية من خلال مستشفى الأهلي الواقعة في وادي السيل. تدير الشركة أيضاً مركزاً طبياً في الوكرة بدأ عملياته خلال شهر فبراير ٢٠١٩.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠.

٢ أساس الإعداد والعرض

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

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات العقارية 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، أحكاماً وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل المصروفات 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 التعقيد، أو عندما تكون الافتراضات والتقديرات هامة للبيانات المالية تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢٩.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

باستثناء التغييرات الواردة أدناه، طبقت الشركة السياسات المحاسبية بانتظام على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "الإيجارات"

قدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في الميزانية العمومية للمستأجرين. ونتيجة لذلك، اعترفت الشركة، 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.

تعريف عقد الإيجار

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهج معدل بأثر رجعي، لم يتم بموجبه تعديل معلومات المقارنة وتم بيان أثر تطبيق المعيار الجديد بأثر رجعي. وبناء عليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨. اعترفت الشركة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي، وتقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية عند التطبيق (المعدلة حسب أي نفقات إيجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة). نتيجة لذلك، لم تكن هناك تعديلات على أرباح الشركة المدورة عند التطبيق المبدئي للمعيار الجديد في ١ يناير ٢٠١٩.

عند قياس مطلوبات الإيجار، قامت الشركة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩. يتم الكشف عن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية في القسم التالي.

في السابق كانت الشركة 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. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يكون الإيجار عقداً أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد يمنح حقاً في التحكم في استخدام موجود محدد لفترة زمنية بمقابل.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اختارت الشركة تطبيق الأسلوب العملي للإعفاء من التقييم الذي تكون فيه المعاملات بمثابة عقود وذلك في ١ يناير ٢٠١٩. بالمقابل طبقت الشركة المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها إيجارات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ في التطبيق الأولى.

### ٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

##### تعريف عقد الإيجار (تابع)

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.

في وقت البدء في إعادة تقييم عقد يحتوي أحد مكونات الإيجار تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد على كل مكون من مكونات الإيجار وغير الإيجار على أساس أسعارها النسبية الفردية. مع ذلك فإن إيجارات العقارات التي تكون فيها الشركة مستأجراً فقد اختارت الشركة عدم فصل البنود بخلاف الإيجار وستقوم بدلا عن ذلك بالمحاسبة عن الإيجار وغير الإيجار كمكون إيجار واحد.

##### كمستأجر

لدى الشركة عقود إيجار للمباني لعملياتها ووحدات سكنية لموظفيها.

كمستأجر قامت الشركة سابقاً بتصنيف الإيجارات كإيجارات تشغيل وتمويل استناداً إلى تقييمها لما إذا كان الإيجار قد أدى إلى تحويل جميع مخاطر وحوافز الملكية بشكل كبير. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تعترف الشركة باستخدام أصول حق الاستخدام والتزامات لإيجار بالنسبة لمعظم الإيجارات، أي أن هذه الإيجارات داخل الميزانية العمومية.

ومع ذلك فقد اختارت الشركة الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لبعض الإيجارات ذات القيمة المنخفضة والعقود قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهر). تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تقوم الشركة بعرض أصول حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف الاستثمار العقاري بصورة منفصلة في الميزانية العمومية.

##### موجودات حق الاستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الموجود للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والإهلاك، وتعديلها عن أي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف به، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الموجود المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقل. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

##### مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كانت تكلفة التمويل الضمنية في عقد الإيجار غير قابلة للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم تكلفة التمويل وتخفيضها مقابل مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة أو تغيير في التقييم لشراء الموجود.

##### الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء إيجار الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. الموجودات التي تقل قيمتها عن ١٨,٢٠٠ ريال قطري تعتبر موجودات منخفضة القيمة.

### ٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

##### الانتقال

في السابق، صنفت الشركة عقود إيجار العقارات على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. وشملت هذه عقود إيجار المباني والإقامة للموظفين. تتراوح مدة عقود إيجار الشركة بين سنة واحدة و ٢٠ سنة. تتضمن بعض عقود الإيجار خيارًا لتجديد عقد الإيجار لسنوات إضافية بعد انتهاء الفترة غير القابلة للإلغاء. عند الانتقال، تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للشركة في ١ يناير ٢٠١٩. تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساوٍ لالتزامات الإيجار، بعد تعديلها بواسطة أي مدفوعات إيجار مدفوعة مسبقًا أو مستحقة.

استخدمت الشركة الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقًا على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧:

- اختارت الشركة استخدام وسيلة الانتقال العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقًا على أنها عقود إيجار بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير رقم للجنة المعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ التطبيق الأولي.
- اختارت الشركة أيضًا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي، في تاريخ بداية العقد، لها مدة إيجار ١٢ شهرًا أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي تعتمد على موجود ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

##### الآثار على البيانات المالية - عند الانتقال

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، اعترفت الشركة بموجودات حق استخدام وبمطلوبات إيجار بمبلغ ١,١٧١,٧٧٥ ريال قطري في ١ يناير ٢٠١٩.

عند قياس مطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها على أنها إيجارات تشغيلية، قامت الشركة بخضم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩. يبلغ المتوسط المرجح لسعر الفائدة المطبق ٥٪ والذي يعكس أسعار الاقتراض بالسوق.

١ يناير ٢٠١٩

٨,٤١٤,٥٠٠

٧١,٧٢٧,٠٢٥

(٥٥٥,٢٥٠)

٧١,١٧١,٧٧٥

التزام الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما هو موضح في البيانات المالية للشركة  
مخصوم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩  
إعفاء الاعتراف بالإيجارات الأقل من ١٢ شهر عند الانتقال  
مطلوب الإيجار المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩

عند إفصاح الشركة عن مطلوبات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تأخذ بخيار التجديد لعقد واحد مما أدى إلى اختلاف جوهري بين مطلوب الإيجار الذي تم الإفصاح عنه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ومطلوبات الإيجار المسجلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

##### الآثار على البيانات المالية - على الفترة الحالية

كنتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، فيما يتعلق بعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقًا على أنها عقود إيجار تشغيلية، اعترفت الشركة بمبلغ ٦٦,٤٦٤,٠٢٥ ريال قطري كموجودات حق الاستخدام و ٦٧,٧٧٦,٨٩٦ ريال قطري كمطلوبات إيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أيضًا، فيما يتعلق بعقود الإيجار هذه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، اعترفت الشركة بتكاليف الإهلاك والتمويل، بدلاً من مصاريف الإيجار التشغيلي. خلال فترة الاثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اعترفت الشركة بمبلغ ٤,٦٢٥,٢٩٩ ريال قطري كمصروف إهلاك ٣,٤٤٥,٥٧٢ ريال قطري كتكاليف التمويل الناتجة عن هذه العقود. بالنسبة لفترة الاثني عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، اعترفت الشركة بمبلغ ٤,٤٩٦,٩٩٧ ريال قطري كمصاريف الإيجار التشغيلي.

##### المعايير الصادرة ولكنها لم تصبح سارية

يسري عدد من المعايير الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بتطبيقها مبكرًا. ومع ذلك، فإن الشركة لم تعتمد في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد البيانات المالية. من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير كبير على البيانات المالية للشركة:

- تعديلات على المراجع للإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية
- تعريف النشاط التجاري (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣)
- تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ورقم ٨ من معايير المحاسبة الدولية)
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، عقود التأمين

٤ ملخص السياسات 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.

إيراد الإيجار: يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار، على مدى مدة عقد الإيجار.

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 سابقاً في الربح أو الخسارة، وفي هذه الحالة تسجل الزيادة في الربح أو الخسارة إلى حد النقص المسجل سابقاً.

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، بالصافي من الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

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.

