

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لشركة المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق. ("الشركة") والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى، وبيان التغيرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسئولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية. وفقاً لقانون أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (IESBA Code) فإننا كيان مستقل عن الشركة، وقد قمنا بتلبية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (IESBA Code). في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي بيان لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية في تقريرنا هذا، بما في ذلك فيما يتعلق بأمور التدقيق الهامة. وبناءً عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية. وتقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق. - تنمة
تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة
أمور التدقيق الهامة - تنمة

خطوات التدقيق المتبعة لمعالجة أمور التدقيق الهامة	أمور التدقيق الهامة
إعادة تقييم العقارات والمعدات ومصاريف الاستهلاك	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بهذا الأمر ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والفعالية التشغيلية لضوابط الهامة المتعلقة بالمعالجة المحاسبية للعقارات والمعدات ومصاريف الاستهلاك. تقييم معايير التحقق المطبقة على التكاليف المتكبدة والمرسلة خلال السنة المالية مقابل متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. تقييم مدى ملاءمة الطريقة المستخدمة والأعمار الإنتاجية المحددة لتعيين مصاريف الاستهلاك. إعادة احتساب مصاريف الاستهلاك ومقارنتها بمصاريف الاستهلاك المدرجة في البيانات المالية. تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة فيما يتعلق باستهلاك العقارات والمعدات وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>تمتلك الشركة أراضي ومباني مستخدمة لتنفيذ الأنشطة التشغيلية للشركة ويتم قياسها بالقيمة العادلة. تمثل هذه الموجودات جزءاً من عقارات ومعدات الشركة وهي تعادل ٥٨٪ من إجمالي موجودات الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. القيم الدفترية لهذه الموجودات وتكاليف استهلاكها ذات الصلة تمثل أرصدة هامة في هذه البيانات المالية.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، فإن تحديد الأعمار الإنتاجية ومصاريف الاستهلاك لهذه الموجودات يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام وتقديرات هامة.</p>
تحقيق الإيرادات	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بهذا الأمر ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> النظر في مدى ملاءمة تحقيق الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة وتقييم مدى الامتثال للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". فحص التصميم والفعالية التشغيلية لضوابط الرقابة الداخلية التي تحكم عملية تحقيق الإيرادات. تحليل العلاقة بين الإيرادات والذمم التجارية المدينة والنقد. إجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً على المبيعات الشهرية وهوامش الربح. فحص إدخلات دفتر اليومية بناء على بيانات المخاطر المتعلقة بالإيرادات (مثل المبالغ المدرجة وتاريخ تسجيلها والتعديلات عليها) لتبيان وقوع أي تلاعب أو تجاوز للإدارة. 	<p>حققت الشركة إيرادات بمبلغ ٤٧٧ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤٩١ مليون ريال قطري). تقوم الشركة بتحقيق الإيرادات عند تقديم خدمات الرعاية الصحية لعملائها وحين حصول العميل على السيطرة على البضاعة، ويكون ذلك بشكل عام عند تسليم الخدمة أو البضاعة للعميل.</p> <p>يعتبر تحقيق الإيرادات من أمور التدقيق الهامة، حيث توجد مخاطر تتعلق بتسجيل مبالغ إيرادات غير صحيحة نتيجة تجاوز الإدارة لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة.</p>

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مكتب تدقيق آخر، والذي أبدى رأياً غير متحفظ حولها في تقريره الصادر بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠ متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق أو أنها تبدو كأخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها فإن علينا إدراج هذا الأمر في تقريرنا. ليس لدينا ما يجب الإبلاغ عنه في تقريرنا بهذا الشأن.

مسؤولية مجلس الإدارة حول البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وهو كذلك مسؤول عن إجراءات الرقابة الداخلية التي يراها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية يكون مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك يقوم بالإفصاح، عند الحاجة، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كان مجلس الإدارة ينوي تصفية الشركة أو إنهاء عملياتها أو أنه ليس لديه بديل واقعي غير ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر الأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي اتخذت بناءً على هذه البيانات المالية.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بممارسة تقديرنا المهني ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملاءمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تبيان الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم إجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقى بالشك على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ التقرير، إلا أنه قد تؤدي أحداث أو ظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار الشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق. - تنمة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية - تنمة

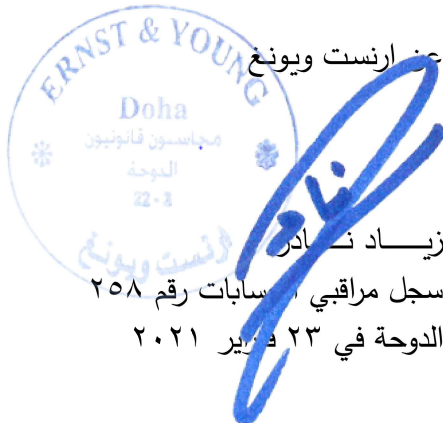
قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة فيما يتعلق، إلى جانب أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في الرقابة الداخلية والتي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة فيما يتعلق بالاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة عند الضرورة.

ومن بين الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، قمنا بتحديد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية، وبالتالي نعتبرها أمور تدقيق هامة. ونقوم بإيضاح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات هذا، إلا في حال وجود قانون أو حكم يمنع الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري جرد المخزون وفقاً للأصول المرعية، وأن البيانات المالية تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أي مخالفات للقانون أعلاه أو للنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير سلبي مادي على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي.



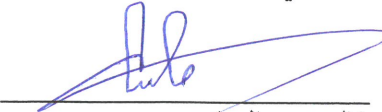
المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ع.ق.)

بيان المركز المالي

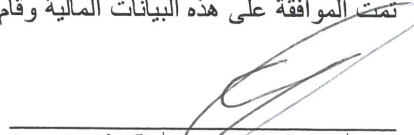
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٩٤٩,٢١٨,٥٦٨	٩٧٨,٠٣٧,٧٤٤	٥ عقارات ومعدات
٢٥,٨١٤,٦٥٥	٢٥,٨٦٨,٩٣٣	٦ استثمارات عقارية
٦٦,٤٦٤,٠٢٥	٦١,٧٦٣,٧٤٤	٧ موجودات حق الاستخدام
٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	٨ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,١٠٤,٨٣٠,٩٧٣	١,١٣١,٧٠٤,٧٢٥	
		الموجودات المتداولة
٢١,٥٠٨,٦٧٢	٢٣,٤٩٠,٢٣٦	٩ المخزون
٩٣,١٦٣,٣٤٠	٩٧,٤٤٩,٧١٩	١٠ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٧٥,٣٤٩,٤٩٢	٦٤,١٥٤,٦٣٤	١١ النقد والأرصدة لدى البنوك
١٩٠,٠٢١,٥٠٤	١٨٥,٠٩٤,٥٨٩	
١,٢٩٤,٨٥٢,٤٧٧	١,٣١٦,٧٩٩,٣١٤	
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	١٢ رأس المال
٩١,٦٣٧,٢٤٠	١٠٠,١٨٨,٠٧٤	١٣ احتياطي قانوني
٩,٠٤٤,٠٩٩	١١,٦٣٩,٣٦٠	٨ احتياطي القيمة العادلة
٥٥٩,٤٦٧,٧٠٠	٥٥٥,٩٩١,١٤٧	فائض إعادة تقييم
٧٩,٤٨٠,١٠٢	٧٨,٩٧٢,٩٧٠	أرباح مدورة
١,٠٢١,٠٧٠,١٤١	١,٠٢٨,٢٣٢,٥٥١	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١٩,٠٨٣,١٦٣	٢٢,٧٦١,٢٦٠	١٦ تسهيلات بنكية
٦٤,٣٧٢,٧٨٨	٦٢,٠١٤,٩٢٢	٧ مطلوبات إيجار
٦٥,٦٥٤,٣٠٨	٧٠,٦٧٢,٧٥٢	١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤٩,١١٠,٢٥٩	١٥٥,٤٤٨,٩٣٤	
		المطلوبات المتداولة
١٠٨,٣٩٧,٧٧٨	١١٧,٢٦٤,٣١٠	١٨ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١١,٤٤٨,٦٣٠	١٣,٣٦٢,٩٣١	١٦ تسهيلات بنكية
٣,٤٠٤,١٠٨	٢,٣٥٧,٨٧٣	٧ مطلوبات إيجار
١,٤٢١,٥٦١	١٣٢,٧١٥	محتجزات دائنة
١٢٤,٦٧٢,٠٧٧	١٣٣,١١٧,٨٢٩	
٢٧٣,٧٨٢,٣٣٦	٢٨٨,٥٦٦,٧٦٣	
١,٢٩٤,٨٥٢,٤٧٧	١,٣١٦,٧٩٩,٣١٤	إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية وقام بالتوقيع عليها بالنيابة عن مجلس الإدارة في ٢٣ فبراير ٢٠٢١:


خالد محمد العمادي

الرئيس التنفيذي


عبدالله بن ثاني آل ثاني

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

Initialed for identification

Purposes EY Date 23-02-21

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ع.ق.)
بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ريال قطري	٢٠٢٠ ريال قطري	إيضاحات	
٤٩٠,٦٧٨,٤٩٤	٤٧٦,٧٩٥,١٥٣	١٩	إيرادات التشغيل
(٣٠٠,٦٥٠,٧٨٣)	(٢٨٩,٧٩٠,٥٠٢)	٢٠	تكاليف التشغيل
١٩٠,٠٢٧,٧١١	١٨٧,٠٠٤,٦٥١		إجمالي الربح
٨,٨٢٨,٧٧٩	١٠,٢٣١,٩٨٧	٢١	إيرادات أخرى
١,٤٨٣,١٢٠	٣٧١,٤٨٤		إيرادات من ودائع لدى بنك إسلامي
(٩٧,٥٨٧,٢٩٠)	(٨٩,٠٦٨,٠١٨)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٠,٠٠٠)	(٢١٩,٧٩٢)	١٠	مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة
١٠,٧٦٦	٤٥,٣٩٥		رد خسائر إئتمانية متوقعة من المبالغ المستحقة من البنوك
(١٥,٦٨٧,٠٨٨)	(١٤,٩٩٧,٥٨٤)	٥	استهلاك عقارات ومعدات
-	٥٤,٢٧٨	٦	ربح القيمة العادلة من الاستثمارات العقارية
(٤,٦٢٥,٢٩٩)	(٤,٥٥٠,٧٢٩)	٧	إطفاء موجودات حق استخدام
(٣,٩٥١,٩٢٥)	(٣,٣٦٣,٣٣٥)	٢٣	تكاليف تمويل
٧٨,١٩٨,٧٧٤	٨٥,٥٠٨,٣٣٧		صافي ربح السنة
١١,٢٧٤,٧٥١	٢,٥٩٥,٢٦١	٨	بنود إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الدخل الشامل للسنة
١١,٢٧٤,٧٥١	٢,٥٩٥,٢٦١		
٨٩,٤٧٣,٥٢٥	٨٨,١٠٣,٥٩٨		
٠,٢٨	٠,٣٠	٢٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (بالريال القطري للسهم الواحد)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ع.ق.)
بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	فائض إعادة تقييم ريال قطري	احتياطي القيمة العادلة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري	
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	-	-	-	-	صافي الربح للسنة
١١,٢٧٤,٧٥١	-	-	١١,٢٧٤,٧٥١	-	-	إيرادات شاملة أخرى
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 استهلاك للموجودات المعاد 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)
١,٠٢١,٠٧٠,١٤١	٧٩,٤٨٠,١٠٢	٥٥٩,٤٦٧,٧٠٠	٩,٠٤٤,٠٩٩	٩١,٦٣٧,٢٤٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٥,٥٠٨,٣٣٧	٨٥,٥٠٨,٣٣٧	-	-	-	-	صافي الربح للسنة
٢,٥٩٥,٢٦١	-	-	٢,٥٩٥,٢٦١	-	-	إيرادات شاملة أخرى
٨٨,١٠٣,٥٩٨	٨٥,٥٠٨,٣٣٧	-	٢,٥٩٥,٢٦١	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٨,٥٥٠,٨٣٤)	-	-	٨,٥٥٠,٨٣٤	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
-	٣,٤٧٦,٥٥٣	(٣,٤٧٦,٥٥٣)	-	-	-	تحويل استهلاك للموجودات المعاد تقييمها
(٢,١٣٧,٧٠٨)	(٢,١٣٧,٧٠٨)	-	-	-	-	مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤)
(٧٨,٨٠٣,٤٨٠)	(٧٨,٨٠٣,٤٨٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين (إيضاح ١٥)
١,٠٢٨,٢٣٢,٥٥١	٧٨,٩٧٢,٩٧٠	٥٥٥,٩٩١,١٤٧	١١,٦٣٩,٣٦٠	١٠٠,١٨٨,٠٧٤	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ع.ق.)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٧٨,١٩٨,٧٧٤	٨٥,٥٠٨,٣٣٧	أنشطة التشغيل
		صافي الربح للسنة
		تعديلات للبنود التالية:
٢٢,٧٧٢,٥٣٣	٢٢,٨٧٤,٧٣٨	٥ استهلاك عقارات ومعدات
-	(٥٤,٢٧٨)	٦ ربح القيمة العادلة من الاستثمارات العقارية
٤,٦٢٥,٢٩٩	٤,٥٥٠,٧٢٩	٧ إطفاء موجودات حق استخدام
٣٦٣,٠٥٠	-	٩ مخصص مخزون قديم وبطء الحركة
٣٠٠,٠٠٠	٢١٩,٧٩٢	١٠ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة
٩,٥٨٥,٩٣٤	٩,٠٢٨,٨٩٢	١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٤٨٣,١٢٠)	(٣٧١,٤٨٤)	إيرادات من ودائع لدى بنك إسلامي
(٢,٥٧٥,١٥٥)	(٢,٥٦٣,٨٠٧)	٢١ إيرادات أرباح موزعة
-	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	٢١ ربح من إمتياز إيجار
-	(٣٨,٠٢٠)	ربح من بيع عقارات ومعدات
-	٢,٦٦٧	خسارة من إلغاء تحقيق مطلوبات إيجار
٣,٩٥١,٩٢٥	٣,٣٦٣,٣٣٥	٢٣ تكاليف تمويل
١١٥,٧٣٩,٢٤٠	١٢٠,٢٧٠,٩٠١	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		تغيرات رأس المال العامل:
		المخزون
١,٢١٥,٦١٨	(١,٩٨١,٥٦٤)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
(١٤٣,٤٠٤)	(٤,٧٦٦,٧٨٠)	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٠,٦٤٥,٦٣٥	٨,٦٤٩,٩٥٧	محتجزات دائنة
٥٤٠,٠١١	(١,٢٨٨,٨٤٦)	النقد الناتج من العمليات
١٢٧,٩٩٧,١٠٠	١٢٠,٨٨٣,٦٦٨	١٧ مساهمة مدفوعة للصندوق الاجتماعي والرياضي
(٢,١١٢,٧٨٣)	(١,٩٥٤,٩٦٩)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤,١٠٨,١١٦)	(٤,٠١٠,٤٤٨)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٠٦,٣٥٣)	(٨٠,٥٥١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢١,٢٦٩,٨٤٨	١١٤,٨٣٧,٧٠٠	أنشطة الاستثمار
(٥٥,١٠٠,٣٠٤)	(٥١,٦٩٣,٩١٤)	٥ إضافات إلى العقارات والمعدات
-	٣٨,٠٢٠	متحصلات من استبعاد عقارات ومعدات
-	(١٠٥,٣١٨)	٨ استثمارات إضافية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٥٢٢,٣٦٩	٦٣٢,٠٩٣	إيرادات مستلمة من ودائع لدى بنك إسلامي
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي التغير في الودائع ذات تواريخ استحقاق خلال ٩٠ يوم أو أكثر
٢,٥٧٥,١٥٥	٢,٥٦٣,٨٠٧	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٤٦,٠٠٢,٧٨٠)	(١٣,٥٦٥,٣١٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		أنشطة التمويل
١٩,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٢٩٩,٣٣٨	تسهيلات بنكية إضافية تم الحصول عليها خلال السنة
(١٩,٤٧٤,٢٣٤)	(١٥,٧٠٦,٩٤٠)	سدادات تسهيلات بنكية
(٨١,٤٠٤,٧١٥)	(٧٨,٧٦٩,٦٤٤)	أرباح موزعة مدفوعة
(٦,٧٥٨,٠٠٠)	(٤,٢٩٠,٠٠٠)	مدفوعات مطلوبات إيجار
(٨٨,٦٣٦,٩٤٩)	(٧٧,٤٦٧,٢٤٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٣,٣٦٩,٨٨١)	٢٣,٨٠٥,١٤٢	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٣,٧١٩,٣٧٣	٤٠,٣٤٩,٤٩٢	النقد وما في حكمه في ١ يناير
٤٠,٣٤٩,٤٩٢	٦٤,١٥٤,٦٣٤	١١ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق. (المعروفة سابقاً باسم شركة المستشفى الأهلي التخصصي ش.م.ع.ق.)، هي شركة مساهمة قطرية عامة تم تأسيسها بتاريخ ٣٠ ديسمبر ١٩٩٦ بموجب السجل التجاري رقم ١٨٨٩٥. إن النشاط الأساسي للشركة هو تشغيل 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.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢١.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن 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 الإيرادات الشاملة الأخرى 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 والمصروفات الواردة في التقرير. قد تختلف النتائج الفعلية عن التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات القائمة عليها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٠، ولكن ليس لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة. لم تطبق الشركة مبكراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ COVID-١٩

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: الإيجارات - امتيازات الإيجار المتعلقة بـ COVID-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة تعديل الإيجار لامتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لوباء فيروس كوفيد ١٩ المستجد (COVID-١٩) كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بفيروس كوفيد ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. ينطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠.

قدم العديد من المؤجرين امتيازات الإيجار للمستأجرين نتيجة لوباء فيروس كوفيد ١٩. قد تشمل امتيازات الإيجار إعفاء من الإيجار أو تخفيضات الإيجار لفترة من الزمن، وربما يتبعها زيادة مدفوعات الإيجار في الفترات المستقبلية. قد يكون من الصعب عملياً تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للتغيرات على مدفوعات الإيجار، ولا سيما تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار هي تعديلات على عقود الإيجار وتطبيق المحاسبة المطلوبة. الهدف من التعديل هو تزويد المستأجرين الذين تم منحهم امتيازات الإيجار المتعلقة بتفشي فيروس كوفيد ١٩ بإعفاء عملي، مع الاستمرار في تقديم معلومات مفيدة حول عقود الإيجار لمستخدمي البيانات المالية.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية – تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة – تنمة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ COVID-١٩ – تنمة

كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بفيروس كوفيد ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بإجراء هذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بفيروس كوفيد ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لوباء فيروس كوفيد ١٩. يقوم المستأجر الذي يطبق الوسيلة العملية بالإفصاح عن أنه قد قام بتطبيق الوسيلة العملية على جميع امتيازات الإيجار التي تفي بشروط الوسيلة العملية أو، إذا لم يتم تطبيقها على جميع امتيازات الإيجار هذه، فهو يقدم معلومات حول طبيعة العقود التي تم تطبيق الوسيلة العملية عليها. بالإضافة إلى ذلك، يقوم المستأجر بالإفصاح عن المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة ليعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار التي تنشأ من امتيازات الإيجار التي طبق المستأجر الوسيلة العملية عليها.

ستحتاج المؤسسات إلى تقييم ما إذا كانت الجهة التنظيمية في نطاق سلطتها القضائية تسمح باستخدام هذا الإعفاء وتاريخ سريانه.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق الوسيلة العملية في إيضاح ٧.

المعايير التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد

تم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة فيما يلي. تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير التالية تأثير على البيانات المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
الرجوع إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣	١ يناير ٢٠٢٢
العقارات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦	١ يناير ٢٠٢٢
العقود المجهدة – تكاليف إتمام العقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقارير المالية ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى – الشركة التابعة كمطبق للمعايير للمرة الأولى.	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية – الرسوم في اختبار "١٠ في المائة" لإلغاء تحقيق المطلوبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة – الضرائب في قياسات القيمة العادلة	١ يناير ٢٠٢٢

لم تطبق الشركة في وقت مبكر أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على كلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية.

تحقيق الإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات الرعاية الصحية. يتم تحقيق الإيرادات من تقديم الخدمات ومبيعات الأدوية عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع و / أو الخدمات. يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. فيما يلي مصادر الإيرادات للشركة.