تدرج 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 وفقاً 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:

٢٠١٩	٢٠١٨	
٥٠ سنة	٤٠ سنة	مباني
٢٠ سنة	-	تحسينات على مباني مستأجرة
١-٧ سنوات	٥ سنوات	معدات مكتبية
١-١٠ سنوات	٧ سنوات	معدات طبية
١-٧ سنوات	٥ سنوات	آلات ومعدات
٥-٧ سنوات	٥ سنوات	سيارات
١-٧ سنوات	٤-٥ سنوات	أثاث وتركيبات

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.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### ممتلكات ومعدات (تابع)

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

خلال السنة أجرت الشركة تقييماً للأعمار الإنتاجية لموجوداتها الثابتة مما أدى إلى تغيير في الأعمار الإنتاجية المتوقعة التي زادت عند مقارنتها بالسنة السابقة. كان تأثير هذه التغييرات هو انخفاض في مصروف الإهلاك بمبلغ ٧,٧٦٠,٢٣٦ ريال قطري.

##### 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 أو يصرف 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.

##### استثمارات عقارية

لا تعتبر الأراضي والمباني استثمارات عقارية إلا عندما يتم الاحتفاظ بها لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال أو كليهما.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات وتكاليف الاقتراض التي يمكن عزوها مباشرة إلى بناء الموجود. تشمل القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من استثمار عقاري قائم في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة في حالة استيفاء معايير الاعتراف؛ ويستبعد تكاليف الصيانة اليومية لاستثمار عقاري. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، مما يعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من بيعه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر عند خروج العقار الاستثماري من الخدمة أو استبعاده في بيان الربح أو الخسارة في سنة خروجه من الخدمة أو استبعاده.

##### 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 ضرورياً 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 المعينة.

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

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيان للمركز المالي لتحديد وجود أي مؤشر بأن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً 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 سابقاً 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 يعامل 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.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الأدوات المالية

##### الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم التجارية المدينة وسندات الدين عندما تنشأ. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في البداية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

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

##### التصنيف والقياس اللاحق

##### ١. الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، 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 المبدئي 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 وإيراد التمويل 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 وإيراد التمويل على المبلغ الأصلي القائم.

عند الاعتراف المبدئي 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 منفردة.

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 المبدئي، قد تقوم الشركة بتحديد لا رجعة فيه لموجودات 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 يزيد أو يخفف كثيراً من عدم تطابق محاسبي قد ينشأ خلاف ذلك.

##### أ) الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة 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 إيرادات التمويل 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.



٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

١. الموجودات المالية (تابع)

ب) الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ليست إلا مدفوعات عن أصل الدين وإيراد التمويل

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للموجود المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "إيراد التمويل" 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 وتكلفة التمويل، 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 تكلفة التمويل التمويلية 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 وتكلفة التمويل إذا كان المبلغ المدفوع مقدما يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المسددة من أصل الدين وتكلفة التمويل 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) وتكلفة التمويل 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.

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

ج) 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 إيراد التمويل أو إيراد الأرباح الموزعة، في الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة تكلفة التمويل الفعلية. يتم تقليل التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل (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 الأخر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقا بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيراد التمويل الذي يحتسب باستخدام طريقة إيرادات التمويل الفعلية، وأرباح وخسائر تحويل عملات أجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة.
الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	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 الأخر ولا يتم استبعادها أبدا من الربح أو الخسارة.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الأدوات المالية (تابع)

##### التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

##### ٢. المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوب المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو أنه مشتق أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي تكلفة التمويل، في الربح أو الخسارة. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة تكلفة التمويل الفعلية. يتم احتساب تكلفة التمويل ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند عدم الاعتراف أيضًا في الربح أو الخسارة.

##### 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 شهرًا:

- 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 مبدئيًا.

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 استنادًا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المطع 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 موعد 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 شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا). 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 استنادًا إلى سيناريوهات قياس النقص النقدي المتوقع، مخصصًا بإيراد تمويل فعلي مناسب. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة لشركة ووفقا 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 شهرًا المقبلة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا). 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).

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة (تابع)

فيما يلي العناصر الرئيسية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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.

- 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 وإيراد التمويل، سواء كان مقررًا بعقد أو غير ذلك، وإيراد التمويل المستحق من المدفوعات الفائتة.
- 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.

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بإيراد التمويل الفعلي على الموجود المالي.

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا كجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا على مدى عمر الدين التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن إمكانية حدوث حالات تعثر من أداة مالية خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير. تقوم الشركة باحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا بناءً على توقع حدوث التعثر خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتماليات التعثر المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا 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 للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين. إن الأليات 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 أثارا ضارا على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجود المالي. الدليل على أن موجودا ماليا قد انخفضت قيمته الائتمانية يتضمن البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الأدوات المالية (تابع)

##### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

##### الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية (تابع)

- الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه المقترض أو المصدر،
- خرق للعقد مثل حادثة التعثر أو تجاوز موعد الاستحقاق،
- أصبح من المرجح بأن المقترض سيدخل في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم أخرى؛ أو
- اختفاء السوق النشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية

##### 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.

بدلاً من ذلك، يتم الاعتراف بمبلغ مساوٍ 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 الشركة توقعات معقولة باسترداد موجود مالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، تتبع الشركة سياسة شطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحقاً لمدة ٣٦٥ يوماً استناداً إلى الخبرة السابقة في استرداد الموجودات المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة 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.

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً 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 التزاماً 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 جوهرياً بكافة مخاطر ومزايا ملكيته واستمرت بالسيطرة على الأصل المنقول.

عندما تنقل الشركة حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل مالي ولم تحول أو تحتفظ بصورة كبيرة بجميع مخاطر وامتيازات ملكية الأصل ولم تحول السيطرة على الأصل، 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.

عندما تنقل الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول ولم تنقل أو تحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر وامتيازات الأصل ولم تنقل السيطرة على الأصل، يتم الاعتراف بالأصل إلى حد استمرار مشاركة الشركة في الأصول. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المنقول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل، والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من الشركة سداً، أيهما أقل.

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة اختلافاً كبيراً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد مطلوب مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المستحقة والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أي موجودات غير نقدية تم تحويلها أو مطلوبات مقترضة) في الربح أو الخسارة.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم تسجيل المبلغ الصافي في بيان المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليًا لمقاصة المبالغ المعترف بها وكان هناك نية للتسوية على أساس صافي، لتحقيق الموجودات و تسوية المطلوبات في وقت واحد.

##### النقد وما يعادله

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

##### المدفوعات مقدما

تمثل المصروفات المدفوعة مقدماً المصروفات التي لم يتم تكبدها بعد ولكنها مدفوعة بالفعل نقدًا. يتم تسجيلها مبدئيًا كموجودات ويتم قياسها بمبلغ النقد المدفوع. وبالتالي، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند استخدامها أو انتهاء صلاحيتها مع مرور الوقت.

##### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومساهمة صندوق التقاعد

تحتسب الشركة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها. تستحق المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة الخدمة لكل موظف وإكمال حد أدنى من فترة الخدمة. تحتسب المكافآت وفقاً 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 وفقاً 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 محتملاً تدفق موارد لها منافع اقتصادية لتسوية الالتزامات وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الالتزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة.

##### تسهيلات بنكية

يتم الاعتراف بالتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. تقاس التسهيلات البنكية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، وتدرج أي فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية في بيان الدخل على مدى أجل الفروض. تعرض الأقساط المستحقة خلال فترة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

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

##### تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بسعر الصرف المعمول به في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف المعمول به في نهاية فترة التقرير. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة الأولية ولا يتم إعادة تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. تؤخذ جميع الفروق في صرف العملات الأجنبية إلى الربح أو الخسارة خلال تلك الفترة ما عدا ما بالبنود التي يتم فيها الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر مباشرة في حقوق الملكية، حيث يتم عندئذ الاعتراف بالربح أو الخسارة بعد خصم مكون الصرف في حقوق الملكية.