خدمات المرضى

يتم تحقيق الإيرادات من خدمات المرضى عندما يتلقى المريض خدمات الرعاية الصحية التي تقدمها الشركة.

بيع الأدوية

يتم تحقيق الإيراد عند تسليم الأدوية للمريض.

الربح من الودائع لأجل وحسابات التوفير

يتم استحقاق الربح على أساس التوزيع الزمني، بالرجوع إلى المبلغ الأساسي القائم ومعدل الربح الفعلي المطبق.

إيرادات الإيجار

يتم تحقيق إيرادات الإيجار من الاستثمارات العقارية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تحقيق حوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

توزيعات الأرباح

يتم تحقيق إيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق الشركة في استلام مبلغ الأرباح.

العقارات والمعدات

تدرج الأراضي والمباني المحتفظ بها للاستخدام في عمليات الشركة في بيان المركز المالي بمبالغ إعادة تقييمها والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم، باستثناء الحد الذي تعكس به نقص إعادة تقييم لنفس الموجودات محقق سابقاً. يتم إجراء أعمال التقييم بانتظام كافي حتى لا تختلف القيم الدفترية بصورة مادية عن تلك التي تحدد باستخدام القيمة العادلة في تاريخ التقرير.

أي زيادة تنشأ من إعادة تقييم الأراضي والمباني يتم الاعتراف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج في حقوق الملكية تحت بند 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 المدرج، إذا وجد، المحتفظ به في فائض إعادة تقييم العقارات المتعلقة بإعادة تقييم سابقة لتلك الموجودات.

يتم تسجيل جميع الموجودات الثابتة الأخرى بالتكلفة، بالصافي من الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يسجل الاستهلاك 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 الاستهلاك 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.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

العقارات والمعدات – تتمة

يسجل الاستهلاك على أساس القسط الثابت على جميع العقارات والمعدات بمعدلات تحتسب لشطب تكلفة أي من الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية، ولا يتم حساب الاستهلاك للأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تحتسب معدلات الاستهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية:

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

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والقيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات في تاريخ كل تقرير وتعديلها، إذا كان ذلك مناسباً.

يتم استبعاد بند من العقارات والمعدات وأي جزء مادي معترف به مبدئياً عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء التحقيق للأصل (محسباً على أنه الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى عند استبعاد الأصل.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. تتضمن هذه التكاليف تكاليف الاقتراض للمشاريع طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير التحقيق. عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام المقصود، يتم تحويله من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن العقارات والمعدات ويتم استهلاكه وفقاً لسياسات الشركة.

المخزون

يتكون المخزون من اللوازم الطبية والتوريدات العامة التي يتم استخدامها في عمليات الشركة. يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد التكلفة على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. يعتمد صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم والبطيء الحركة والتالف بناءً على تقدير الإدارة.

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 المتعلقة بصورة مباشرة ببناء الموجود. تشمل القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من استثمار عقاري قائم في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة في حالة استيفاء معايير التحقيق؛ ولا يتضمن ذلك تكاليف الصيانة اليومية لاستثمار عقاري. بعد التحقيق المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، مما يعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

استثمارات عقارية – تنمة

يتم إلغاء تحقيق الاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع أي منفعة اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم تحقيق الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة في فترة الاستبعاد. يتم تحديد مبلغ المقابل الذي سيتم إدراجه في الربح أو الخسارة الناتج عن استبعاد الاستثمار العقاري وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمار العقاري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، تقوم الشركة بالمحاسبة عن هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في العقارات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل بيان للمركز المالي، تقوم الشركة بالتقييم 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 المعنية.

يتم تحقيق خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى 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. 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.

يكون الرد محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم تحقيق خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم تحقيق هذا الرد في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى ما لم يتم إدراج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع الرد كزيادة في إعادة التقييم. بعد هذا الرد، يتم تعديل تكلفة الاستهلاك في الفترات المستقبلية لتخصيص القيمة الدفترية المعدلة للأصل، ناقصاً أي قيمة متبقية، على أساس منتظم على مدى العمر الإنتاجي المتبقي.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التحقق المبدئي، كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التحقيق المبدئي والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التحقق المبدئي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي قامت الشركة بتطبيق الوسيلة العملية لها، تقوم الشركة في البداية بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى ذلك، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بتطبيق الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم تحقيق شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للموجودات بهدف توليد تدفقات نقدية. أي ما إذا كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين الأمرين قابلاً للتطبيق (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض تجارية)، عندئذٍ يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. العوامل التي أخذتها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات تشمل الخبرة السابقة حول تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الموجودات والإبلاغ عنها إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها، وكيفية تحديد مكافآت المديرين.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الأدوات المالية – تنمة

التحقيق المبني والقياس – تنمة

مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط ("SPPI"): عندما يتمثل نموذج الأعمال في الاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات معاً، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط ("فحص SPPI"). عند إجراء هذا التقييم، تدرس الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط مراعاة القيمة الزمنية للنقود، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتفق مع الأساس ترتيب الإقراض. عندما تقدم الشروط التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتوافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس أدوات دين الشركة لاحقاً "بالتكلفة المطفأة". تتضمن هذه الفئة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والنقد لدى البنك.

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تفي بمعيار SPPI. يتم تحقيق أرباح أو خسائر أداة الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف أدوات الدين عندما فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى بعد التغيير. من المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات نادرة للغاية.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يتم تحقق جميع الموجودات المالية وإلغاء تحقيقها في تاريخ المتاجرة عندما يكون شراء أو بيع الأصل المالي بموجب عقد تتطلب شروطه تسليم الأصل المالي ضمن الإطار الزمني الذي يحدده السوق ذو الصلة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، مضافاً إليها تكاليف المعاملة، باستثناء تلك الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة – تتمة

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد الشركة استثمارًا غير محتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVTOCI) عند التحقق المبدئي كما هو موضح أدناه.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناشئة عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة. يتم إدراج صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة في إيرادات الاستثمار في بيان الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في سوق مالي منظم بالرجوع إلى أسعار الشراء في السوق عند إقفال الأعمال في تاريخ التقرير.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVTOCI)

عند التحقق المبدئي، يمكن للشركة إجراء اختيار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ("FVTOCI"). لا يُسمح بالتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به بغرض المتاجرة.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. لاحقًا، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى وتجميعها في احتياطي القيمة العادلة. عند استبعاد الأصل، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقًا في احتياطي القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المدورة.

يتم تحقيق توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يثبت حق الشركة في استلام الأرباح، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بصورة واضحة استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تحقيق توزيعات الأرباح المكتسبة في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في "إيرادات توزيعات الأرباح".

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

إلغاء تحقيق الموجودات المالية

يتم إلغاء تحقيق الأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- احتفاظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، ولكنها تحملت التزامًا بدفعها بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير" ؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) نقلت بشكل كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل، أو (ب) لم تتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولكن نقل السيطرة على الأصل.

في حالة قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أحد الموجودات وعدم قيامها بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل أو نقل السيطرة على الأصل، يتم تحقيق الأصل إلى حد ارتباط الشركة المستمر بالأصل. يتم قياس الارتباط المستمر التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير مادي في طريقة احتساب الشركة لخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المتكبدة لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنهج خسارة الائتمان المتوقعة التطلعية. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع استثمارات الدين بالتكلفة المطفأة كقيمة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تقوم الشركة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على ثلاثة سيناريوهات مرجحة بالاحتمالات لقياس النقص النقدي المتوقع، مخصصًا بشكل تقريبي بمعدل الفائدة الفعلي. النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة لكيان ما وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها. تم توضيح آليات حسابات الخسائر الائتمانية المتوقعة أدناه والعناصر الأساسية كما يلي:

- احتمالية عدم الانتظام: تقدير احتمالية عدم الانتظام خلال فترة زمنية معينة.
- التعرض لعدم الانتظام: هو تقدير للتعرض في تاريخ افتراضي مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير والفائدة المستحقة.
- الخسارة عند التعرض لعدم الانتظام: هي تقدير الخسارة الناشئة في حالة حدوث عدم انتظام في وقت معين. عادة ما يتم التعبير عنها كنسبة مئوية من التعرض في حالة عدم الانتظام.

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار ثلاثة سيناريوهات (حالة أساسية، وأفضل حالة، وأساء حالة). الحد الأقصى للفترة التي يتم فيها تحديد الخسائر الائتمانية هو العمر التعاقدية لأداة مالية ما لم يكن للشركة الحق القانوني في طلبها مبكرًا.

في نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، تعتمد الشركة على مجموعة واسعة من المعلومات التطلعية كمدخلات اقتصادية، مثل:

- الزيادة في الناتج المحلي
- ظروف السوق الحالية

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية – تتمة

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، طبقت الشركة النهج المبسط للمعيار وتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية للشركة حول خسارة الائتمان، مع تعديلها وفقاً للعوامل التطلعية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي غير منتظم عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية عن موعد استحقاقها لمدة ١٢٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الموجودات المالية غير منتظم عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

التحقيق المبدئي

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو قروض وتسهيلات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في معاملة تحوط فعالة، حسب الاقتضاء. تحدد الشركة تصنيف مطلوباتها المالية عند التحقيق المبدئي ويتم تحقيق المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات، يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة بالمعاملة. تشمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، والمحجزات المدينة، والتسهيلات البنكية.

إلغاء تحقيق المطلوبات المالية

يتم إلغاء تحقيق المطلوبات المالية عندما يتم إنهاء أو إلغاء الالتزام بموجب هذه المطلوبات. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بالالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل مادي، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية يتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل المبلغ الصافي في بيان المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي، لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يتكون من النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك والودائع ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ٩٠ يوماً أو أقل.