##### التكلفة والمصروفات

التكاليف والمصروفات هي انخفاض في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية في شكل تدفقات خارجية أو نقصان في الموجودات أو تكبد مطلوبات تؤدي إلى انخفاض في حقوق الملكية، بخلاف تلك المتعلقة بالتوزيعات على المشاركين في حقوق الملكية. يتم إدراج التكاليف والمصروفات في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### تكلفة الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض إذا كانت تنسب بشكل مباشر إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام المقصود أو البيع. إلى الحد الذي يتم فيه اقتراض الأموال على وجه التحديد لغرض الحصول على أصل مؤهل، يتم تحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة على ذلك الأصل على أنه تكاليف الاقتراض الفعلية المتكبدة على هذا الاقتراض خلال السنة، مطروحًا منها أي إيرادات استثمار على استثمار مؤقت لتلك القروض.

إلى الحد الذي يتم فيه اقتراض الأموال بشكل عام واستخدامها لغرض الحصول على أصل مؤهل، يتم تحديد مبلغ تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة من خلال تطبيق معدل قابل للرسمة على النفقات على ذلك الأصل. يجب أن يكون معدل الرسمة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المطبقة على التسهيلات غير المسددة خلال السنة، بخلاف القروض التي تم إجراؤها خصيصًا لغرض الحصول على أصل مؤهل. يجب ألا يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة مقدار تكاليف الاقتراض المتكبدة خلال تلك السنة.

تبدأ رسمة تكاليف الاقتراض عندما تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المقصود قيد التنفيذ ويتم تكبد النفقات وتكاليف الاقتراض. تتم رسمة تكاليف الاقتراض حتى يتوفر الأصل للاستخدام المقصود منه. إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل المبلغ القابل للاسترداد، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. تشمل تكاليف الاقتراض رسوم إيرادات التمويل والتكاليف الأخرى المتكبدة فيما يتعلق باقتراض الأموال، وكذلك فروق الصرف الناشئة عن القروض بالعملة الأجنبية المستخدمة لتمويل هذه المشاريع، إلى الحد الذي تعتبر فيه بمثابة تعديل لتكاليف إيرادات التمويل.

يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى عند تكبدها في السنة التي تحدث فيها.

##### الإيجارات

##### **السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩**

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 كمؤجر*

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

##### *الشركة كمستأجر*

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

##### **السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩**

في بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان الإيجار هو عقد، أو يحتوي على عقد إيجار، إذا كان العقد يتضمن الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

##### *الشركة كمستأجر*

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر الإيجار، تخصص الشركة مقابل في العقد لكل عنصر من عقود الإيجار على أساس أسعاره المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات التي لا تتضمن إيجارًا وحساب مكونات الإيجار وغير الإيجار كعنصر إيجار واحد.

**موجودات حق الاستخدام.** تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الموجود للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحًا منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والإهلاك، وتعديلها عن أي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف به، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين معقول من الحصول على ملكية الموجود المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقل. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### الإيجارات (تابع)

##### السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

##### الشركة كمستأجر (تابع)

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها) مطروحا منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضًا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان إيراد التمويل الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم إيراد التمويل وتخفيضه مقابل مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة أو تغيير في التقييم لشراء الموجود.

##### الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضًا إعفاء إيجار الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. الموجودات التي تقل قيمتها عن ١٨,٢٠٠ ريال قطري تعتبر موجودات منخفضة القيمة.

##### الشركة كمؤجر

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

بشكل عام، لم تكن السياسات المحاسبية المطبقة على الشركة كمؤجر في الفترة المقارنة مختلفة عن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ باستثناء تصنيف عقد الإيجار من الباطن الذي تم إبرامه خلال فترة التقرير الحالية والذي أدى إلى تصنيف عقد إيجار تمويلي.

عندما تكون الشركة مؤجرًا وسيطًا، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد من الباطن مع الإشارة إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل. إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار قصير الأجل تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء الموضح أعلاه، إذن يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تشغيلي.

إذا كان الترتيب يتضمن مكونات إيجار ومكونات لا تحتوي على إيجار، فإن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

##### 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.

#### ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### 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.

##### 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 إيضاح ٢٦
- الممتلكات والمعدات في نموذج إعادة التقييم إيضاح ٥
- الأدوات المالية إيضاح ٨

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 ٢٠١٩

بالريال القطري

٥ الممتلكات والمعدات

التكلفة أو التقييم:	أراضي	مباني	تحسينات على مباني مستأجرة	معدات مكتبية	معدات طبية	معدات وأجهزة	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٩	٤٢٨,٦٣٣,٥٢٧	٤٧٣,٧٧٧,٤١٢	-	٣٦,٩٣٠,٧٦٨	١٨٢,١٤١,٨٤٧	٣٧,٠٩٠,٦٥٨	١,٩١٧,١٦٠	١٠,٨٢٥,٦٥١	٦٩,٥٨١,٥٢٣	١,٢٤٠,٨٩٨,٥٤٦
إضافات خلال السنة	-	٢٧٠,٠٩٥	-	٨٩٢,١٦٧	٢,٢٥٧,٣١٠	٣٥٤,٨١٣	-	٧٥٦,١٤٢	٥٠,٥٦٩,٧٧٧	٥٥,١٠٠,٣٠٤
إعادة تصنيف من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	-	٤٩,٠٤٨,٧٣٣	-	-	-	-	-	(٤٩,٠٤٨,٧٣٣)	-
إعادة تصنيف إلى استثمارات عقارية	(١٧,٣٩٧,٣٧٥)	(١٤,٥٠٨,٣٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٣١,٩٠٥,٦٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤١١,٢٣٦,١٥٢	٤٥٩,٥٣٩,٢٠١	٤٩,٠٤٨,٧٣٣	٣٧,٨٢٢,٩٣٥	١٨٤,٣٩٩,١٥٧	٣٧,٤٤٥,٤٧١	١,٩١٧,١٦٠	١١,٥٨١,٧٩٣	٧١,١٠٢,٥٦٧	١,٢٦٤,٠٩٣,١٦٩
إهلاك متراكم:										
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٩٦,٧٩٠,٣٣٣	-	٢٨,٤٦٨,٦٦٩	١٢٨,١٥٢,٢٥٨	٣٤,٤٥٥,٧٢٤	١,٤٣٠,٩٧٤	٨,٨٩٥,١٣٦	-	٢٩٨,١٩٣,٠٩٤
إهلاك للسنة	-	١٠,٢٦٢,٩٣٦	٢,٢٤٤,٨٤٢	١,٩٠٩,٣٣٩	٧,٠٨٥,٤٤٥	٧٤٦,٢٣١	٩١,٠٦٠	٤٣٢,٦٨٠	-	٢٢,٧٧٢,٥٣٣
إعادة تصنيف إلى استثمارات عقارية	-	(٤,٨١٧,٨٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٨١٧,٨٠٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٠٢,٢٣٥,٤٦٣	٢,٢٤٤,٨٤٢	٣٠,٣٧٨,٠٠٨	١٣٥,٢٣٧,٧٠٣	٣٥,٢٠١,٩٥٥	١,٥٢٢,٠٣٤	٩,٣٢٧,٨١٦	-	٣١٦,١٤٧,٨٢١
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤١١,٢٣٦,١٥٢	٣٥٧,٣٠٣,٧٣٨	٤٦,٨٠٣,٨٩١	٧,٤٤٤,٩٢٧	٤٩,١٦١,٤٥٤	٢,٢٤٣,٥١٦	٣٩٥,١٢٦	٢,٢٥٣,٩٧٧	٧١,١٠٢,٥٦٧	٩٤٧,٩٤٥,٣٤٨