المصاريف المدفوعة مقدماً

المصروفات المدفوعة مقدماً تمثل المصاريف التي لم يتم استحقاقها بعد ولكن تم دفعها نقداً بالفعل. يتم تسجيلها مبدئياً كموجودات ويتم قياسها بالمبلغ النقدي المدفوع. لاحقاً، يتم تحميلها على الربح أو الخسارة حيث يتم استخدامها أو انتهاء صلاحيتها بمرور الوقت.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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 عقود 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 تحقيق المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل بضائع 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 تحقيق التسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة. تقاس التسهيلات البنكية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر تكلفة التمويل الفعلي، وتدرج أي فروقات بين التكلفة ومبالغ التسوية النهائية في بيان الربح أو الخسارة والايرادات الشاملة الأخرى على مدى أجل القروض. تعرض الأقساط المستحقة خلال فترة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة. تدرج الأرباح أو الخسائر في بيان الربح أو الخسارة والايرادات الشاملة الأخرى عند إلغاء تحقيق المطلوبات.

صرف العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بسعر العملة الوظيفية السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في نهاية فترة التقرير. البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ المعاملة الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالعملات الأجنبية بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل جميع فروق صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة خلال تلك الفترة باستثناء الحالات التي تتعلق ببنود يتم فيها تحقيق الأرباح أو الخسائر مباشرة في حقوق الملكية، حيث يتم بعد ذلك تحقيق الأرباح أو الخسائر بالصافي بعد خصم بند صرف العملات الأجنبية 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.

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض إذا كانت تعود بشكل مباشر إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لأعدادها للاستخدام المقصود منها 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، مطروحاً منها أي إيرادات استثمار من الاستثمار المؤقت 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 خصيصاً 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 منه قيد التنفيذ ويتم تكبد النفقات وتكاليف الاقتراض. تتم رسمة تكاليف الاقتراض حتى يتاح الأصل للاستخدام المقصود منه. إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل المبلغ القابل للاسترداد، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في 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

في بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو، أو يحتوي على، عقد إيجار. يكون العقد هو، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

الشركة كمستأجر

عند بدء أو عند تعديل عقد يحتوي على بند عقد إيجار، تقوم الشركة بتخصيص المقابل الوارد في العقد لكل بند إيجار على أساس أسعاره النسبية المستقلة. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت الشركة عدم فصل البنود غير الإيجارية واحتساب البنود الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجار واحد.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بتحقيق موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس مطلوبات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام لاختبار الانخفاض في القيمة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتحقيق مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المادية) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

تشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المفروضة عند إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الدخل التمويلي الضمني غير قابل للتحديد بسهولة في عقد الإيجار. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم الدخل التمويلي وخفضه ليعكس مدفوعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير مادي في مدفوعات الإيجار الثابت أو تغيير في تقييم شراء الأصل الأساسي.

الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء تحقيق الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق إعفاء تحقيق الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم تحقيق مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تعتبر الموجودات التي تقل قيمتها عن ١٨,٢٠٠ ريال قطري موجودات ذات قيمة منخفضة.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلي. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على نفس أساس إيرادات الإيجار. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجه في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعته التشغيلية.

الموجودات المحتملة والمطلوبات الطارئة

لا يتم تحقيق المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة. لا يتم تحقيق الموجودات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية أمراً محتملاً.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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.

العائد على السهم

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

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ العقارات والمعدات

التكلفة أو التقييم:	أراضي ريال قطري	مباني ريال قطري	مستأجرة مباني ريال قطري	معدات مكتبية ريال قطري	معدات طبية ريال قطري	معدات وأجهزة ريال قطري	سيارات ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
في ١ يناير ٢٠٢٠	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
إضافات	-	٧٨١,٣٥٩	٧٥,٠٠٠	٥٤٧,٦٠٨	١٢,٣٣٨,١١٨	٣٣٦,٠٢٣	١٧٣,٠٠٠	٦٩٣,٢١٣	٣٦,٧٤٩,٥٩٣	٥١,٦٩٣,٩١٤
استبعادات	-	-	-	-	(٢٣٧,٦٨٨)	(١٧٩,٢٦٦)	(٢٤٦,٠٠٠)	(٢٢,٣٧٦)	-	(٦٨٥,٣٣٠)
تحويلات	-	-	-	-	٧,٥٣٦,٢١٩	-	-	-	(٧,٥٣٦,٢١٩)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤١١,٢٣٦,١٥٢	٤٦٠,٣٢٠,٥٦٠	٤٩,١٢٣,٧٣٣	٣٨,٣٧٠,٥٤٣	٢٠٤,٠٣٥,٨٠٦	٣٧,٦٠٢,٢٢٨	١,٨٤٤,١٦٠	١٢,٢٥٢,٦٣٠	١٠٠,٣١٥,٩٤١	١,٣١٥,١٠١,٧٥٣
الاستهلاك المتراكم:										
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	١٠٠,٩٦٢,٢٤٣	٢,٢٤٤,٨٤٢	٣٠,٣٧٨,٠٠٨	١٣٥,٢٣٧,٧٠٣	٣٥,٢٠١,٩٥٥	١,٥٢٢,٠٣٤	٩,٣٢٧,٨١٦	-	٣١٤,٨٧٤,٦٠١
الاستهلاك للسنة	-	٩,٧٤٧,١٥٥	٢,٤٥٥,٤٢٣	١,٥٨٨,٤٦٧	٧,٨٧٧,١٥٤	٥٩٣,٨١٢	٩٧,٣٢٢	٥١٥,٤٠٥	-	٢٢,٨٧٤,٧٣٨
الاستبعادات	-	-	-	-	(٢٣٧,٦٨٨)	(١٧٩,٢٦٦)	(٢٤٦,٠٠٠)	(٢٢,٣٧٦)	-	(٦٨٥,٣٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١١٠,٧٠٩,٣٩٨	٤,٧٠٠,٢٦٥	٣١,٩٦٦,٤٧٥	١٤٢,٨٧٧,١٦٩	٣٥,٦١٦,٥٠١	١,٣٧٣,٣٥٦	٩,٨٢٠,٨٤٥	-	٣٣٧,٠٦٤,٠٠٩
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤١١,٢٣٦,١٥٢	٣٤٩,٦١١,١٦٢	٤٤,٤٢٣,٤٦٨	٦,٤٠٤,٠٦٨	٦١,١٥٨,٦٣٧	١,٩٨٥,٧٢٧	٤٧٠,٨٠٤	٢,٤٣١,٧٨٥	١٠٠,٣١٥,٩٤١	٩٧٨,٠٣٧,٧٤٤

يتم عرض تكلفة الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى كما يلي:

٢٠١٩ ريال قطري	٢٠٢٠ ريال قطري	
١٥,٦٨٧,٠٨٨	١٤,٩٩٧,٥٨٤	استهلاك العقارات والمعدات
٧,٠٨٥,٤٤٥	٧,٨٧٧,١٥٤	تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠)
٢٢,٧٧٢,٥٣٣	٢٢,٨٧٤,٧٣٨	الإجمالي

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ العقارات والمعدات - تنمة											
التكلفة أو التقييم:	أراضي ريال قطري	مباني ريال قطري	مباني مستأجرة ريال قطري	تحسينات على مباني مستأجرة ريال قطري	معدات مكتبية ريال قطري	معدات طبية ريال قطري	معدات وأجهزة ريال قطري	سيارات ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
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	-	٢٧٠,٠٩٥	-	٨٩٢,١٦٧	٢,٢٥٧,٣١٠	٣٥٤,٨١٣	-	٧٥٦,١٤٢	٥٠,٥٦٩,٧٧٧	٥٥,١٠٠,٣٠٤	
تحويلات	-	-	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	
الاستهلاك المتراكم:	-	٩٦,٧٩٠,٣٣٣	-	٢٨,٤٦٨,٦٦٩	١٢٨,١٥٢,٢٥٨	٣٤,٤٥٥,٧٢٤	١,٤٣٠,٩٧٤	٨,٨٩٥,١٣٦	-	٢٩٨,١٩٣,٠٩٤	
في ١ يناير ٢٠١٩	-	١٠,٢٦٢,٩٣٦	٢,٢٤٤,٨٤٢	١,٩٠٩,٣٣٩	٧,٠٨٥,٤٤٥	٧٤٦,٢٣١	٩١,٠٦٠	٤٣٢,٦٨٠	-	٢٢,٧٧٢,٥٣٣	
الاستهلاك 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	-	(٦,٠٩١,٠٢٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٠٩١,٠٢٦)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	١٠٠,٩٦٢,٢٤٣	٢,٢٤٤,٨٤٢	٣٠,٣٧٨,٠٠٨	١٣٥,٢٣٧,٧٠٣	٣٥,٢٠١,٩٥٥	١,٥٢٢,٠٣٤	٩,٣٢٧,٨١٦	-	٣١٤,٨٧٤,٦٠١	
صافي القيمة الدفترية:	٤١١,٢٣٦,١٥٢	٣٥٨,٥٧٦,٩٥٨	٤٦,٨٠٣,٨٩١	٧,٤٤٤,٩٢٧	٤٩,١٦١,٤٥٤	٢,٢٤٣,٥١٦	٣٩٥,١٢٦	٢,٢٥٣,٩٧٧	٧١,١٠٢,٥٦٧	٩٤٩,٢١٨,٥٦٨	

إعادة تقييم الأرض والمباني

تقوم الشركة بقياس الأرض والمباني بمبالغ معاد تقييمها بأرباح بالقيمة العادلة المعترف بها في الإيرادات الشاملة الأخرى والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، 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 تشير إلى حدوث تغيير كبير في القيمة العادلة للأرض منذ 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. حيث تم تقييم المباني باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال القابلة للاستهلاك. تمثل تكلفة الاستبدال القابلة للاستهلاك التكلفة الحالية لاستبدال الأصل بأصل حديث مماثل ناقص خصم مقابل التالف المادي وجميع أشكال التقادم والتحسين ذات الصلة. يتم تعديل قيمة العقار لتعكس عوامل التقادم مثل الحالة المادية والعمر الاقتصادي المتبقي وتكاليف التشغيل والكفاءة النسبية وفعالية الأصل الفعلية. تتكون الأرض والمباني المعاد تقييمها من مباني المستشفى وسكن الموظفين. يقع التقييم العادل للعقارات تحت المستوى ٣ من تدرج القيمة العادلة.

٥ العقارات والمعدات - تنمة

إعادة تقييم الأرض والمباني (تنمة)

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقييم هي:

مدخلات تقييم هامة لا يمكن ملاحظتها	المدى
السعر لكل قدم مربع من الأرض -	٤٢٥ ريال قطري - ٢,٠٠٠ ريال قطري
تكلفة الاستبدال بعد الاستهلاك لكل متر مربع من مبنى المستشفى	٢,٤٧٠ ريال قطري - ٦,٢٨٨ ريال قطري
تكلفة الاستبدال بعد الاستهلاك لكل متر مربع من مبنى سكن الموظفين	٣,٥٦٣ ريال قطري - ٦,٢١٣ ريال قطري

تكاليف الاقتراض المرسلة

بدأت الشركة بناء توسعة للمستشفى في عام ٢٠١٨ ومن المتوقع الانتهاء من مشروع التوسعة في عام ٢٠٢١. يقوم بنك في دولة قطر بتمويل المشروع بترتيب مشترك. بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١,٩٤٣,٩٤٥ ريال قطري (٢٠١٩: ١,٠٥٠,٠٠٣ ريال قطري). كان معدل الربح المستخدم لتحديد مقدار تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة ٤,٥٪ وهو معدل الربح للاقتراض المحدد.

التغير في التقديرات

خلال السنة المالية ٢٠١٩، أجرت الشركة مراجعة للعمر الإنتاجي للعقارات والمعدات مما أدى إلى تغييرات في العمر المتوقع لعقاراتها ومعداتنا. إن تأثير التغييرات في العمر الإنتاجي التقديري للعقارات والمعدات هو انخفاض في مصروف الإستهلاك بقيمة ٧,٧٦٠,٢٣٦ ريال قطري في سنة ٢٠١٩.

٦ استثمارات عقارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٢٥,٨١٤,٦٥٥	في ١ يناير
-	٥٤,٢٧٨	ربح القيمة العادلة
٢٥,٨١٤,٦٥٥	-	تحويل من العقارات والمعدات
<u>٢٥,٨١٤,٦٥٥</u>	<u>٢٥,٨٦٨,٩٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر

تتكون الاستثمارات العقارية للشركة من الأرض والمباني في دولة قطر التي يتم تأجيرها لطرف ثالث. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بإعادة تصنيف هذه الموجودات من العقارات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية كنتيجة لتغيير استخدام هذه العقارات المحتفظ بها الآن لكسب إيرادات الإيجار. بلغت إيرادات الإيجار المكتسبة من هذه الاستثمارات العقارية ١,٠٣٥,٠٠٠ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١,١٠٤,٠٠٠ ريال قطري).

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة وطريقة السوق المقارنة. وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة، يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام الافتراضات المتعلقة بفوائد والتزامات الملكية على مدى عمر الأصل بما في ذلك الخروج أو القيمة النهائية. تتضمن هذه الطريقة عرض سلسلة من التدفقات النقدية على فائدة الاستثمارات العقارية. بالنسبة لسلسلة التدفقات النقدية المتوقعة هذه، يتم تطبيق معدل خصم مناسب مشتق من السوق لتحديد القيمة الحالية لتدفق الإيرادات المرتبطة بالأصل.

بموجب نهج السوق المقارن، يتم تقدير القيمة العادلة للعقار بناءً على المعاملات القابلة للمقارنة. يعتمد نهج السوق القابل للمقارنة على مبدأ الاستبدال، والذي بموجب له لن يدفع المشتري المحتمل مقابل عقار أكثر من المبلغ المدفوع لشراء عقار بديل مماثل. وحدة المقارنة التي يطبقها المثلث هي سعر السوق للقدم المربع من الأرض. تحدد إدارة الشركة سياسات التقييم وإجراءات تقييم العقارات.

تم إجراء التقييم العادل للاستثمارات العقارية باستخدام نهج السوق المقارن من قبل مثلث مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديه خبرة حديثة في تقييم عقارات مماثلة في مواقع مماثلة.

كانت القيمة العادلة التي تم التوصل إليها باستخدام كلتا الطريقتين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تقع ضمن نطاق مماثل. قررت الإدارة استخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تم إدراج الاستثمارات العقارية بمبلغ إعادة التقييم المصنف بموجب المستوى ٣ بناءً على مدخلات طريقة التقييم المستحقة.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٧١,١٧١,٧٧٥	٦٦,٤٦٤,٠٢٥	كما في ١ يناير
(٤,٦٢٥,٢٩٩)	(٤,٥٥٠,٧٢٩)	مصروف الاطفاء خلال السنة
(٨٢,٤٥١)	(١٤٩,٥٥٢)	تعديل عقود الإيجار
<u>٦٦,٤٦٤,٠٢٥</u>	<u>٦١,٧٦٣,٧٤٤</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٧١,١٧١,٧٧٥	٦٧,٧٧٦,٨٩٦	في ١ يناير
٣,٤٤٥,٥٧٢	٣,٢٨٢,٧٨٤	تكاليف التمويل للسنة
(٦,٧٥٨,٠٠٠)	(٤,٢٩٠,٠٠٠)	المدفوعات خلال السنة
-	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	امتيازات الإيجار
(٨٢,٤٥١)	(١٤٦,٨٨٥)	تعديلات عقود الإيجار
<u>٦٧,٧٧٦,٨٩٦</u>	<u>٦٤,٣٧٢,٧٩٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر

تدرج مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٤٠٤,١٠٨	٢,٣٥٧,٨٧٣	جزء متداول
٦٤,٣٧٢,٧٨٨	٦٢,٠١٤,٩٢٢	جزء غير متداول
<u>٦٧,٧٧٦,٨٩٦</u>	<u>٦٤,٣٧٢,٧٩٥</u>	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٦٢٥,٢٩٩	٤,٥٥٠,٧٢٩	مصروف اطفاء موجودات حق الاستخدام
٣,٤٤٥,٥٧٢	٣,٢٨٢,٧٨٤	تكلفة التمويل للسنة
٢٠٤,٤٣٧	٤٩٢,٣٥٠	مصروف متعلق بمطلوبات قصيرة الأجل
<u>٨,٢٧٥,٣٠٨</u>	<u>٨,٣٢٥,٨٦٣</u>	

خيارات التمديد

تحتوي بعض عقود الإيجار على خيارات تمديد يمكن ممارستها من قبل الشركة قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. حيثما كان ذلك ممكناً، تسعى الشركة إلى إدراج خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. تقوم الشركة عند بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد، وتقوم بإعادة تقييم حول ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى من مبالغ يتم استثمارها في أسهم شركات مدرجة في بورصة قطر.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة

إن تفاصيل التكلفة والقيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٤,٢٨٩,٦٢٦	٥٤,٣٩٤,٩٤٤	تكلفة الاستثمار
٩,٠٤٤,٠٩٩	١١,٦٣٩,٣٦٠	تعديل القيمة العادلة
٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	

الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢,٠٥٨,٩٧٤	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	في ١ يناير
١١,٢٧٤,٧٥١	٢,٥٩٥,٢٦١	التغيير في القيمة العادلة
-	١٠٥,٣١٨	إضافات خلال السنة
٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	في ٣١ ديسمبر

كانت الحركة في التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة الناشئة عن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
(٢,٢٣٠,٦٥٢)	٩,٠٤٤,٠٩٩	في ١ يناير
١١,٢٧٤,٧٥١	٢,٥٩٥,٢٦١	صافي الربح من تقييم القيمة العادلة للاستثمارات
٩,٠٤٤,٠٩٩	١١,٦٣٩,٣٦٠	في ٣١ ديسمبر

٩ المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,١٥٧,٤٠٥	١٧,٥٣١,١٣٤	المواد الطبية ومواد أخرى
١١,٣١٧,٩٠٩	١٠,٩٢٥,٧٤٤	مخزون المستحضرات الصيدلانية
٢٦,٤٧٥,٣١٤	٢٨,٤٥٦,٨٧٨	
(٤,٩٦٦,٦٤٢)	(٤,٩٦٦,٦٤٢)	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
٢١,٥٠٨,٦٧٢	٢٣,٤٩٠,٢٣٦	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ المخزون – تتمة

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كانت كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير
٦,٢٥٤,٦٨٠	٤,٩٦٦,٦٤٢	مخصص خلال السنة (إيضاح ٢٠)
٣٦٣,٠٥٠	-	شطب
(١,٦٥١,٠٨٨)	-	في ٣١ ديسمبر
<u>٤,٩٦٦,٦٤٢</u>	<u>٤,٩٦٦,٦٤٢</u>	

بلغ المخزون المدرج كمصروف في تكاليف التشغيل للسنة ٨٣,٨٤١,٤٩٧ ريال قطري (٢٠١٩): ٨٠,٤٣١,٥٩٦ ريال قطري) وهو مدرج في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	الذمم التجارية المدينة
١٤٣,٢٣٥,٤٧٦	١٤٤,٩٤٩,٤٦٨	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٢,٤٧٠,١٤٨	١٥,٧٠٥,٣٥٦	مستحقات من موظفين
٤,٥٣٣,٢١٤	٥,٢٩٢,١٧٩	مبالغ مستحقة من وسيط استثمارات مالية
٣,٩٩٦,٦٦٥	٣,٨٩١,٣٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٣٦٧,٤٥٦	٢,٢٦٦,٣٢٧	ودائع مستردة
١,٢٣٤,٦٤٧	٨٨٨,٠٣٣	أخرى
١,٥٥٢,٦٥٥	٨٨٨,٥٦٣	
<u>١٦٩,٣٩٠,٢٦١</u>	<u>١٧٣,٨٨١,٢٧٢</u>	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة
(٧٦,٢٢٦,٩٢١)	(٧٦,٤٣١,٥٥٣)	
<u>٩٣,١٦٣,٣٤٠</u>	<u>٩٧,٤٤٩,٧١٩</u>	

كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	في ١ يناير
٧٥,٣٩٣,٥٩٠	٧٦,٢٢٦,٩٢١	المخصص المكون خلال السنة
٣٠٠,٠٠٠	٢١٩,٧٩٢	رد شطب (شطب)
٥٣٣,٣٣١	(١٥,١٦٠)	في ٣١ ديسمبر
<u>٧٦,٢٢٦,٩٢١</u>	<u>٧٦,٤٣١,٥٥٣</u>	

١١ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	نقد في الصندوق
٧٠,٥٤٧	١٧٥,٦٥٩	أرصدة لدى البنوك – حسابات جارية
٤٠,٣٢٤,٣٤٠	٦٣,٩٧٨,٩٧٥	أرصدة لدى البنوك - ودائع قصيرة الأجل (١)
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الودائع قصيرة الأجل
(٤٥,٣٩٥)	-	النقد والأرصدة لدى البنوك
<u>٧٥,٣٤٩,٤٩٢</u>	<u>٦٤,١٥٤,٦٣٤</u>	يخصم: ودائع لها تواريخ استحقاق أصلية أكثر من ٩٠ يوماً
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	النقد وما في حكمه
<u>٤٠,٣٤٩,٤٩٢</u>	<u>٦٤,١٥٤,٦٣٤</u>	

إيضاح ١:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تحمل الودائع أرباح بمتوسط ٣,٧٥٪ سنوياً.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	المصرح به، والمصدر والمدفوع بالكامل: ٢٨١,٤٤١,٠٠٠ سهم بواقع ١ ريال قطري للسهم

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 بدلاً من سهم واحد سابق 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 اعتبارًا 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 لقانون 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 تحقيق الذم الدائنة كتوزيعات إيرادات. وعليه، فيتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية. خلال السنة، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ٢,١٣٧,٧٠٨ ريال قطري (٢٠١٩: ١,٩٥٤,٩٦٩ ريال قطري) يمثل ٢,٥٪ من صافي الأرباح الناشئة من عمليات الشركة.