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٥ الممتلكات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتركيبات	سيارات	معدات وأجهزة	معدات طبية	معدات مكتبية	مباني	أراضي	
									التكلفة أو التقييم:
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 ١ يناير ٢٠١٨
٢٨,٢٧٨,٦٧٤	١٧,٣٧٦,٠٢٠	١,٦٢٣,٦٢٩	٤١٢,٣٠١	٧٨٣,٤٣٤	٥,١١٣,٤٠٢	٢,٥٢٥,٣٤٨	٤٤٤,٥٤٠	-	إضافات خلال السنة
٣٦,٥٢٦,٠٧٦	-	-	-	-	-	-	(٨١,٢٩٩,٢٣٤)	١١٧,٨٢٥,٣١٠	إعادة تقييم
(١٣٤,٥٠٠)	-	-	(١٣٤,٥٠٠)	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١,٢٤٠,٨٩٨,٥٤٦	٦٩,٥٨١,٥٢٣	١٠,٨٢٥,٦٥١	١,٩١٧,١٦٠	٣٧,٠٩٠,٦٥٨	١٨٢,١٤١,٨٤٧	٣٦,٩٣٠,٧٦٨	٤٧٣,٧٧٧,٤١٢	٤٢٨,٦٣٣,٥٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
									إهلاك متراكم:
٢٦٦,٩٥٧,١١٦	-	٨,٥٢٥,٣٤٤	١,٤٢٧,٦٤٤	٣٣,٠٦٨,٩٠٥	١١٦,٥٥٢,٩١٨	٢٥,٥٩٠,٢٥٠	٨١,٧٩٢,٠٥٥	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٣١,٣٧٠,٤٧٨	-	٣٦٩,٧٩٢	١٣٧,٨٣٠	١,٣٨٦,٨١٩	١١,٥٩٩,٣٤٠	٢,٨٧٨,٤١٩	١٤,٩٩٨,٢٧٨	-	إهلاك للسنة
(١٣٤,٥٠٠)	-	-	(١٣٤,٥٠٠)	-	-	-	-	-	استبعادات السنة
٢٩٨,١٩٣,٠٩٤	-	٨,٨٩٥,١٣٦	١,٤٣٠,٩٧٤	٣٤,٤٥٥,٧٢٤	١٢٨,١٥٢,٢٥٨	٢٨,٤٦٨,٦٦٩	٩٦,٧٩٠,٣٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
									صافي القيمة الدفترية:
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	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إعادة تقييم الأرض والمباني

تقوم الشركة بقياس الأرض والمباني بمبالغ معاد تقييمها بأرباح بالقيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، تم إدراج الأراضي والمباني بمبلغ إعادة التقييم المصنف بموجب المستوى ٣ بناءً على تقرير التقييم المؤرخ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مُثمن مستقل.

تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى حدوث تغيير كبير في القيمة العادلة للأرض من آخر تقييم تم إجراؤه. تم تقييم الأراضي والمباني بالرجوع إلى الأدلة المستندة إلى السوق، وذلك باستخدام أسعار قابلة للمقارنة تم تعديلها وفقاً لعوامل السوق المحددة مثل طبيعة العقار وموقعه وحالته. تتكون الأرض والمباني المعاد تقييمها من مباني المستشفى وأماكن سكن الموظفين. يقع التقييم العادل للممتلكات تحت المستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة.

## ٥ الممتلكات والمعدات (تابع)

### إعادة تقييم الأرض والمباني

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقييم هي:

مدخلات تقييم هامة لا يمكن ملاحظتها	السعر لكل قدم مربع من الأرض
٤٢٥ ريال قطري – ٢,٠٠٠ ريال قطري	تكلفة الاستبدال بعد الإهلاك لكل متر مربع من مبنى المستشفى
٢,٤٧٠ ريال قطري – ٦,٢٨٨ ريال قطري	تكلفة الاستبدال بعد الإهلاك لكل متر مربع لمكان إقامة الموظفين
٣,٥٦٣ ريال قطري – ٦,٢١٣ ريال قطري	تكاليف الاقتراض المرسمة

بدأت الشركة بناء توسعة للمستشفى في عام ٢٠١٨ ومن المتوقع الانتهاء من مشروع التوسعة في عام ٢٠٢١. وكانت القيمة الدفترية المرسمة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥٣,٨٩٤,٣٢٥ ريال قطري (١١,٩٤٤,٢٨٩ ريال قطري في ٢٠١٨). يُموّل المشروع بنك في دولة قطر بترتيب مشترك. بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ١,٠٥٠,٠٠٣ ريال قطري (٣٥٧,٧١٤ ريال قطري في ٢٠١٨). كان معدل الفائدة المستخدم لتحديد مقدار تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة ٤,٥٪ وهو معدل الفائدة الفعلي للاقتراض المحدد.

### التغير في التقديرات

خلال ٢٠١٩، أجرت الشركة مراجعة للعمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات مما أدى إلى تغييرات في العمر المتوقع لممتلكاتها ومعداتها. إن تأثير التغييرات في العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات هو انخفاض في مصروف الإهلاك بقيمة ٢٣٦,٧٦٠ ريال قطري.

## ٦ استثمارات عقارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	في ١ يناير
-	٢٧,٠٨٧,٨٧٥	تحويل من الممتلكات والمعدات
-	-	صافي الخسارة من قياس القيمة العادلة
-	٢٧,٠٨٧,٨٧٥	صافي القيمة الدفترية

تتكون الاستثمارات العقارية للشركة من الأراضي والمباني التي يتم تأجيرها لطرف ثالث. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذه الموجودات من الموجودات الثابتة إلى الاستثمارات العقارية كنتيجة لتغيير استخدام هذه العقارات المحتفظ بها الآن لكسب إيرادات الإيجار. بلغت إيرادات الإيجار المكتسبة من هذه الاستثمارات العقارية ١,١٠٤,٠٠٠ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ليس لدى الشركة أي قيود على قابلية استثماراتها العقارية ولا توجد التزامات تعاقدية لشراء أو إنشاء أو تطوير استثمارات عقارية أو للإصلاح والصيانة والتحسينات.

تم الإفصاح عن تدرج القيمة العادلة ووصف أساليب التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقييم العقارات الاستثمارية في الإيضاح ٢٦.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والتغيرات خلال الفترة:

-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما وردت
٧١,١٧١,٧٧٥	أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
٧١,١٧١,٧٧٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩، كما عدلت
(٤,٦٢٥,٢٩٩)	مصروف الإهلاك خلال السنة
(٨٢,٤٥١)	أثر إلغاء إيجار في ٢٠١٩
٦٦,٤٦٤,٠٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار والتغيرات خلال الفترة:

-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما وردت
٧١,١٧١,٧٧٥	أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦
٧١,١٧١,٧٧٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩، كما عدلت
٣,٤٤٥,٥٧٢	تكلفة التمويل للسنة
(٦,٧٥٨,٠٠٠)	مدفوعات مطلوبات الإيجار
(٨٢,٤٥١)	أثر إلغاء إيجار في ٢٠١٩
٦٧,٧٧٦,٨٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣,٤٠٤,١٠٨	متداول
٦٤,٣٧٢,٧٨٨	غير متداول
٦٧,٧٧٦,٨٩٦	مطلوبات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

هذه هي السنة الأولى من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للشركة في بياناتها المالية. تم توضيح التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح ٤.

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٤,٦٢٥,٢٩٩	مصروف إهلاك موجودات حق الاستخدام
٣,٤٤٥,٥٧٢	تكلفة التمويل على مطلوبات الإيجار
٢٠٤,٤٣٧	مصروف متعلق بمطلوبات قصيرة الأجل (مدرجة في تكلفة المبيعات)
٨,٢٧٥,٣٠٨	إجمالي المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة

يتضمن عقد الإيجار المتعلق بعيادة الكورة خيار تمديد. استخدمت الإدارة افتراضًا هاماً في تحديد ما إذا كان خيار التمديد مؤكداً إلى حد معقول أم لا. تم الإفصاح عن هذا الافتراض الهام في الإيضاح ٢٩.