١٥ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢١، تمت التوصية بتوزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بواقع ٠,٢٨ ريال قطري للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٧٨,٨٠٣,٤٨٠ ريال قطري. لا تعكس هذه البيانات المالية تلك التوزيعات المستحقة، ولكن سيتم احتسابها في حقوق المساهمين كمخصص مجتّب من رصيد الأرباح المدورة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٣ فبراير ٢٠٢٠، وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٢٨ ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبلغ إجمالي التوزيعات النقدية ٧٨,٨٠٣,٤٨٠ ريال قطري (٢٠١٨: ٨٤,٤٣٢,٣٠٠ ريال قطري).

١٦ تسهيلات بنكية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٥,٠٦٧,٩٧٢	-	تسهيل بنكي - ١ (١)
٢٥,٤٦٣,٨٢١	٣٢,٥٦٤,٩٨٧	تسهيل بنكي - ٢ (٢)
-	٣,٥٥٩,٢٠٤	تسهيل بنكي - ٣ (٣)
٣٠,٥٣١,٧٩٣	٣٦,١٢٤,١٩١	

تعرض في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٤٤٨,٦٣٠	١٣,٣٦٢,٩٣١	جزء متداول
١٩,٠٨٣,١٦٣	٢٢,٧٦١,٢٦٠	جزء غير متداول
٣٠,٥٣١,٧٩٣	٣٦,١٢٤,١٩١	

١٦ تسهيلات بنكية - تنمة

إيضاحات:

(١) 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. يسد التسهيل على ٦٠ قسطاً شهرياً بمبلغ ١,٢٧٨,٥١٤ ريال قطري ويستحق في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠. التسهيل البنكي مضمون برهن المبنى الذي تم شراؤه ويحمل معدل ربح سنوي بنسبة ٣,٨٪. تمت تسوية التسهيل بالكامل في أبريل ٢٠٢٠.

(٢) يمثل هذا التسهيل البنكي تسهيلاً تم الحصول عليه من أحد البنوك في دولة قطر لتمويل توسعة وتجديدات المباني بالمستشفى الأهلي. في عام ٢٠١٨، قامت الشركة بسحب مبلغ ١٢ مليون ريال قطري من التسهيلات التي تستحق السداد على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٢٢٤,٠٩٤ ريال قطري وتستحق في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣. في عام ٢٠١٩، تم سحب مبلغ ١٩ مليون ريال قطري على أن يتم سداؤه على ٥٢ قسطاً شهرياً بقيمة ٤٠٢,٩٢٢ ريال قطري تستحق في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣. في عام ٢٠٢٠، تم سحب ١٦ مليون ريال قطري من التسهيل، على أن يتم سداؤها على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٢٩٢,٢٩٥ ريال قطري وتستحق في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥. يحمل هذا التسهيل البنكي معدل ربح بنسبة ٤,٥٪.

(٣) تمثل تسهيلات بمبلغ ٥,٢٩٩,٣٣٨ ريال قطري تم الحصول عليها من بنك في دولة قطر لأغراض رأس المال العامل. يتم سداد التسهيلات البنكية على ٦ أقساط شهرية بقيمة ٨٨٩,٨٥٩ ريال قطري تبدأ في ١١ نوفمبر ٢٠٢٠ وتستحق في ١١ أبريل ٢٠٢١. التسهيل البنكي يحمل معدل ربح سنوي بنسبة ٢,٥٪.

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٠,١٧٦,٤٩٠	٦٥,٦٥٤,٣٠٨	في ١ يناير
٩,٥٨٥,٩٣٤	٩,٠٢٨,٨٩٢	المخصص المكون خلال السنة
(٤,١٠٨,١١٦)	(٤,٠١٠,٤٤٨)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٦٥,٦٥٤,٣٠٨	٧٠,٦٧٢,٧٥٢	في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة بتحديد مخصص مقابل التزامها التقديري بالمساهمة في صندوق التقاعد للموظفين القطريين وفقاً لمتطلبات قانون التقاعد والمعاشات القطري رقم ٢٤ لسنة ٢٠٠٢. لم يتم بعد تحويل مبلغ ١٥٦,٦٨٤ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٨٧,٩١١ ريال قطري) إلى هيئة التقاعد والمعاشات وتم إدراجه في الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع كما هو موضح في الإيضاح ١٨.

١٨ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٣,٢٤٢,٣٧٨	٤٣,٠٩٧,٨١٧	ذمم تجارية دائنة
٤٨,٤٠٨,٦٧٦	٤٧,٠٨٩,٢٤٩	مبالغ مستحقة الدفع
٢٤,٤٣١,٢٢١	٢٤,٤٦٥,٠٥٧	توزيعات أرباح دائنة
١,٩٥٤,٩٦٩	٢,١٣٧,٧٠٨	مخصص للمساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤)
١١٥,٤١٠	٢٢٨,٢٤٨	ذمم دائنة للموظفين
١٨٧,٩١١	١٥٦,٦٨٤	مبالغ مستحقة لهيئة التقاعد والمعاشات (إيضاح ١٧)
٢٩,٨١٢	٥٧,٨٩٤	ذمم دائنة لبطاقة الانتماء
٢٧,٤٠١	٣١,٦٥٣	دفعات مقدمة من موردين (إيضاح ١٩)
١٠٨,٣٩٧,٧٧٨	١١٧,٢٦٤,٣١٠	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ إيرادات التشغيل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٢٩,٢٩٣,٧٦٠	٤٢١,١٦٨,٠٢٣	نوع الإيرادات
٦١,٣٨٤,٧٣٤	٥٥,٦٢٧,١٣٠	إيرادات من خدمات المرضى
		مبيعات الأدوية
<u>٤٩٠,٦٧٨,٤٩٤</u>	<u>٤٧٦,٧٩٥,١٥٣</u>	

تم تحقيق جميع مصادر إيرادات الشركة داخل دولة قطر ويتم الاعتراف بها في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات ويتم نقل التحكم في الأدوية إلى العملاء، بشكل عام عند التسليم وفي ذلك الوقت يعتبر أنه قد تم الوفاء بالالتزام.

أرصدة العقد

كان إجمالي مبلغ أرصدة العقد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٣,٢٣٥,٤٧٦	١٤٤,٩٤٩,٤٦٨	موجودات العقد
		نم تجارية مدينة (إيضاح ١٠)
		مطلوبات العقد
<u>٢٧,٤٠١</u>	<u>٣١,٦٥٣</u>	نفقات مقدمة من عملاء (إيضاح ١٨)

٢٠ تكاليف التشغيل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨١,٤٢٧,١١٠	١٦٨,٢٣٨,٥٤٦	تكاليف الموظفين
٨٠,٤٣١,٥٩٦	٨٣,٨٤١,٤٩٧	تكاليف طبية وجراحية
٢٢,١٥٨,٩٢٧	٢٥,٢١٠,٧٠٢	أجور الأطباء
٧,٠٨٥,٤٤٥	٧,٨٧٧,١٥٤	استهلاك المعدات الطبية
٣,٦٧٨,٦٦٦	٢,٤٧٠,٥٠٨	تكلفة طعام
٤,٣٢٧,٦٠٥	١,١٧٢,٨٢٨	مرافق
١,١٧٨,٣٨٤	٩٧٩,٢٦٧	مصروفات الوقود
٣٦٣,٠٥٠	-	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٩)
<u>٣٠٠,٦٥٠,٧٨٣</u>	<u>٢٨٩,٧٩٠,٥٠٢</u>	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٧٤٠,٠٤٥	٢,٦٦٠,٩١٠	إيرادات إيجارات
٢,٥٧٥,١٥٥	٢,٥٦٣,٨٠٧	إيرادات أرباح موزعة
-	٢,٢٥٠,٠٠٠	ربح من امتياز إيجار
٥٣١,١٩٢	٨٨١,١٤٨	إيرادات تقديم الطعام
٤٠٠,٣٦٥	٨٦٥,٥٠١	رد محتجزات دائنة
٢٥٠,٨٦٧	١٢٦,٩٧٨	ربح من تحويل عملات أجنبية
١,٣٣١,١٥٥	٨٨٣,٦٤٣	إيرادات متنوعة
<u>٨,٨٢٨,٧٧٩</u>	<u>١٠,٢٣١,٩٨٧</u>	

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٠,٣٥٤,١٢٧	٥٥,٣٠٨,٢٣٠	تكاليف الموظفين
٧,٥٢٤,٩٩٥	٨,٢٩٦,١١٨	إصلاحات وصيانة
٥,٨١٨,٩٢٢	٥,٦٢٠,١٧٠	تكاليف موظفين من مصادر خارجية
٣,٧٧٠,٧٩١	٣,٤٣٩,٨٩٣	أمن ونظافة
٢,٨٦٠,٦٢٣	٣,١٩٧,٢٤٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٥٥٠,٨٧١	٣,٠٥١,٢٨٨	تأمين
٣,١٦٩,٩٧٤	١,٨٠٥,٧٩٥	هاتف وفاكس
٢,١٥٩,٩١٨	١,٧٠١,٩٨٩	دعاية وإعلان
١,٥٨٨,٤٦٣	١,٣٧١,٠٦٢	أتعاب قانونية ومهنية
١,٨٤٩,٧٨٧	١,٢٥٥,٧٣٢	تطوير تكنولوجيا المعلومات
١,٠٥٥,٠٤٧	١,١٧٢,٢٢٧	رسوم بنكية
٩٥٢,١٦٤	٦٦٣,٢٢٧	طباعة وقرطاسية
٧١٩,٥٦٦	٥٥١,٤٤١	مصاريف حكومية
٦١٦,٦٨٥	٤٩٨,٧٤٨	مصاريف النفقات الطبية
٢٧١,٨٨٧	٣٠٦,٨٤٢	تبرعات خيرية
١,٠٢٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مكافآت لجان
٣٠٣,٤٧٠	٥٢٨,٠٠٨	أخرى
<u>٩٧,٥٨٧,٢٩٠</u>	<u>٨٩,٠٦٨,٠١٨</u>	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ تكلفة تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٤٤٥,٥٧٢	٣,٢٨٢,٧٨٤	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجار
٥٠٦,٣٥٣	٨٠,٥٥١	تكاليف تمويل على التسهيلات الإسلامية
<u>٣,٩٥١,٩٢٥</u>	<u>٣,٣٦٣,٣٣٥</u>	

٢٤ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٨,١٩٨,٧٧٤	٨٥,٥٠٨,٣٣٧	الربح العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة
<u>٢٨١,٤٤١,٠٠٠</u>	<u>٢٨١,٤٤١,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
٠,٢٨	٠,٣٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم

لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية.

٢٥ الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

(أ) المطلوبات المحتملة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧٧,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	ضمانات بنكية

(ب) مطالبات قانونية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد الشركة من قبل المرضى أو أطراف أخرى في شكل مطالبات بالتعويض عن سوء الأداء، ومطالبات أخرى متنوعة. لقد قامت الإدارة، مستخدمةً حكمها، بتقييم ما إذا كانت سوف تضطر لتسوية أي دعاوى تعويض عن سوء الأداء من خلال فهمها لملايسات كل دعوى. علاوة على ذلك، لدى الشركة بوليصة تأمين كافية لتغطية سوء الأداء والتي تغطي كل مطالبات التعويض عن سوء الأداء والتي سوف تتحمل الشركة الجزء القابل للخصم (حسب بوليصة التأمين) حيث ان الجزء الباقي مغطى من قبل شركة التأمين. يتوقع أن يكون المبلغ القابل للاقتطاع فيما يتعلق بالمطالبة غير مادي.

(ت) التزامات رأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٧,١٩٦,٢٢٦ ريال قطري (٢٠١٩): ٥٨,٢٣٢,٩١٠ ريال قطري). يتعلق هذا المبلغ في المقام الأول بالعقود المبرمة لتطوير المباني.

٢٦ معلومات قطاعية

تعمل الشركة في تقديم خدمات الرعاية الصحية وتعمل فقط في دولة قطر، وبالتالي فإن المعلومات القطاعية القائمة على الأعمال والقطاعات الجغرافية غير قابلة للتطبيق.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين والشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة، والشركات التي هم مالكوها الرئيسيين. تعتمد إدارة الشركة سياسة الأسعار وشروط هذه المعاملات. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى كالآتي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٤٨٣,١٢٠	٣٧١,٤٨٤	إيرادات تمويل
٥٤٧,١٨١	٣٤٥,٧٠٥	إيرادات إيجار
(٣٩,٤٣٠)	(٣٣,٥٥٧)	رسوم بنكية
(١,٥٥٢,٤١٢)	(٢,٠٢٤,٤٩٦)	تكلفة التمويل (متضمنة تكلفة اقتراض)
(١٣,٠٤٤,٩٢٨)	(١٢,٧٠٤,٧١٨)	مصاريف تأمين
-	(٢١,٠٠٠)	مصاريف أخرى

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٠,٢٢٤,٣٤٠	٦٣,٥٥٥,٢٠٩	أرصدة لدى بنوك
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
-	١١٠,٣٨٠	ذمم مدينة
٤٥٥,٠٨٧	١٩٤,٤٧٩	إيرادات مستحقة من ودائع لدى بنك إسلامي
٣٠,٥٣١,٧٩٣	٣٦,١٢٤,١٩١	تسهيلات بنكية
٢٥٠,١٦٧	٢٥,٣٤٠	ذمم تجارية دائنة
٢٦,٨٨٢	٤١,٣٣١	ذمم بطاقة إئتمانية دائنة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨٦٠,٦٢٣	٣,١٩٧,٢٤٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٢٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مكافآت لجان
٤,٢٨١,١٥٠	٣,٤٨٠,٢٢٦	إجمالي مكافآت موظفي الإدارة العليا
٨,١٦١,٧٧٣	٦,٩٧٧,٤٧٤	

٢٨ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وتوزيعات أرباح دائنة ومحتجزات دائنة. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات الشركة. ولدى الشركة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم التجارية المدينة وذمم مدينة أخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وموجودات مالية متاحة للبيع ونقد وأرصدة لدى البنوك، والتي تنشأ من عمليات الشركة. تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر الشركة. تراجع الإدارة وتوافق على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل معدلات تكاليف التمويل ومعدلات 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 تحمل تكاليف تمويل متغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن لدى الشركة موجودات ومطلوبات مالية تعتمد على معدل تكلفة متغير.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات. ترى الإدارة أن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية غير مادي حيث لا توجد موجودات أو مطلوبات مادية مدرجة 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:

التأثير على حقوق الملكية	التأثير على حقوق الملكية	التغير في مؤشر السوق
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٦,٣٣٣,٣٧٣	٦,٦٠٣,٤٣٠	+١٠٪
-----------	-----------	------

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 وذمم تجارية مدينة وذمم 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٣,٢٣٥,٤٧٦	١٤٤,٩٤٩,٤٦٨	ذمم تجارية مدينة
٧٥,٣٢٤,٣٤٠	٦٣,٩٧٨,٩٧٥	أرصدة لدى البنوك
٣,٩٩٦,٦٦٥	٣,٨٩١,٣٤٦	مبالغ مستحقة وسيط استثمارات مالية
١,٢٣٤,٦٤٧	٨٨٨,٠٣٣	ودائع مستردة
١,٥٥٢,٦٥٥	٨٨٨,٥٦٣	ذمم مدينة أخرى
٢٢٥,٣٤٣,٧٨٣	٢١٤,٥٩٦,٣٨٥	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨ إدارة المخاطر المالية – تنمة

مخاطر الائتمان – تنمة

في تاريخ التقرير، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة والقيمة الزمنية للمال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. فيما يلي المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة للشركة باستخدام مصفوفة المخصص:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	متداولة – ٦٠ يوم ريال قطري	٦١ – ١٢٠ يوم ريال قطري	أكثر من ١٢٠ يوم ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية خسائر الائتمان المتوقعة معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٢,٤٠٦,٤٦٩ (٨١,٩٥٦) %٠,٣	١٢٠,٤٩٨ (٤٧,٧١٩) %٣٩,٦	١١٢,٤٢٢,٥٠١ (٧٦,٣٠١,٨٧٨) %٦٧,٩	١٤٤,٩٤٩,٤٦٨ (٧٦,٤٣١,٥٥٣) %٥٢,٧
	<u>٣٢,٣٢٤,٥١٣</u>	<u>٧٢,٧٧٩</u>	<u>٣٦,١٢٠,٦٢٣</u>	<u>٦٨,٥١٧,٩١٥</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	متداولة – ٦٠ يوم ريال قطري	٦١ – ١٢٠ يوم ريال قطري	أكثر من ١٢٠ يوم ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية خسائر الائتمان المتوقعة معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢٩,٨٤٥,٨٥٦ (٤,٨٦٦) %٠,٠٢	١٠٩,٥٠٦ (٩٥١) %٠,٨٧	١١٣,٢٨٠,١١٤ (٧٦,٢٢١,١٠٤) %٦٧,٢٩	١٤٣,٢٣٥,٤٧٦ (٧٦,٢٢٦,٩٢١) %٥٣,٢
	<u>٢٩,٨٤٠,٩٩٠</u>	<u>١٠٨,٥٥٥</u>	<u>٣٧,٠٥٩,٠١٠</u>	<u>٦٧,٠٠٨,٥٥٥</u>

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 الضاغطة، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

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

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨ إدارة المخاطر المالية – تنمة

مخاطر السيولة – تنمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عند الطلب ريال قطري	أقل من ٣ شهور ريال قطري	٣ إلى ١٢ شهرا ريال قطري	أكثر من سنة ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
ذمم تجارية دائنة	-	٣٠,٤٤٢,٨٤٧	١٢,٦٥١,٥٥٨	٣,٤١٢	٤٣,٠٩٧,٨١٧
تسهيلات بنكية	-	٣,٦١٨,٤٤٩	١٠,٩٧٣,٣٧٢	٢٣,٦٩٦,٠٩٤	٣٨,٢٨٧,٩١٥
توزيعات أرباح دائنة	٢٤,٤٦٥,٠٥٧	-	-	-	٢٤,٤٦٥,٠٥٧
مخصص المساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي	-	٢,١٣٧,٧٠٨	-	-	٢,١٣٧,٧٠٨
مطلوبات إيجار	-	٩٩٨,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٩١,٨٠٠,٠٠٠	٩٧,٢٩٨,٠٠٠
الإجمالي	٢٤,٤٦٥,٠٥٧	٣٧,١٩٧,٠٠٤	٢٨,١٢٤,٩٣٠	١١٥,٤٩٩,٥٠٦	٢٠٥,٢٨٦,٤٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	عند الطلب ريال قطري	أقل من ٣ شهور ريال قطري	٣ إلى ١٢ شهرا ريال قطري	أكثر من سنة ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
ذمم تجارية 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 دائنة	٢٤,٤٣١,٢٢١	-	-	-	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
الإجمالي	٢٤,٤٣١,٢٢١	٣٨,٢٤٧,٥٧٤	١٥,٦٨٨,٨٤٨	١١٧,٧٠٦,١١٥	١٩٦,٠٧٣,٧٥٨

إدارة رأس المال

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

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 ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. رأس المال يشمل رأس المال والأرباح المدورة وتم قياسها بمبلغ ٣٦٠,٤١٣,٩٧٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٦٠,٩٢١,١٠٢ ريال قطري).

تراقب الشركة رأس المال باستخدام معدل المديونية، والذي يتم احتسابه على أنه إجمالي الدين مقسومًا على إجمالي حقوق الملكية والديون. يتكون إجمالي الدين من إجمالي القروض (بما في ذلك التسهيلات البنكية المتداولة وغير المتداولة كما هو موضح في بيان المركز المالي).