٨ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨	٢٠١٩	استثمار في أسهم حقوق ملكية*
٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	مدرجة

١/٨ تتمثل التكلفة و القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية في التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	استثمار بالتكلفة
٥٤,٢٨٩,٦٢٦	٥٤,٢٨٩,٦٢٦	تعديل القيمة العادلة
(٢,٢٣٠,٦٥٢)	٩,٠٤٤,٠٩٩	
٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٨ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

٢/٨ الحركة على استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٥,٦١٨,٥١٨	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	في ١ يناير
٩,٨٨٦,٣٧٦	١١,٢٧٤,٧٥١	التغيير في القيمة العادلة
(٣,٤٤٥,٩٢٠)	-	استثمارات مباعه خلال السنة
	٦٣,٣٣٣,٧٢	
٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٥	في ٣١ ديسمبر

٩ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,٤٤٨,٩٩٠	١٥,١٥٧,٤٠٥	المواد الطبية ومواد أخرى
٨,٨٩٣,٠٣٤	١١,٣١٧,٩٠٩	مخزون المستحضرات الصيدلانية
٢٩,٣٤٢,٠٢٤	٢٦,٤٧٥,٣١٤	
(٦,٢٥٤,٦٨٠)	(٤,٩٦٦,٦٤٢)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
٢٣,٠٨٧,٣٤٤	٢١,٥٠٨,٦٧٢	

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كانت كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٢٦٤,٢٥٧	٦,٢٥٤,٦٨٠	في ١ يناير
١,٩٩٠,٤٢٣	٣٦٣,٠٥٠	مخصص خلال السنة (إيضاح ١٩)
-	(١,٦٥١,٠٨٨)	شطب
٦,٢٥٤,٦٨٠	٤,٩٦٦,٦٤٢	في ٣١ ديسمبر

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٩,٢١٨,٤٥١	١٤٣,٢٣٥,٤٧٦	إجمالي الذمم التجارية المدينة
١٥,٨٧٦,٥٢٧	١٢,٤٧٠,١٤٨	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٣,٩٩٦,٦٦٥	٣,٩٩٦,٦٦٥	مبالغ مستحقة من وسيط
١,٢٦١,٩٧٥	١,٢٣٤,٦٤٧	ودائع مستردة
٤,٩٠٧,٠٧٥	٢,٣٦٧,٤٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٠٦,٨٣٥	٤,٥٣٣,٢١٤	مستحقات من موظفين
١,٢٨٥,٢٤٩	١,٥٥٢,٦٥٥	أخرى
١٦٨,٧٥٢,٧٧٧	١٦٩,٣٩٠,٢٦١	
(٧٥,٣٩٣,٥٩٠)	(٧٦,٢٢٦,٩٢١)	ناقصاً: مخصص لانخفاض ديون رديئة ومشكوك في تحصيلها
٩٣,٣٥٩,١٨٧	٩٣,١٦٣,٣٤٠	

## ١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تابع)

كانت الحركة في مخصص الذمم التجارية المدينة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٥,٠٩٥,٧٠٤	٧٥,٣٩٣,٥٩٠	في ١ يناير
١,٠٠٥,٧٨١	٣٠٠,٠٠٠	المكون للسنة
(٧٠٧,٨٩٥)	٥٣٣,٣٣١	رد شطب (شطب)
<u>٧٥,٣٩٣,٥٩٠</u>	<u>٧٦,٢٢٦,٩٢١</u>	في ٣١ ديسمبر

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، والأرصدة غير مضمونة.

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والعملات وخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية في الإيضاح ٢٨.

## ١١ النقد وما يعادله

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩١,٢٥١	٧٠,٥٤٧	نقد في الصندوق
٢٣,٦٠٣,٣٢٠	٤٠,٢٩٤,٥٢٨	أرصدة لدى البنوك
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
(٥٦,١٦١)	(٤٥,٣٩٥)	ناقصاً: مخصص انخفاض في قيمة المستحقات من البنوك
<u>٩٣,٦٣٨,٤١٠</u>	<u>٧٥,٣١٩,٦٨٠</u>	إجمالي النقد والأرصدة البنكية
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: ودائع لها تواريخ استحقاق أصلية أكثر من ٩٠ يوماً
<u>٥٣,٦٣٨,٤١٠</u>	<u>٤٠,٣١٩,٦٨٠</u>	

تحمل الودائع معدلات أرباح بمتوسط ٣,٧٥٪ سنوياً (متوسط ٣٪ سنوياً في ٢٠١٨).

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر تكلفة التمويل وتحليل الحساسية للموجودات والمطلوبات المالية في إيضاح ٢٨.

الحركة في مخصص انخفاض القيمة المستحقة من البنوك هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٥٦,١٦١	في ١ يناير
٥٦,١٦١	-	مخصص خلال السنة
-	(١٠,٧٦٦)	رد مخصص
<u>٥٦,١٦١</u>	<u>٤٥,٣٩٥</u>	في ٣١ ديسمبر

١٢ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الأسهم المصرح بها: أسهم عادية بقيمة ١ ريال قطري للسهم
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٢٨,١٤٤,١٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	أسهم عادية مصدرة ومدفوعة بالكامل: في بداية ونهاية السنة

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.

وفقاً للتعليمات الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية، وافقت الجمعية العامة غير العادية في ٣١ مارس ٢٠١٩ على تقسيم كل سهم إلى ١٠ أسهم، أي ١٠ أسهم جديدة بقيمة اسمية قدرها ١ ريال قطري للسهم الواحد تم استبدالها بسهم واحد قديم بقيمة اسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد. وقد أدى ذلك إلى زيادة في عدد الأسهم المصرح بها والقائمة من ٢٨,١٤٤,١٠٠ إلى ٢٨١,٤٤١,٠٠٠ سهمًا. بدأ إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر اعتباراً من ١٥ أبريل ٢٠١٩.

١٣ 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 والنظام الأساسي للشركة.

١٤ مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي

وفقاً للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٩ 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 ١,٩٥٤,٩٦٩ ريال قطري (٢,١١٢,٧٨٣ ريال قطري في ٢٠١٨) يمثل ٢,٥٪ من صافي الأرباح الناشئة من عمليات الشركة.

١٥ توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

ريال قطري	
٨٤,٤٣٢,٣٠٠	الأرباح المعلنة والمستحقة والمدفوعة خلال ٢٠١٩: توزيعات الأرباح النهائية لسنة ٢٠١٨، ٣ ريال قطري للسهم
١١٢,٥٧٦,٤٠٠	الأرباح المعلنة والمستحقة والمدفوعة خلال ٢٠١٨: توزيعات الأرباح النهائية لسنة ٢٠١٧، ٤ ريال قطري للسهم

اقترح مجلس إدارة الشركة دفع توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٢٨ ريال قطري لكل سهم بقيمة إجمالية ٧٨,٨٠٣,٤٨٠ ريال قطري، وسيتم رفع هذا الاقتراح للاعتماد في اجتماعات الجمعية العمومية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

١٦ تسهيل بنكي

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩,٩٠٣,٧٩٠	٥,٠٦٧,٩٧٢	تسهيل بنكي (١)
١١,١٠٢,٢٣٩	٢٥,٤٦٣,٨٢١	تسهيل بنكي (٢)
<u>٣١,٠٠٦,٠٢٩</u>	<u>٣٠,٥٣١,٧٩٣</u>	
تعرض في بيان المركز المالي كالتالي:		
١٤,٩٧٤,٤٣٠	١١,٤٤٨,٦٣٠	الجزء المتداول
١٦,٠٣١,٥٩٩	١٩,٠٨٣,١٦٣	الجزء غير المتداول
<u>٣١,٠٠٦,٠٢٩</u>	<u>٣٠,٥٣١,٧٩٣</u>	

ملاحظات:

(أ) يمثل هذا التسهيل البنكي تسهيلاً 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 التسهيل على ٦٠ قسطاً شهرياً بمبلغ ١,٢٧٨,٥١٤ ريال قطري ويستحق في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠.

(ب) يمثل هذا التسهيل البنكي تسهيلاً بمبلغ ١٢ مليون ريال قطري تم الحصول عليه من أحد البنوك في دولة قطر لتمويل تجديدات المباني بالمستشفى الأهلي. يسدد التسهيل على ٦٠ قسطاً شهرياً بمبلغ ٢٢٤,٠٩٤ ريال قطري لكل قسط تستحق في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣. في ٢٠١٩، حصلت الشركة على تسهيل إضافي بقيمة ١٩ مليون ريال قطري لتمويل مشروعها التوسعي داخل مبنى المستشفى الرئيسي. يتم سداد التسهيل على ٥٢ قسطاً شهرياً بقيمة ٤٠٢,٩٢٢ ريال قطري ويستحق في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣. يحمل التسهيل معدل ربح سنوي قدره ٤,٥٪.

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٢,٦٩١,٦٤٨	٦٠,١٧٦,٤٩٠	في ١ يناير
١٤,٣٥٠,٤٦٤	٩,٥٨٥,٩٣٤	المكون خلال السنة
(٦,٨٦٥,٦٢٢)	(٤,١٠٨,١١٦)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٦٠,١٧٦,٤٩٠</u>	<u>٦٥,٦٥٤,٣٠٨</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 ١٨٧,٩١١ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١٧٤,٧٧٤) ريال قطري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي لم يتم تحويلها بعد إلى هيئة التقاعد والمعاشات وتم إدراجها في حسابات الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع في إيضاح ١٨.

١٨ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١,٨٣٦,٦٤٧	٣٣,٢٤٢,٣٧٨	ذمم تجارية دائنة
٣٧,٥٧٤,٢٥٥	٤٨,٤٠٨,٦٧٦	مصروفات مستحقة
٢١,٤٠٣,٦٣٦	٢٤,٤٣١,٢٢١	توزيعات أرباح مستحقة
١,٦٩٩,٣١٨	١١٥,٤١٠	مستحق للموظفين
١٧٤,٧٧٤	١٨٧,٩١١	مبالغ مستحقة لهيئة التقاعد والمعاشات (إيضاح ١٧)
-	٢٧,٤٠١	إيرادات غير محققة
		مخصص للمساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤)
<u>٢,١١٢,٧٨٣</u>	<u>١,٩٥٤,٩٦٩</u>	
<u>٩٤,٨٠١,٤١٣</u>	<u>١٠٨,٣٦٧,٩٦٦</u>	

تم الإفصاح عن تعرض الشركة لمخاطر صرف العملة ومخاطر السيولة المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى في إيضاح ٢٨.



المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

		١٩ تكاليف التشغيل
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨٢,١٥٥,٥٨٩	١٨١,٤٢٧,١١٠	تكاليف الموظفين
٧٦,٢١٦,٥١٩	٨٠,٤٣١,٥٩٦	تكاليف طبية وجراحية (يدرج المخزون كتكلفة مبيعات)
١١,٥٦٨,٢٣١	٢٢,١٥٨,٩٢٧	مصروفات مجتمع الأطباء
٣,٢٨٨,١٣٧	٤,٣٢٧,٦٠٥	مرافق
٣,٢٠٥,٤٩٦	٣,٦٧٨,٦٦٦	تكلفة طعام
١,٢٢٠,٩٥٥	١,١٧٨,٣٨٤	مصروفات الوقود
١,٠١٠,٠٥٥	٨٣٥,٤٥٥	تكاليف مباشرة أخرى
١,٩٩٠,٤٢٣	٣٦٣,٠٥٠	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٩)
٤,٤٩٦,٩٩٧	-	إيجار
<u>٢٨٥,١٥٢,٤٠٢</u>	<u>٢٩٤,٤٠٠,٧٩٣</u>	
		٢٠ إيرادات أخرى
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٦٩٨,١٧٤	٣,٧٤٠,٠٤٥	إيرادات إيجارات
٢,٨١٨,٩٩٠	٢,٥٧٥,١٥٥	إيرادات أرباح موزعة
٤٩٢,٣٣٤	٥٣١,١٩٢	إيرادات تمويل
٩٥٩,٠٧٥	٤٠٠,٣٦٥	عكس مصاريف مستحقة للسنة السابقة
١٨٧,٣٥٠	٢٥٠,٨٦٧	ربح من تحويل عملات أجنبية
١,٧٣٥,١٩٣	١,٣٣١,١٥٥	إيرادات متنوعة
<u>٨,٨٩١,١١٦</u>	<u>٨,٨٢٨,٧٧٩</u>	
		٢١ مصروفات عمومية وإدارية
٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٥,٣٥٢,٧٢٣	٦٠,٣٥٤,١٢٧	تكاليف الموظفين
٦,٩٣٢,٥٣٥	٧,٥٢٤,٩٩٥	إصلاحات وصيانة
٥,٠٨٥,٦٤٥	٥,٨١٨,٩٢٢	تكاليف خدمة العملاء ومساعدين
٣,٠١٤,٣١١	٣,٥٥٠,٨٧١	تأمين
٣,٥١٨,٠٨٢	٣,١٦٩,٩٧٤	هاتف وفاكس
٣,٠٧٥,٤١١	٢,٩٣٥,٣٣٦	أمن ونظافة
٢,٩٧٥,٠٥٤	٢,٨٦٠,٦٢٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٥٣٣,٧٨٦	٢,١٥٩,٩١٨	دعاية وإعلان
١,٥٧١,٣٢٣	١,٨٤٩,٧٨٧	تطوير تكنولوجيا المعلومات
١,٢٧١,٩٥٠	١,٥٨٨,٤٦٣	أنعاب قانونية ومهنية
١,٠٠٢,٤٦١	١,٠٥٥,٠٤٧	رسوم بنكية
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	مكافآت لجنة
١,٠٦٤,٠٨٤	٩٥٢,١٦٤	طباعة وقرطاسية
٩٣١,٦٦٩	٧١٩,٥٦٦	مصاريف حكومية
٦٢٠,٣٥٨	٦١٦,٦٨٥	مصاريف النفقات الطبية
٥٥٨,٩٣٦	٢٧١,٨٨٧	تبرعات خيرية
٨٤٣,٩٧٧	٣٠٣,٤٧٠	أخرى
<u>٩١,٣٧٢,٣٠٥</u>	<u>٩٦,٧٥١,٨٣٥</u>	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.  
إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٢ تكلفة تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٣,٤٤٥,٥٧٢	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجار
١,٠٦٦,٤٨٤	٥٠٦,٣٥٣	تكاليف تمويل على التسهيل الاسلامي
١,٠٦٦,٤٨٤	٣,٩٥١,٩٢٥	

٢٣ 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 مخفضة محتملة قائمة خلال السنة، لهذا فإن الربح المخفف للسهم يتساوى مع الربح الأساسي.  
يوضح الجدول التالي الإيراد وتفاصيل الأسهم المستخدمة في حساب العائد الأساسي والمخفف للسهم:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٤,٥١١,٣٢١	٧٨,١٩٨,٧٧٤	صافي ربح السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة
*٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	لاحتساب الربح الأساسي (بالريال القطري)
٠,٣٠	٠,٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
		العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالريال القطري)

\* وفقاً للتعليمات الصادرة عن هيئة قطر للأسواق المالية، وافقت الجمعية العامة غير العادية في ٣١ مارس ٢٠١٩ على تقسيم كل سهم إلى ١٠ أسهم، أي ١٠ أسهم جديدة بقيمة اسمية قدرها ١ ريال قطري للسهم الواحد تم استبدالها بسهم واحد قديم بقيمة اسمية ١٠ ريال قطري للسهم الواحد. وقد أدى ذلك إلى زيادة في عدد الأسهم المصرح بها والقائمة من ٢٨,١٤٤,١٠٠ إلى ٢٨١,٤٤١,٠٠٠ سهمًا. بدأ إدراج الأسهم الجديدة في بورصة قطر اعتباراً من ١٥ أبريل ٢٠١٩. وبالتالي، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي.

٢٤ الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

المطلوبات المحتملة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٧٧,٠٠٠	٢٧٧,٠٠٠	ضمانات بنكية

مطالبات قانونية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد الشركة من قبل المرضى أو طرف ثالث في شكل مطالبات بالتعويض عن سوء الأداء، ومطالبات أخرى متنوعة. لقد قامت الإدارة مستخدمة حكمها بتقييم ما إذا كانت ستضر لتسوية أي دعاوى تعويض عن سوء الأداء من خلال فهمها لملازمات 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 بوليصة التأمين) حيث ان الجزء الباقي مغطى من قبل شركة التأمين. يتوقع أن يكون المبلغ القابل للاقتطاع فيما يتعلق بالمطالبة غير جوهري.

الالتزامات رأسمالية

اعتمدت الإدارة مصروفات رأسمالية مستقبلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥٨,٢٣٢,٩١٠ ريال قطري (٥٨,٧٥٣,٩٧٤ ريال قطري في ٢٠١٨).

٢٥ 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.

## ٢٦ قياس 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		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
				<b>موجودات مالية</b>
٩٣,٦٠٣,٣٢٠	٧٥,٢٩٤,٥٢٩	٩٣,٦٠٣,٣٢٠	٧٥,٢٩٤,٥٢٩	أرصدة لدى البنوك
١٤٧,٩٦٩,١٧٥	١٥٤,٥٥٢,٦٥٧	١٤٧,٩٦٩,١٧٥	١٥٤,٥٥٢,٦٥٧	ذمم تجارية وأخرى مدينة
٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
				<b>مطلوبات مالية</b>
٩٤,٨٠١,٤١٣	١٠٨,٣٦٧,٩٦٦	٩٤,٨٠١,٤١٣	١٠٨,٣٦٧,٩٦٦	ذمم تجارية وأخرى دائنة
٨٨١,٥٥٠	١,٤٢١,٥٦١	٨٨١,٥٥٠	١,٤٢١,٥٦١	مبالغ محتجزة دائنة
٣١,٠٠٦,٠٢٩	٣٠,٥٣١,٧٩٣	٣١,٠٠٦,٠٢٩	٣٠,٥٣١,٧٩٣	تسهيلات بنكية

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.

### ترتيب القيم العادلة

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 استناداً 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 وفقاً لمستوى القيمة العادلة:

الموجودات المالية			
٢٠١٩	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مالية بالقيمة العادلة			
من خلال الدخل الشامل الأخر	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	-	-
	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	-	-
<b>الموجودات غير المالية</b>			
أرض ومبنى معاد تقييمها	-	-	٧٦٨,٥٣٩,٨٩٠
استثمارات عقارية	-	-	٢٧,٠٨٧,٨٧٥
	-	-	٧٩٥,٦٢٧,٧٦٥

## ٢٦ قياس القيم العادلة (تابع)

## ترتيب القيم العادلة (تابع)

## 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
-	-	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٥٢,٠٥٨,٩٧٤	
٨٠٥,٦٢٠,٦٠٦	-	-	٨٠٥,٦٢٠,٦٠٦	الموجودات غير المالية
٨٠٥,٦٢٠,٦٠٦	-	-	٨٠٥,٦٢٠,٦٠٦	أرض ومبنى معاد تقييمها

لم تكن هناك عمليات نقل بين قياسات المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترة، ولم يتم إجراء عمليات نقل إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣ خلال السنة.

## تسوية القيم العادلة للمستوى ٣

يوضح الجدول التالي تسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للقيم العادلة من المستوى ٣:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٨٣,٦٤٨,٢٦٨	٨٠٥,٦٢٠,٦٠٦	الرصيد كما في ١ يناير
٤٤٤,٥٤٠	٢٧٠,٠٩٥	إضافات
(١٤,٩٩٨,٢٧٨)	(١٠,٢٦٢,٩٣٦)	إهلاك
٣٦,٥٢٦,٠٧٦	-	ربح إعادة تقييم
٨٠٥,٦٢٠,٦٠٦	٧٩٥,٦٢٧,٧٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

## تقنيات التقييم ومدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها

استعانت الشركة بخبير تقييم مؤهل من طرف ثالث لإجراء تقييم لموجوداتها الثابتة التي تم إدراجها بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. واستخدمت خبير التقييم التابع لطرف ثالث الأساليب والتقنيات المعترف بها عمومًا كمعيار في هذا القطاع لتقييم الموجودات المماثلة. تشمل الأساليب المطبقة منهج مقارنة السوق بغرض تقييم قطع الأراضي التي تملكها الشركة بينما تم تقييم المباني باستخدام نهج تكلفة الاستبدال بعد الإهلاك. استخدم خبراء التقييم المستقلون فهمهم في تحديد نموذج التقييم المناسب والنظر في المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها والمستخدمة في نموذج التقييم والتي تشمل تحديد الموجودات المتشابهة في خصائص العقارات موضوع التقييم ونطاق تكاليف الاستبدال بعد الإهلاك وتقييم تقادم الممتلكات.

التقنيات المستخدمة من قبل خبراء التقييم المستقلين لتحديد القيم العادلة هي كما يلي:

## نهج المقارنة القائم على السوق

تم تقييم قطع أراضي الشركة باستخدام نهج المقارنة القائم على السوق. وفقًا لنهج المقارنة القائم على السوق، يتم تقدير القيمة العادلة للعقارات بناءً على معاملات مماثلة لعقارات مماثلة تم بيعها خلال فترة معقولة من تاريخ التقييم. المعاملات المماثلة هي تعديلات عن الاختلاف في الحجم والموقع والخصائص الأخرى الخاصة بالعقارات.

## تكلفة الاستبدال بعد الإهلاك

تم تقييم مباني الشركة باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال بعد الإهلاك. تمثل تكلفة الاستبدال بعد الإهلاك التكلفة الحالية لاستبدال الموجود المكافئ الحديث ناقصًا الخصومات المترتبة على التهلاك المادي وجميع أشكال التقادم والتحسين ذات الصلة. يتم تعديل قيمة العقار لتعكس عوامل التقادم مثل الحالة المادية، والعمر الانتاجي المتبقي، وتكاليف التشغيل المقارنة والكفاءة النسبية والأداء الوظيفي للموجود الفعلي.

٢٦ قياس القيم العادلة (تابع)

تقنيات التقييم ومدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها (تابع)

يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للمستوى ٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للموجودات غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة وكذلك المدخلات الهامة المستخدمة التي لا يمكن ملاحظتها. لم تقم الشركة بإجراء تقييم لموجوداتها غير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ويفترض أن تكون القيم متوافقة مع تلك المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حيث لم يكن هناك تغيير كبير في سوق العقارات خلال الفترة .

النوع	تقنية التقييم	مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة	النطاق المستخدم	القيمة المقدرة للعقار قد تزيد (تنخفض) إذا
أرض	نهج المقارنة القائم على السوق	السعر لكل قدم مربع بالريال القطري	٤٢٥ ريال قطري – ٢,٠٠٠ ريال قطري لكل قدم مربع	زاد (انخفض) السعر لكل قدم مربع
مبنى	نهج تكلفة الاستبدال بعد الإهلاك	تكلفة الاستبدال بعد الإهلاك لكل متر مربع	٢,٤٧٠ ريال قطري – ٦,٩٨٨ ريال قطري لكل قدم مربع	زاد (انخفض) السعر لكل متر مربع

٢٧ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٤٣٢,٣٢١	١,٤٨٣,١٢٠	إيرادات من ودائع لدى بنك إسلامي
٤٤٤,٥٦٤	٥٤٧,١٨١	إيرادات إيجارات
(٦١,٩٧٨)	(٣٩,٤٣٠)	رسوك بنكية
(١,٤٢٤,١٩٨)	(١,٥٥٢,٤١٢)	تكلفة التمويل (متضمنة تكلفة اقتراض مرسلة)
(١٠,٥٤٨,٥٣٢)	(١٣,٠٤٤,٩٢٨)	مصاريف تأمين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٣,٥٥٩,٢٩٧	٤٠,١٩٧,٤٥٨	أرصدة لدى بنوك
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٤٩٤,٣٣٦	٤٥٥,٠٨٧	إيرادات مستحقة من ودائع لدى بنك إسلامي
٣١,٠٠٦,٠٢٩	٣٠,٥٣١,٧٩٣	تسهيلات بنكية (إيضاح ١٦)
٤,٦١٤,١٤٥	٢٥٠,١٦٧	ذمم تجارية دائنة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٩٧٥,٠٥٤	٢,٨٦٠,٦٢٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	مكافآت لجنة
٤,٢٥٨,٣٥٠	٤,٢٨١,١٥٠	إجمالي مكافآت موظفي الإدارة العليا
٨,٢٥٣,٤٠٤	٨,١٦١,٧٧٣	

## ٢٨ 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 ونقد 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 تكاليف التمويل 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 تكلفة التمويل

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في تكاليف التمويل السوقية المتعلقة مبدئياً بالموجودات والمطلوبات المالية للشركة التي يحتسب عليها تكاليف تمويل متغيرة. الشركة معرضة لمخاطر تكلفة تمويل التسهيلات البنكية.

الجدول أدناه يعكس حساسية بيان الدخل الشامل لتغيرات معقولة محتملة في تكاليف التمويل، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

إن حساسية بيان الدخل الشامل هو تأثير التغيرات المفترضة في تكاليف التمويل لسنة واحدة على ربح الشركة، بناء على الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار فائدة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتوقع أن يكون تأثير النقص في تكاليف التمويل مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

الزيادة/النقص  
في نقاط الأساس

تأثير على  
الربح للسنة  
ريال قطري

(٧٦,٣٢٩)

٢٥+

٢٠١٩

ريال قطري

(٧٧,٥١٥)

٢٥+

٢٠١٨

ريال قطري

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 متساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة المبينة:

التغير في مؤشر  
السوق

التأثير على  
حقوق الملكية  
ريال قطري

٦,٣٣٣,٣٧٣

%١٠+

٢٠١٩

بورصة قطر

٥,٢٠٥,٨٩٧

%١٠+

٢٠١٨

بورصة قطر

## ٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

## 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 أساساً من أرصدة لدى البنوك ودمم 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 مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٣,٦٠٣,٣٢٠	٧٥,٢٩٤,٥٢٨	أرصدة لدى البنوك
٧٢,٥٧٥,٥٨٥	٧٨,٣٢٥,٧٣٦	دمم تجارية مدينة ودمم مدينة أخرى
<u>١٦٦,١٧٨,٩٠٥</u>	<u>١٥٣,٦٢٠,٢٦٤</u>	

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية للشركة بناءً على خبرتها التاريخية مع الأطراف الثالثة المقابلة:

٢٠١٩			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين الإجمالي	
١٠٤,٩٥٤,٧٨٨	-	-	درجة أ
١٠,٧٨٣,٢٠٠	-	-	درجة ب
١١٥,٧٣٧,٩٨٨	١١٤,١٥٤,٥٩٢	١٢٤,٩٣٧,٧٩٢	إجمالي القيمة الدفترية
(١,١٩٢,٤٩١)	(٧٥,٠٧٩,٨٢٥)	(٧٦,٢٧٢,٣١٦)	مخصص الخسارة
<u>١١٤,٥٤٥,٤٩٧</u>	<u>٣٩,٠٧٤,٧٦٧</u>	<u>١٥٣,٦٢٠,٢٦٤</u>	القيمة الدفترية

٢٠١٨			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين الإجمالي	
١١٥,٥٠٢,١٢٢	-	-	درجة أ
١١,٩٧١,٩٤٢	-	-	درجة ب
١٢٧,٤٧٤,٠٦٤	١١٤,١٥٤,٥٩٢	١٢٦,١٢٦,٥٣٤	إجمالي القيمة الدفترية
(٩٥٧,٥٣٧)	(٧٤,٤٩٢,٢١٤)	(٧٥,٤٤٩,٧٥١)	مخصص الخسارة
<u>١٢٦,٥١٦,٥٢٧</u>	<u>٣٩,٦٦٢,٣٧٨</u>	<u>١٦٦,١٧٨,٩٠٥</u>	القيمة الدفترية

تقوم الشركة بمراقبة تعرضها لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة بناءً على تقييم الإدارة ومعدلات تاريخية.

تتعلق ذمم المدينة من الدرجة "أ" بالمستحقات من الأعضاء الذين يدفعون باستمرار قبل تاريخ الاستحقاق. تتضمن الدرجة "ب" المستحقات التي يتم جمعها في تواريخ استحقاقها دون بذل جهد من الشركة. تشمل الذمم المدينة المستحقة السداد ولكنها لم تنخفض قيمتها على تلك المستحقة السداد ولكنها لا تزال قابلة للتحويل. يودع النقد لدى بنوك ذات سمعة طيبة في البلاد، وبالتالي، تعتبر في الدرجة "أ".

## 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 دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية والظروف الصاعقة، 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 يوماً من تاريخ الفاتورة.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ق.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بالريال القطري

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عند الطلب	أقل من ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهرا	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم تجارية وأخرى دائنة	٢٨,٨٤٨,٠١٤	٤,١٣٤,٢٧٩	٢٦٠,٠٨٥	٣٣,٢٤٢,٣٧٨
تسهيلات بنكية	٥,٧١٦,٥٩١	٦,٩١٦,٥٦٩	٢٠,١٤٨,٠٣٠	٣٢,٧٨١,١٩٠
توزيعات أرباح غير مطالب بها	-	-	-	٢٤,٤٣١,٢٢١
مخصص المساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي	١,٩٥٤,٩٦٩	-	-	١,٩٥٤,٩٦٩
مطلوبات إيجار	١,٧٢٨,٠٠٠	٤,٦٣٨,٠٠٠	٩٧,٢٩٨,٠٠٠	١٠٣,٦٦٤,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٨,٢٤٧,٥٧٤</b>	<b>١٥,٦٨٨,٨٤٨</b>	<b>١١٧,٧٠٦,١١٥</b>	<b>١٩٦,٠٧٣,٧٥٨</b>

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

بلغ نقد الشركة والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى المتاحة لتسوية مطلوبات مالية مستحقة الدفع ١٥٣,٦٢٠,٢٦٤ ريال قطري و ١٦٦,١٧٨,٩٠٥ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي.

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 ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يشمل رأس المال أسهم رأس المال والأرباح المدورة وتم قياسها بمبلغ ٣٦٠,٩٢١,١٠٢ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣٧٢,٩١٨,٢٥٣ ريال قطري في ٢٠١٨).

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦,٠٣١,٥٩٩	١٩,٠٨٣,١٦٣	تسهيلات طويلة الأجل
١٦,٠٣١,٥٩٩	١٩,٠٨٣,١٦٣	صافي الدين
٣٧٢,٩١٨,٢٥٣	٣٦٠,٩٢١,١٠٢	إجمالي حقوق الملكية
٣٨٨,٩٤٩,٨٥٢	٣٨٠,٠٠٤,٢٦٥	إجمالي رأس المال
%٤	%٥	نسبة المديونية



## ٢٩ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات

استخدام التقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً 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.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتطلب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة من انخفاض القيمة معلومات مستقبلية تستند إلى افتراضات عن التغيرات 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 حكماً هاماً؛ 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 مبكرة.

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. تم الإفصاح عن تقييم الإدارة للتغير في القيمة العادلة في الإيضاح ٥.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج 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 وفقاً لنوع البضاعة ودرجة التقادم وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار التقديرية للإنتاجية 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 سنوياً ويتم تعديل تكلفة الإهلاك عندما ترى الإدارة اختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة. خلال السنة، أجرت الإدارة مراجعة للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات التي تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٤.

## ٢٩ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات (تابع)

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.

تقييم مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام

يتطلب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من الشركة إصدار أحكام وتقديرات تؤثر على تقييم مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام. وتشمل هذه تحديد العقود في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، وتحديد مدة العقد وتكلفة التمويل المستخدمة لخصم التدفقات النقدية المستقبلية.

تشمل مدة عقد الإيجار التي تحددها الشركة مدة عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء، والفترات التي يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تمارس الشركة هذا الخيار والفترات التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة هذا الخيار. بالنسبة لعقود الإيجار غير محددة المدة، تقدر الشركة أن مدة العقد تساوي العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير المتداولة الموجودة في العقار المستأجر والمتصل ماديا به أو تحدد أن مدة العقد تساوي متوسط مدة العقد أو مدة العقد المعتادة في السوق لنوع معين من عقود الإيجار. يتم تطبيق نفس العمر الاقتصادي الانتاجي لتحديد معدل إهلاك موجودات حق الاستخدام.

يتم تحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار باستخدام معدل الخصم الذي يمثل معدل عقود تبادل تكاليف التمويل المطبقة على عملة عقد الإيجار وللمدة المماثلة، مصححة بمتوسط انتشار الائتمان لكيانات ذات تصنيف ائتماني مماثل لتصنيف الشركة، التي رصدت في الفترة التي يبدأ فيها عقد الإيجار أو عند تعديله.