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٠,٥٣١,٧٩٣	٣٦,١٢٤,١٩١	تسهيلات بنكية (إيضاح ١٦)
١,٠٢١,٠٧٠,١٤١	١,٠٢٨,٢٣٢,٥٥١	إجمالي حقوق الملكية
١,٠٥١,٦٠١,٩٣٤	١,٠٦٤,٣٥٦,٧٤٢	إجمالي حقوق الملكية والدين
٢,٩%	٣,٤%	نسبة المديونية

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي مقارنة حسب الفئة بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأدوات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢٠١٩:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
				موجودات مالية
٧٥,٣٢٤,٣٤٠	٦٣,٩٧٨,٩٧٥	٧٥,٣٢٤,٣٤٠	٦٣,٩٧٨,٩٧٥	أرصدة لدى البنوك
٧٨,٣٢٥,٧٣٦	٧٩,٤٧٨,٠٣٦	٧٨,٣٢٥,٧٣٦	٧٩,٤٧٨,٠٣٦	ذمم تجارية وأخرى مدينة
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	
				مطلوبات مالية
				ذمم تجارية وأخرى دائنة
٥٩,٩٨٩,١٠٢	٧٠,١٧٥,٠٦١	٥٩,٩٨٩,١٠٢	٧٠,١٧٥,٠٦١	
١,٤٢١,٥٦١	١٣٢,٧١٥	١,٤٢١,٥٦١	١٣٢,٧١٥	محجزات دائنة
٣٠,٥٣١,٧٩٣	٣٦,١٢٤,١٩١	٣٠,٥٣١,٧٩٣	٣٦,١٢٤,١٩١	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 المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى 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.

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 - المستوى ٢: طرق أخرى استنادا إلى مدخلات تؤثر بشكل كبير وملاحظ على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، و
 - المستوى ٣: طرق باستخدام مدخلات تؤثر بشكل كبير على القيم العادلة المسجلة ولا يمكن ملاحظتها في بيانات السوق.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت الشركة تمتلك الفئات التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الموجودات المالية				
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠٢٠	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	٦٦,٠٣٤,٣٠٤	
				الموجودات غير المالية
٧٦٠,٨٤٧,٣١٤	-	-	٧٦٠,٨٤٧,٣١٤	أرض ومبنى معاد تقييمها
٢٥,٨٦٨,٩٣٣	-	-	٢٥,٨٦٨,٩٣٣	استثمارات عقارية
٧٨٦,٧١٦,٢٤٧	-	-	٧٨٦,٧١٦,٢٤٧	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩ قياس القيم العادلة – تنمة

المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	٢٠١٩ ريال قطري	الموجودات المالية
-	-	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	٦٣,٣٣٣,٧٢٥	
٧٦٩,٨١٣,١١٠	-	-	٧٦٩,٨١٣,١١٠	الموجودات غير المالية
٢٥,٨١٤,٦٥٥	-	-	٢٥,٨١٤,٦٥٥	أرض ومبنى معاد تقييمها
٧٩٥,٦٢٧,٧٦٥	-	-	٧٩٥,٦٢٧,٧٦٥	استثمارات عقارية

لم تكن هناك عمليات تحويل بين قياسات المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترة، ولم يتم إجراء تحويلات 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:

٢٠١٩ ريال قطري	٢٠٢٠ ريال قطري	
٨٠٥,٦٢٠,٦٠٦	٧٩٥,٦٢٧,٧٦٥	في ١ يناير
٢٧٠,٠٩٥	٧٨١,٣٥٩	إضافات
-	٥٤,٢٧٨	ربح القيمة العادلة
(١٠,٢٦٢,٩٣٦)	(٩,٧٤٧,١٥٥)	إستهلاك للسنة
٧٩٥,٦٢٧,٧٦٥	٧٨٦,٧١٦,٢٤٧	في ٣١ ديسمبر

٣٠ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية تتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراسات 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.

٣٠ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات – تنمة

استخدام الأحكام والتقديرات – تنمة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والأخرى

يتطلب نموذج انخفاض قيمة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" معلومات استشرافية، والتي تستند إلى افتراضات للتغيرات المستقبلية في الدوافع الاقتصادية المختلفة وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمالية عدم الانتظام لفئات مختلفة من المستحقات. يشكل احتمال عدم الانتظام مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وينطوي على أحكام وتقديرات مادية؛ هو تقدير لاحتمال عدد الانتظام على مدى فترة زمنية معينة، ويتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية. من المتوقع بموجب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٤٤,٩٤٩,٤٦٨ ريال قطري (٢٠١٩: ١٤٣,٢٣٥,٤٧٦ ريال قطري) ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٧٦,٤٣١,٥٥٣ ريال قطري (٢٠١٩: ٧٦,٢٢٦,٩٢١ ريال قطري). أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تحقيقه في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

القيمة العادلة للعقارات المسجلة بموجب نموذج إعادة التقييم والاستثمارات العقارية

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.

تدرج الشركة استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة. فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية، تم استخدام منهجية تقييم تستند إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس العقارات (المستخدمة في عملياتها التجارية) وفقاً لنموذج إعادة التقييم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، مع تحقيق التغيرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إعادة تقييم هذه الموجودات على أساس دوري إما عن طريق الاستعانة بخبير في تقييم العقارات أو داخلياً لتقييم العقارات في تاريخ بيان المركز المالي. يستخدم المثلثون الخارجيون الأساليب والتقنيات المعترف بها عمومًا كمعيار في المجال العقاري. تتضمن هذه الأساليب مقارنة المبيعات أو التدفقات النقدية المخصومة أو رسملة التدفقات النقدية المستقبلية للأصل الأساسي باستخدام معدل الرسملة السائد لعقارات مماثلة أو مناطق جغرافية مماثلة. يستخدم خبراء التقييم حكمهم في تحديد أسلوب التقييم المناسب لتقييم الأصل وتحديد الموجودات القابلة للمقارنة وتحديد مدخلات التقييم غير القابلة للملاحظة المستخدمة في نماذج التقييم بما في ذلك تكلفة الاستبدال المستهلكة لكل متر مربع من المساحة المبنية وسعر السوق لكل متر مربع. تم الإفصاح عن تقييم الإدارة للتغير في القيمة العادلة في السنة الحالية في إيضاح ٦.

انخفاض قيمة المخزون

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

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٢٨,٤٥٦,٨٧٨ ريال قطري (٢٠١٩: ٢٦,٤٧٥,٣١٤ ريال قطري) مع مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة بقيمة ٤,٩٦٦,٦٤٢ ريال قطري (٢٠١٩: ٤,٩٦٦,٦٤٢ ريال قطري). أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار التقديرية الإنتاجية للعقارات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم إجراء هذا 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 الاستهلاك عندما ترى الإدارة اختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

مبدأ الاستمرارية

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

٣٠ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات – تتمة

استخدام الأحكام والتقديرات – تتمة

تقييم مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تتكون مدة الإيجار التي تحددها الشركة من فترة عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء، والفترات التي يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار والفترات التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول عدم ممارسة هذا الخيار. بالنسبة لعقود الإيجار غير المحددة المدة، تقوم الشركة بتقدير طول العقد ليكون مساوياً للعمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير المتداولة الموجودة في العقار المؤجر والمتصلة به فعلياً أو تحدد طول العقد ليكون مساوياً لمتوسط مدة عقد السوق أو المتوسط النموذجي لنوع معين من الإيجار. يتم تطبيق نفس العمر الإنتاجي الاقتصادي لتحديد معدل إستهلاك موجودات حق الاستخدام.

يتم تحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار باستخدام معدل الخصم الذي يمثل معدل مبادلة معدل تكلفة التمويل المطبق على عملة عقد الإيجار وللمدة المماثلة، مصححة بمتوسط فروق الائتمان للكيانات ذات التصنيف المماثل لتصنيف الشركة، والتي يتم ملاحظتها في الفترة التي يبدأ فيها عقد الإيجار أو يتم تعديله.

معدل الاقتراض الإضافي

لا تستطيع الشركة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي (IBR) لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الربح الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في اقتصاد مماثل. وعليه، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يجب أن تدفعه الشركة، الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (على سبيل المثال عندما لا تدخل الشركة في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة).

تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الربح السائدة بالسوق) عند توفرها وتكون مطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالكيان (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة).

٣١ تأثير وباء كوفيد ١٩

يستمر تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في التقدم والتطور. لذلك، لا يزال من الصعب التنبؤ بمدى ومدة الأثر التجاري والاقتصادي. قد يكون لتفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) تأثير على الطلب على الرعاية الصحية. تراقب الشركة عن كثب آخر التطورات في الوضع الحالي المتطور وأجرت تقييماً بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أخذت الشركة في الاعتبار تأثير انخفاض القيمة المحتمل لتفشي المرض على موجوداتها المالية وغير المالية بسبب التقلبات الاقتصادية الحالية. بناءً على تقييم الإدارة، لا تتوقع الشركة تأثيراً كبيراً على القيمة القابلة للاسترداد لموجوداتها غير المالية والخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية. تعتقد الإدارة أن السوق لا يزال متقلباً وأن المبالغ المسجلة تظل حساسة لتقلبات السوق. سوف تراقب الشركة باستمرار الوضع الحالي وستواصل التحفظ في تقديم أي مخاطر سلبية.

٣٢ المعلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض بيانات المقارنة لعام ٢٠١٩ لتتوافق مع عرض السنة الحالية. تم إجراء إعادة التصنيف هذه لتحسين جودة العرض ولا تؤثر على الأرباح أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم إعادة تصنيف الاستهلاك المتراكم ودمم بطاقات الائتمان الدائنة ومصاريق أمن بمبلغ ١,٢٧٣,٢٢٠ ريال قطري و ٢٩,٨١٢ ريال قطري و ٨٣٥,٤٥٥ ريال قطري، على التوالي لتتوافق مع العرض الحالي. بالإضافة إلى ذلك، كان هناك إعادة تصنيف من استهلاك العقارات والمعدات إلى تكاليف التشغيل في عام ٢٠١٩ بمبلغ ٧,٠٨٥,٤٤٥ ريال قطري. لا تؤثر إعادة التصنيف على الربح أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً.