

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢ 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 لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فترة 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 بتبعية 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 وأنها 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 فترة 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
	تحقيق الإيرادات
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها فيما يتعلق بهذا الأمر ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> مقارنة السياسة المستخدمة من قبل الشركة في تحقيق الإيرادات مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" وتقدير مدى ملاءمتها. فحص التصميم والفعالية التشغيلية لضوابط الرقابة الداخلية التي تحكم عملية تحقيق الإيرادات. إجراء تحليل العلاقة بين الإيرادات والذمم التجارية المدينة والنقد وإجراء مراجعة تحليلية للإيرادات استناداً على المبيعات الشهرية وهوامش الربح. فحص إدخال دفتري اليومية بناء على بيانات المخاطر المتعلقة بالإيرادات (مثل المبالغ المدرجة وتاريخ تسجيلها والتعديلات عليها) لتبيان وقوع أي حالات تجاوز للإدارة. تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات. 	<p>حققت الشركة إيرادات بمبلغ ٤٨٧ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٨٤ 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 نظراً لحجم المبالغ المادي ووجود مخاطر تتعلق بتسجيل مبالغ إيرادات غير صحيحة نتيجة تجاوز الإدارة لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة.</p> <p>تم إدراج الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح رقم ١٩ للبيانات المالية.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ تتكون من المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ 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.

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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية - تنمة

مسؤولية مجلس الإدارة حول البيانات المالية - تنمة

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.

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 ومعقولية 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.

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

• تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.

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، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١، والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات 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.

EY ERNST & YOUNG
P.O. BOX: 164, DOHA - QATAR

عن إرنست ويونغ

EY إرنست و يونغ
ص.ب : ١٦٤ ، الدوحة - قطر

زياد نوري
سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨
الدوحة في ٢١ فبراير ٢٠٢٣

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ع.ق.)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	الموجودات
ريال قطري	ريال قطري		الموجودات غير المتداولة
١,٠١٣,٢٩٢,٦٢٨	١,٠٣٢,٧١٢,٥٤٣	٥	عقارات ومعدات
٢٥,٨٨١,٠٧٧	٢٦,٢٣٣,٨١٠	٦	استثمارات عقارية
٥٨,١٩٩,٩٢٧	٣٧,٥٩٢,٠٥٥	٧	موجودات حق الاستخدام
٦٦,٣٠٩,٩١١	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,١٦٣,٦٨٣,٥٤٣	١,١٦٦,٢٦٨,٨٠٣		
			الموجودات المتداولة
٣٠,١٦٧,٢٢٦	٣٠,٥٨٦,١٠٤	٩	المخزون
٩١,٤١٣,٥٦٥	١١٨,٠٦٣,٥٣٣	١٠	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً
٥٢,٢٤٧,٠٧٣	٤٢,١٥٠,٢٣٥	١١	النقد والأرصدة لدى البنوك
١٧٣,٨٢٧,٨٦٤	١٩٠,٧٩٩,٨٧٢		
١,٣٣٧,٥١١,٤٠٧	١,٣٥٧,٠٦٨,٦٧٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨١,٤٤١,٠٠٠	٢٨١,٤٤١,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٠٨,٠٩٤,١٨٨	١١٦,٠١٠,٦٦٩	١٣	احتياطي قانوني
١٤,٩٤٤,٩٦٧	١٨,٣٦٥,٤٥١	٨	احتياطي القيمة العادلة
٥٥٢,٥٠٨,٤٣٦	٥٤٩,٠٢٥,٧٢٦		احتياطي إعادة تقييم
٧٢,٩٦٤,٤٧٢	٧٥,٣٥٦,١٣٦		أرباح مدورة
١,٠٢٩,٩٥٣,٠٦٣	١,٠٤٠,١٩٨,٩٨٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٧١٨,٧٥٢	٥٤,٣٩٦,٥٢٨	١٦	تسهيلات بنكية
٥٩,٦٣٩,٢١٥	٤٠,٦٩٢,٨٣٧	٧	مطلوبات إيجار
٧٥,٥١٨,٩١٤	٧٧,٢٩٢,٢٥٢	١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٧٤,٨٧٦,٨٨١	١٧٢,٣٨١,٦١٧		
١٠٩,٩٨٠,١٨٦	١١٨,٥٠٣,١١٦	١٨	المطلوبات المتداولة
٢٠,٣٢٥,٥٧١	٢٤,٠٤٣,٠٠٦	١٦	ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢,٣٧٥,٧٠٦	١,٩٤١,٩٥٤	٧	تسهيلات بنكية
١٣٢,٦٨١,٤٦٣	١٤٤,٤٨٨,٠٧٦		مطلوبات إيجار
٣٠٧,٥٥٨,٣٤٤	٣١٦,٨٦٩,٦٩٣		إجمالي المطلوبات
١,٣٣٧,٥١١,٤٠٧	١,٣٥٧,٠٦٨,٦٧٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

ERNST & YOUNG

Doha - Qatar

21 FEB 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية وقام بالتوقيع عليها بالنيابة عن مجلس الإدارة في ٢١ - فبراير - ٢٠٢٣:

خالد محمد العمادي

الرئيس التنفيذي

عبدالله بن ثاني بن عبدالله آل ثاني

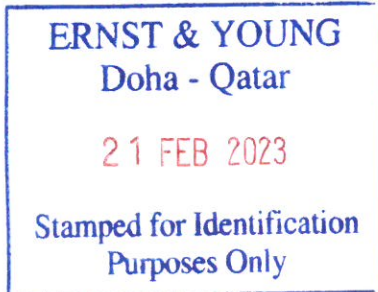
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ع.ق.)

بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال قطري	٢٠٢٢ ريال قطري	إيضاحات	
٤٨٣,٦٢٥,٦٢٣	٤٨٧,١٦٥,٥٦١	١٩	إيرادات التشغيل
(٢٩٩,٠٤٥,٥٠١)	(٣٠١,٧٥٦,٤٧٦)	٢٠	تكاليف التشغيل
١٨٤,٥٨٠,١٢٢	١٨٥,٤٠٩,٠٨٥		إجمالي الربح
٥,٨٠٩,١٤٩	٦,٨٣٨,٧٣٠	٢١	إيرادات أخرى
٢٥٩,٤٦٦	٣٣٠,١٩٥		ربح من ودائع لدى بنوك إسلامية
(٨٩,٣٧٠,٠٦٦)	(٩٢,٦٦٤,٣١٦)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥,٩٩٣)	-	١٠	مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة
(١٥,٥٠٦,٦٤٠)	(١٦,٤٢٢,٤٧٤)	٥	استهلاك عقارات ومعدات
١٢,١٤٤	٣٥٢,٧٣٣	٦	ربح القيمة العادلة من الاستثمارات العقارية
(٣,٥٦٣,٨١٧)	(٢,٦١٨,٠١١)	٧	إطفاء موجودات حق استخدام
(٣,١٤٣,٢٢٨)	(٢,٠٦١,١٣٧)	٢٣	تكاليف تمويل
٧٩,٠٦١,١٣٧	٧٩,١٦٤,٨٠٥		صافي ربح السنة
٣,٤٣٩,٣٨٣	٣,٤٢٠,٤٨٤	٨	بنود إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
٣,٤٣٩,٣٨٣	٣,٤٢٠,٤٨٤		
٨٢,٥٠٠,٥٢٠	٨٢,٥٨٥,٢٨٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٢٨	٠,٢٨	٢٤	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (بالريال القطري للسهم الواحد)



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ع.ق.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية ريال قطري	أرباح مدورة ريال قطري	احتياطي إعادة تقييم ريال قطري	احتياطي القيمة العادلة ريال قطري	احتياطي قانوني ريال قطري	رأس المال ريال قطري
١,٠٢٨,٢٣٢,٥٥١	٧٨,٩٧٢,٩٧٠	٥٥٥,٩٩١,١٤٧	١١,٦٣٩,٣٦٠	١٠٠,١٨٨,٠٧٤	٢٨١,٤٤١,٠٠٠
٧٩,٠٦١,١٣٧	٧٩,٠٦١,١٣٧	-	-	-	-
٣,٤٣٩,٣٨٣	-	-	٣,٤٣٩,٣٨٣	-	-
٨٢,٥٠٠,٥٢٠	٧٩,٠٦١,١٣٧	-	٣,٤٣٩,٣٨٣	-	-
-	(٧,٩٠٦,١١٤)	-	-	٧,٩٠٦,١١٤	-
-	٣,٤٨٢,٧١١	(٣,٤٨٢,٧١١)	-	-	-
-	١٣٣,٧٧٦	-	(١٣٣,٧٧٦)	-	-
(١,٩٧٦,٥٢٨)	(١,٩٧٦,٥٢٨)	-	-	-	-
(٧٨,٨٠٣,٤٨٠)	(٧٨,٨٠٣,٤٨٠)	-	-	-	-
١,٠٢٩,٩٥٣,٦٣	٧٢,٩٦٤,٤٧٢	٥٥٢,٥٠٨,٤٣٦	١٤,٩٤٤,٩٦٧	١٠٨,٠٩٤,١٨٨	٢٨١,٤٤١,٠٠٠
٧٩,١٦٤,٨٠٥	٧٩,١٦٤,٨٠٥	-	-	-	-
٣,٤٢٠,٤٨٤	-	-	٣,٤٢٠,٤٨٤	-	-
٨٢,٥٨٥,٢٨٩	٧٩,١٦٤,٨٠٥	-	٣,٤٢٠,٤٨٤	-	-
-	(٧,٩١٦,٤٨١)	-	-	٧,٩١٦,٤٨١	-
-	٣,٤٨٢,٧١٠	(٣,٤٨٢,٧١٠)	-	-	-
(١,٩٧٩,١٢٠)	(١,٩٧٩,١٢٠)	-	-	-	-
(٧٠,٣٦٠,٢٥٠)	(٧٠,٣٦٠,٢٥٠)	-	-	-	-
١,٠٤٠,١٩٨,٩٨٢	٧٥,٣٥٦,١٣٦	٥٤٩,٠٢٥,٧٢٦	١٨,٣٦٥,٤٥١	١١٦,٠١٠,٦٦٩	٢٨١,٤٤١,٠٠٠

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar
21 FEB 2023
Stampd for Identification
Purposes Only

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
صافي الربح للسنة
إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي القانوني
تحويل استهلاك الموجودات المعاد تقييمها
تحويل أرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
الشاملة الأخرى
مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين (إيضاح ١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي الربح للسنة
إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي القانوني
تحويل استهلاك الموجودات المعاد تقييمها
مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة للمساهمين (إيضاح ١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية (ش.م.ع.ق.)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
٧٩,٠٦١,١٣٧	٧٩,١٦٤,٨٠٥		أنشطة التشغيل
			صافي الربح للسنة
			تعديلات للبنود التالية:
٢٤,٥٩٥,٠٩٥	٢٥,٨٢٧,٩٩٢	٥	استهلاك عقارات ومعدات
(١٢,١٤٤)	(٣٥٢,٧٣٣)	٦	ربح القيمة العادلة من الاستثمارات العقارية
٣,٥٦٣,٨١٧	٢,٦١٨,٠١١	٧	إطفاء موجودات حق استخدام
١٣٧,٥٨٧	٦٧٥,٣٠٢	٩	مخصص مخزون قديم وبطء الحركة
١٥,٩٩٣	-	١٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم التجارية المدينة
٩,٥٠١,٧٠٧	٩,٢٩٣,٣٤٦	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢٥٩,٤٦٦)	(٣٣٠,١٩٥)		ربح من ودائع لدى بنوك إسلامية
(٢,٠٠٨,٦٩٥)	(٢,٥٥٨,٧٨٣)	٢١	إيرادات أرباح موزعة
-	(٢٤,٧٠٠)		ربح من بيع عقارات ومعدات
٣,١٤٣,٢٢٨	٢,٠٦١,١٣٧	٢٣	تكاليف تمويل
١١٧,٧٣٨,٢٥٩	١١٦,٣٧٤,١٨٢		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٦,٨١٤,٥٧٧)	(١,٠٩٤,١٨٠)		المخزون
٣,٢٤٧,٧٠٩	(٩,٢٦٢,٧٧٦)		ذمم مدينة ومصاريح مدفوعة مقدماً
(٧,٩٨٣,١٠٠)	٦,٤٠٩,٢٧١		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١٠٦,١٨٨,٢٩١	١١٢,٤٢٦,٤٩٧		النقد الناتج من العمليات
(٢,١٣٧,٧٠٨)	(١,٩٧٦,٥٢٨)	١٧	مساهمة مدفوعة للصندوق الاجتماعي والرياضي
(٤,٦٥٥,٥٤٥)	(٧,٥٢٠,٠٠٨)	١٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣١٠٢	(١,٤٠٦)	٢٣	تكاليف تمويل مدفوعة
٩٩,٣٩١,٩٣٦	١٠٢,٩٢٨,٥٥٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			أنشطة الاستثمار
(٥٩,٨٤٩,٩٧٩)	(٤٥,٢٤٧,٩٠٧)	٥	إضافات إلى العقارات والمعدات
-	٢٤,٧٠٠		متحصلات من استبعاد عقارات ومعدات
٣,١٦٣,٧٧٦	-	٨	استبعاد استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢,٧٧٢,٤٥٢	(١٧,٣٨٧,١٩٧)		مدفوعات مقدمة للمشاريع الرأسمالية
٢٥٩,٤٦٦	٣٣٠,١٩٥		أرباح مستلمة من ودائع لدى بنوك إسلامية
٢,٠٠٨,٦٩٥	٢,٥٥٨,٧٨٣		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٥١,٦٤٥,٥٩٠)	(٥٩,٧٢١,٤٢٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٤٠,٨٨٩,٧٩٢	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		تسهيلات بنكية إضافية تم الحصول عليها خلال السنة
(١٦,٩٦٩,٦٥٩)	(٢٦,٦٠٤,٧٨٨)		سدادات تسهيلات بنكية
(٧٨,٠٧٦,٠٤٠)	(٦٨,٢٤٩,١٧٩)		توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(٥,٤٩٨,٠٠٠)	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	٧	مدفوعات مطلوبات إيجار
(٥٩,٦٥٣,٩٠٧)	(٥٣,٣٠٣,٩٦٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١١,٩٠٧,٥٦١)	(١٠,٠٩٦,٨٣٨)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٤,١٥٤,٦٣٤	٥٢,٢٤٧,٠٧٣		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٥٢,٢٤٧,٠٧٣	٤٢,١٥٠,٢٣٥	١١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

21 FEB 2023

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣.

٢ أسس الإعداد

١/٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB).

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.

٢/٢ بيان الامتثال

تتوافق هذه البيانات المالية مع متطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥، والذي تم تعديل بعض أحكامه لاحقاً بموجب القانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١.

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

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك المطبقة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ كما يلي أدناه:

تاريخ السريان

المعايير

١ يناير ٢٠٢٢	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠ على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٢	العقارات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
١ يناير ٢٠٢٢	الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣)
١ يناير ٢٠٢٢	العقود المحملة بالأعباء - تكاليف إتمام العقد - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٣٧

إن تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ليس له تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية – تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة – تتمة

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير والتفسيرات	تاريخ السريان
• تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
• تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية:	١ يناير ٢٠٢٣
الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
• المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
• تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
• الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة -	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢	١ يناير ٢٠٢٣

لم تطبق الشركة مبكراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم 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 متنسق على كلا السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية.

تحقيق الإيرادات

تعمل الشركة بشكل أساسي في تقديم الخدمات الطبية والرعاية الصحية والعيادات وبيع الأدوية.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً، والتحصيلات التاريخية، ومعدلات الرفض التأميني، واستبعاد الضرائب والرسوم.

خدمات المرضى

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المرضى عندما يتلقى المريض خدمات الرعاية الصحية التي تقدمها الشركة.

بيع الأدوية

يتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم الأدوية للمريض.

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. يتم قياس الإيرادات على أساس الرسوم المحسوبة والفواتير على أساس التعريفات المختلفة المتفق عليها مع شركات التأمين مخفضة من خلال مخصص الرفض.

يتم تحقيق جميع الإيرادات في دولة قطر.

الربح من الودائع لأجل وحسابات التوفير

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

المقابل غير النقدي

لا تتلقى الشركة أي مبالغ غير نقدية.

إيرادات الإيجار

تدرج إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويتم عرضها كجزء من الإيرادات بسبب طبيعتها التشغيلية. لا تقوم الشركة بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر بشكل جوهري، وبالتالي يتم تصنيف عقود الإيجار هذه كعقود إيجار تشغيلي.

توزيعات الأرباح

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تمة

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، ناقص أي استهلاك متراكم لاحق وخسائر انخفاض القيمة اللاحقة. 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 عفار 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 الاستهلاك 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.

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	١-٧ سنوات
معدات طبية	١-١٠ سنوات
آلات ومعدات	١-٧ سنوات
سيارات	٧ سنوات
أثاث وتركيبات	١-٧ 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 (محسوباً 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 أو 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 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.

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.

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 وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

الموجودات المالية – تتمة

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 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.

يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تحدد الشركة استثماراً غير محتفظ به للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVTOCI) عند التحقيق 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

عند التحقيق المبدئي، يمكن للشركة إجراء اختيار غير قابل للإلغاء (FVTOCI) (على أساس كل أداة على حدة) لتحديد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. لا يُسمح بتصنيف 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 (FVTOCI) الإيرادات الشاملة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. لاحقاً، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة في الإيرادات الشاملة الأخرى وتجميعها في احتياطي القيمة العادلة. عند استبعاد الأصل، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً 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 – تنمة

الأدوات المالية – تنمة

الموجودات المالية – تنمة

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 تقم 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 لبيان ما وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها. تم توضيح آليات حسابات الخسائر الائتمانية المتوقعة أدناه والعناصر الأساسية كما يلي:

- احتمالية عدم الانتظام (PD): تقدير احتمالية عدم الانتظام خلال فترة زمنية معينة.
- التعرض لعدم الانتظام (EAD): هو تقدير للتعرض في تاريخ افتراضي مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير والفائدة المستحقة.
- الخسارة عند التعرض لعدم الانتظام (LGD): 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، وأسوأ 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 كمداخلات اقتصادية، مثل:

- الزيادة في الناتج المحلي
- ظروف السوق الحالية

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الموجودات المالية – 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، والمحتجزات 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 الصندوق 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 و 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 للرسملة على ذلك الأصل على أنه تكاليف الاقتراض الفعلية المتكبدة على هذا الاقتراض خلال السنة، مطروحًا 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 للرسملة من خلال تطبيق معدل قابل للرسملة على النفقات على ذلك الأصل. يجب أن يكون معدل الرسملة هو المتوسط المرجح لتكاليف الاقتراض المطبقة على التسهيلات غير المسددة خلال السنة، بخلاف القروض التي تم إجراؤها خصيصًا لغرض الحصول على أصل مؤهل. يجب ألا يتجاوز مبلغ تكاليف الاقتراض المرسملة 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 كمتأجر

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، ناقصًا 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 ناقصًا 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. تشتمل 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 استهلاكها 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.

ويتم 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 المقابل لتعكس تأثير أية أدوات مخففة.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ العقارات والمعدات

الإجمالي ريال قطري	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال قطري	أثاث وتركيبات ريال قطري	سيارات ريال قطري	معدات وأجهزة ريال قطري	معدات طبية ريال قطري	معدات مكتبية ريال قطري	تحسينات على مباني مستأجرة ريال قطري	مباني ريال قطري	أراضي ريال قطري	التكلفة أو التقييم: في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٣٧٤,٦٥١,٨١٤	١٥٢,٣٤٥,٨٤٥	١٢,٧٥٩,٤٥٣	٢,٠٥٠,٩١٠	٣٧,٩٨٣,٧٠٤	٢٠٧,٠٦٣,٤٩٧	٤٠,٨٥٣,٤٦٠	٤٩,١٢٣,٧٣٣	٤٦١,٢٣٥,٠٦٠	٤١١,٢٣٦,١٥٢	٢٠٢٢
٤٥,٢٤٧,٩٠٧	٣٧,٨٨٤,٩٤٨	٤٧٦,٠٦١	٥١,٠٠٠	٨٥٦,٥١٧	٣,٥٣٢,٣٤٨	٢,٤٤٧,٠٣٣	-	-	-	إضافات
(٢٧٩,٢٩١)	-	(٣,٠٣٧)	(٢١٣,٥٠٠)	(٦٢,٧٥٤)	-	-	-	-	-	استبعادات
١,٤١٩,٦٢٠,٤٣٠	١٩٠,٢٣٠,٧٩٣	١٣,٢٣٢,٤٧٧	١,٨٨٨,٤١٠	٣٨,٧٧٧,٤٦٧	٢١٠,٥٩٥,٨٤٥	٤٣,٣٠٠,٤٩٣	٤٩,١٢٣,٧٣٣	٤٦١,٢٣٥,٠٦٠	٤١١,٢٣٦,١٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦١,٣٥٩,١٨٦	-	١٠,٤١٠,٦٣٠	١,٤٧٦,٧٢٨	٣٥,٩٦٦,٨٧٤	١٥١,٩٦٤,٣٣٨	٣٣,٨٧٥,٩٩٠	٧,١٥٦,٦٨٤	١٢٠,٥٠٧,٩٤٢	-	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٥,٨٢٧,٩٩٢	-	٩٤١,٥١٠	١٣٣,٢٩٨	٧٥٨,٦٠١	٩,٤٠٥,٥١٨	٢,٣٠٤,٦٨٩	٢,٤٥٦,٣٧٤	٩,٨٢٨,٠٠٢	-	الاستهلاك للسنة
(٢٧٩,٢٩١)	-	(٣,٠٣٧)	(٢١٣,٥٠٠)	(٦٢,٧٥٤)	-	-	-	-	-	متعلق بالاستبعادات
٣٨٦,٩٠٧,٨٨٧	-	١١,٣٤٩,١٠٣	١,٣٩٦,٥٢٦	٣٦,٦٦٢,٧٢١	١٦١,٣٦٩,٨٥٦	٣٦,١٨٠,٦٧٩	٩,٦١٣,٠٥٨	١٣٠,٣٣٥,٩٤٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٠٣٢,٧١٢,٥٤٣	١٩٠,٢٣٠,٧٩٣	١,٨٨٣,٣٧٤	٤٩١,٨٨٤	٢,١١٤,٧٤٦	٤٩,٢٢٥,٩٨٩	٧,١١٩,٨١٤	٣٩,٥١٠,٦٧٥	٣٣٠,٨٩٩,١١٦	٤١١,٢٣٦,١٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢١ ريال قطري	٢٠٢٢ ريال قطري	استهلاك العقارات والمعدات تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠) الإجمالي
١٥,٥٠٦,٦٤٠	١٦,٤٢٢,٤٧٤	
٩,٠٨٨,٤٥٥	٩,٤٠٥,٥١٨	
٢٤,٥٩٥,٠٩٥	٢٥,٨٢٧,٩٩٢	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ العقارات والمعدات - تنمة

التكلفة أو التقييم:	أراضي ريال قطري	مباني ريال قطري	مباني مستأجرة ريال قطري	تحسينات على معدات مكتنبية 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 ٢٠٢١	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
إضافات	-	٩١٤,٥٠٠	-	-	٣,٠٢٨,٩٧٦	٦٨٠,١٠٩	٢٠٦,٧٥٠	٥٠٦,٨٢٣	٥٢,٠٢٩,٩٠٤	٥٩,٨٤٩,٩٧٩
استبعادات	-	-	-	-	(١,٢٨٥)	(٢٩٨,٦٣٣)	-	-	-	(٢٩٩,٩١٨)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤١١,٢٣٦,١٥٢	٤٦١,٢٣٥,٠٦٠	٤٩,١٢٣,٧٣٣	٤٠,٨٥٣,٤٦٠	٢٠٧,٠٦٣,٤٩٧	٣٧,٩٨٣,٧٠٤	٢,٠٥٠,٩١٠	١٢,٧٥٩,٤٥٣	١٥٢,٣٤٥,٨٤٥	١,٣٧٤,٦٥١,٨١٤
الاستهلاك المتراكم:										
في ١ يناير ٢٠٢١	-	١١٠,٧٠٩,٣٩٨	٤,٧٠٠,٢٦٥	٣١,٩٦٦,٤٧٥	١٤٢,٨٧٧,١٦٩	٣٥,٦١٦,٥٠١	١,٣٧٣,٣٥٦	٩,٨٢٠,٨٤٥	-	٣٣٧,٠٦٤,٠٠٩
الاستهلاك للسنة	-	٩,٧٩٨,٥٤٤	٢,٤٥٦,٤١٩	١,٩٠٩,٥١٥	٩,٠٨٨,٤٥٤	٦٤٩,٠٠٦	١٠٣,٣٧٢	٥٨٩,٧٨٥	-	٢٤,٥٩٥,٠٩٥
متعلق بالاستبعادات	-	-	-	-	(١,٢٨٥)	(٢٩٨,٦٣٣)	-	-	-	(٢٩٩,٩١٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	١٢٠,٥٠٧,٩٤٢	٧,١٥٦,٦٨٤	٣٣,٨٧٥,٩٩٠	١٥١,٩٦٤,٣٣٨	٣٥,٩٦٦,٨٧٤	١,٤٧٦,٧٢٨	١٠,٤١٠,٦٣٠	-	٣٦١,٣٥٩,١٨٦
صافي القيمة الدفترية:										
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤١١,٢٣٦,١٥٢	٣٤٠,٧٢٧,١١٨	٤١,٩٦٧,٠٤٩	٦,٩٧٧,٤٧٠	٥٥,٠٩٩,١٥٩	٢,٠١٦,٨٣٠	٥٧٤,١٨٢	٢,٣٤٨,٨٢٣	١٥٢,٣٤٥,٨٤٥	١,٠١٣,٢٩٢,٦٢٨

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، تم إدراج الأراضي والمباني بمبلغ إعادة التقييم المصنف بموجب المستوى ٣ بناءً على تقرير التقييم المؤرخ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مئمن 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.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ العقارات والمعدات - تنمة

إعادة تقييم الأرض والمباني - تنمة

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقييم هي:

مدخلات تقييم هامة لا يمكن ملاحظتها

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

تكاليف الاقتراض المرسلة

بدأت الشركة بناء توسعة للمستشفى في عام ٢٠١٨ ومن المتوقع الانتهاء من مشروع التوسعة في عام ٢٠٢٣. يقوم بنك في دولة قطر بتمويل المشروع بترتيب مشترك. بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٤٦١,٩١٠ ريال قطري (٢٠٢١: ٢,٥٠٣,٤٧٨ ريال قطري). كان معدل الربح المستخدم لتحديد مقدار تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسلة ٣,٥٪ إلى ٤,٥٪، وهو معدل الربح للاقتراض المحدد (٢٠٢١: ٤,٥٪).

٦ استثمارات عقارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥,٨٦٨,٩٣٣	٢٥,٨٨١,٠٧٧	في ١ يناير
١٢,١٤٤	٣٥٢,٧٣٣	ربح القيمة العادلة
٢٥,٨٨١,٠٧٧	٢٦,٢٣٣,٨١٠	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 لكسب إيرادات الإيجار. بلغت إيرادات الإيجار المكتسبة من هذه الاستثمارات العقارية ١,٠٣٥,٠٠٠ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٠٣٥,٠٠٠ 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 يدفع المشتري المحتمل مقابل عقار أكثر من المبلغ المدفوع لشراء عقار بديل مماثل. وحدة المقارنة التي يطبقها المثلن 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 مثلن 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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦١,٧٦٣,٧٤٤	٥٨,١٩٩,٩٢٧	كما في ١ يناير
(٣,٥٦٣,٨١٧)	(٢,٦١٨,٠١١)	مصروف الاطفاء خلال السنة
-	(١٧,٩٨٩,٨٦١)	تعديل عقود الإيجار
٥٨,١٩٩,٩٢٧	٣٧,٥٩٢,٠٥٥	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٤,٣٧٢,٧٩٥	٦٢,٠١٤,٩٢١	في ١ يناير
٣,١٤٠,١٢٦	٢,٠٥٩,٧٣١	تكاليف التمويل للسنة
(٥,٤٩٨,٠٠٠)	(٣,٤٥٠,٠٠٠)	المدفوعات خلال السنة
-	(١٧,٩٨٩,٨٦١)	تعديلات عقود الإيجار
٦٢,٠١٤,٩٢١	٤٢,٦٣٤,٧٩١	كما في ٣١ ديسمبر

تدرج مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٣٧٥,٧٠٦	١,٩٤١,٩٥٤	جزء متداول
٥٩,٦٣٩,٢١٥	٤٠,٦٩٢,٨٣٧	جزء غير متداول
٦٢,٠١٤,٩٢١	٤٢,٦٣٤,٧٩١	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٥٦٣,٨١٧	٢,٦١٨,٠١١	مصروف اطفاء موجودات حق الاستخدام
٣,١٤٠,١٢٦	٢,٠٥٩,٧٣١	تكلفة التمويل للسنة
١,٠٤٤,٣٥٠	١,٠٦١,٢٠٠	مصروف متعلق بمطلوبات قصيرة الأجل
٧,٧٤٨,٢٩٣	٥,٧٣٨,٩٤٢	

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 ٢٠٢٢

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.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٦,٣٠٩,٩١١	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٥١,٣٦٤,٩٤٤	٥١,٣٦٤,٩٤٤	تكلفة الاستثمار
١٤,٩٤٤,٩٦٧	١٨,٣٦٥,٤٥١	استبعاد القيمة العادلة
٦٦,٣٠٩,٩١١	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٦,٠٣٤,٣٠٤	٦٦,٣٠٩,٩١١	في ١ يناير
٣,٤٣٩,٣٨٣	٣,٤٢٠,٤٨٤	التغيير في القيمة العادلة
(٣,١٦٣,٧٧٦)	-	استبعاد خلال السنة
٦٦,٣٠٩,٩١١	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٦٣٩,٣٦٠	١٤,٩٤٤,٩٦٧	في ١ يناير
(١٣٣,٧٧٦)	-	ربح محول من بيع استثمارات
٣,٤٣٩,٣٨٣	٣,٤٢٠,٤٨٤	صافي الربح من التقييم العادل للاستثمارات
١٤,٩٤٤,٩٦٧	١٨,٣٦٥,٤٥١	في ٣١ ديسمبر

٩ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠,٥٥٦,٥٦١	٢١,٧٨٣,١٣٨	توريدات طبية وأخرى
١٤,٧١٤,٨٩٤	١٤,٥٨٢,٤٩٧	مخزون المستحضرات الصيدلانية
٣٥,٢٧١,٤٥٥	٣٦,٣٦٥,٦٣٥	
(٥,١٠٤,٢٢٩)	(٥,٧٧٩,٥٣١)	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة
٣٠,١٦٧,٢٢٦	٣٠,٥٨٦,١٠٤	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ المخزون – تنمة

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كانت كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٩٦٦,٦٤٢	٥,١٠٤,٢٢٩	في ١ يناير
١٣٧,٥٨٧	٦٧٥,٣٠٢	المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٢٠)
<u>٥,١٠٤,٢٢٩</u>	<u>٥,٧٧٩,٥٣١</u>	في ٣١ ديسمبر

بلغ المخزون المدرج كمصروف في تكاليف التشغيل للسنة ٨٤,٨٠٩,٣٦٣ ريال قطري (٢٠٢١: ٩١,٧٥٣,٥١٨ ريال قطري) وهو مدرج في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى.

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٧,٧٩٥,٩٤٢	١٤٧,٠٨٤,٦٤٩	الذمم التجارية المدينة
١١,٦٧١,٧٤٣	٣١,٦٤٥,٥٥٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين والمقاولين
٧,٠٥٦,١٢١	-	مبالغ مستحقة من وسيط استثمارات مالية
٥,٧٤٨,٦٨١	٨,٦١٨,٣٢٢	مستحقات من موظفين
٣,٢٦٧,٩٠٨	٣,٣٨٦,٩٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٨٢,٢٨٦	١,٧١٤,٠٠٠	ودائع مستردة
١,٤٢٨,٩١٧	٢,٠٤٩,٤٥٣	أخرى
<u>١٦٧,٨٥١,٥٩٨</u>	<u>١٩٤,٤٩٨,٩٧٢</u>	
(٧٦,٤٣٨,٠٣٣)	(٧٦,٤٣٥,٤٣٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة
<u>٩١,٤١٣,٥٦٥</u>	<u>١١٨,٠٦٣,٥٣٣</u>	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٦,٤٣١,٥٥٣	٧٦,٤٣٨,٠٣٣	في ١ يناير
١٥,٩٩٣	-	المخصص المكون خلال السنة
(٩,٥١٣)	(٢,٥٩٤)	شطب
<u>٧٦,٤٣٨,٠٣٣</u>	<u>٧٦,٤٣٥,٤٣٩</u>	في ٣١ ديسمبر

١١ النقد وما في حكمه

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨٤,٢٤٤	٢٨٣,٩٨٤	نقد في الصندوق
٢٢,٠٦٢,٨٢٩	٢١,٨٦٦,٢٥١	أرصدة لدى البنوك – حسابات جارية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	أرصدة لدى البنوك - ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١)
<u>٥٢,٢٤٧,٠٧٣</u>	<u>٤٢,١٥٠,٢٣٥</u>	النقد وما في حكمه

إيضاح ١:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تحمل الودائع أرباح بمتوسط ٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٢٪).

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
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.

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ (المعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١) وعقد تأسيس الشركة يجب تحويل ١٠٪ كحد أدنى من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يساوي الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه والنظام الأساسي للشركة.

١٤ مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي

وفقاً للقانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتوضيحات الصادرة في يناير ٢٠١٠، تلتزم الشركة بالمساهمة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الأرباح السنوية للصندوق الاجتماعي والرياضي بالدولة. يتطلب التوضيح المتعلق بالقانون رقم ١٣ تحقيق النظم الدائنة كتوزيعات إيرادات. وعليه، فيتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية.

خلال السنة، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ١,٩٧٩,١٢٠ ريال قطري (٢٠٢١: ١,٩٧٦,٥٢٨ ريال قطري) يمثل ٢,٥٪ من صافي الأرباح الناشئة من عمليات الشركة.

١٥ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣، تمت التوصية بتوزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بواقع ٠,٢٦٢٥ ريال قطري للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٧٣,٨٧٨,٢٦٣ ريال قطري. لا تعكس هذه البيانات المالية تلك التوزيعات المستحقة، ولكن سيتم احتسابها في حقوق المساهمين كمخصص مجتنب من رصيد الأرباح المدورة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢١ فبراير ٢٠٢٢، وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٢٥ ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبلغ إجمالي التوزيعات النقدية ٧٠,٣٦٠,٢٥٠ ريال قطري (٢٠٢٠: ٧٨,٨٠٣,٤٨٠ ريال قطري).

١٦ تسهيلات بنكية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٢,٨٤٠,٣٦٢	٢٨,١٢٢,٢١٨	تسهيل بنكي - ١ (١)
١٤,٣١١,٠٦٩	٥٠,٣١٧,٣١٦	تسهيل بنكي - ٢ (٢)
٢,٨٩٢,٨٩٢	-	تسهيل بنكي - ٣ (٣)
٦٠,٠٤٤,٣٢٣	٧٨,٤٣٩,٥٣٤	

تعرض في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠,٣٢٥,٥٧١	٢٤,٠٤٣,٠٠٦	جزء متداول
٣٩,٧١٨,٧٥٢	٥٤,٣٩٦,٥٢٨	جزء غير متداول
٦٠,٠٤٤,٣٢٣	٧٨,٤٣٩,٥٣٤	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ تسهيلات بنكية – تمة

إيضاحات:

(١) يمثل التسهيل البنكي (١) تسهياً إسلامياً (مساومة) 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 سداها 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 سداها على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٢٩٢,٢٩٥ ريال قطري وتستحق في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥. في عام ٢٠٢١، قامت الشركة بسحب مبلغ ٢٣ مليون ريال قطري من التسهيل على أن يتم سداها على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٤٢٩,٥٢٠ ريال قطري لكل قسط وتستحق في ١٧ مارس ٢٠٢٦. يحمل هذا التسهيل البنكي معدل ربح بنسبة ٤,٥٪.

(٢) يمثل التسهيل البنكي (٢) تسهياً إسلامياً (سلعة مرابحة) بمبلغ ١٥ مليون ريال قطري تم الحصول عليها من أحد البنوك في دولة قطر لتجديد مباني المستشفى الأهلي. يسدد التسهيل البنكي على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٢٧٣,٢٠٣ ريال قطري لكل قسط بدءاً من ٨ أكتوبر ٢٠٢١ ويستحق في ٨ سبتمبر ٢٠٢٦. في عام ٢٠٢٢، سحبت الشركة ٤٥ مليون ريال قطري من التسهيل، على أن يتم سداها على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٨١٩,٧٣٨ ريال قطري لكل قسط يبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ ويستحق في ٢٠ مارس ٢٠٢٧. يحمل التسهيل البنكي معدل ربح سنوي قدره ٣,٥٪.

(٣) التسهيل البنكي (٣) يمثل خطأً نقدياً بمبلغ ٦٠ مليون ريال قطري تم الحصول عليها من أحد البنوك في دولة قطر لأغراض رأس المال العامل، حيث سحبت الشركة منه مبلغ ٢,٨٨٩,٧٩٢ ريال قطري. يحمل هذا التسهيل البنكي معدل ربح سنوي قدره ٣,٥٪. تم سداد التسهيل بالكامل في يناير ٢٠٢٢.

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٠,٦٧٢,٧٥٢	٧٥,٥١٨,٩١٤	في ١ يناير
٩,٥٠١,٧٠٧	٩,٢٩٣,٣٤٦	المخصص المكون خلال السنة
(٤,٦٥٥,٥٤٥)	(٧,٥٢٠,٠٠٨)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٧٥,٥١٨,٩١٤</u>	<u>٧٧,٢٩٢,٢٥٢</u>	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 ٦٨١,٥٥٧ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٠٣,١٨٣ ريال قطري) إلى هيئة التقاعد والمعاشات وتم إدراجه في الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع كما هو موضح في الإيضاح ١٨.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٠,٠٧٦,٠٣٩	٣٦,٠١٧,٢٥٧	ذمم تجارية دائنة
٤٢,٠٤٣,٢١٦	٥١,٤٥٠,٠١٩	مبالغ مستحقة الدفع
٢٥,١٩٢,٤٩٨	٢٧,٣٠٣,٥٦٥	توزيعات أرباح دائنة
١,٩٧٦,٥٢٨	١,٩٧٩,١٢٠	مخصص للمساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤)
٢٠٣,١٨٣	٨٦١,٥٥٧	مبالغ مستحقة لهيئة التقاعد والمعاشات (إيضاح ١٧)
١٩٢,٥٠٠	٤٦٠,٩٨٦	دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح ١٩)
١٣٧,٠٤٦	٢٢٩,٤٦٠	ذمم دائنة للموظفين
١٣٢,٧١٥	١٣٢,٧١٥	محتجزات دائنة
٢٦,٤٦١	٦٨,٤٣٧	ذمم دائنة لبطاقة الائتمان
<u>١٠٩,٩٨٠,١٨٦</u>	<u>١١٨,٥٠٣,١١٦</u>	

١٩ إيرادات التشغيل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٢٨,٣٧٨,٨٥٢	٤٢١,٥٣٥,٣٦٦	نوع الإيرادات
٥٥,٢٤٦,٧٧١	٦٥,٦٣٠,١٩٥	إيرادات من خدمات المرضى
<u>٤٨٣,٦٢٥,٦٢٣</u>	<u>٤٨٧,١٦٥,٥٦١</u>	مبيعات الأدوية

تدرج الإيرادات من خدمات العيادات الخارجية (outpatient) وبيع الأدوية وإيرادات التشغيل الأخرى في حينها. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المرضى الداخليين (inpatient) بمرور الوقت.

أرصدة العقود

كان إجمالي مبلغ أرصدة العقود كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٧,٧٩٥,٩٤٢	١٤٧,٠٨٤,٦٤٩	موجودات العقود
<u>١٩٢,٥٠٠</u>	<u>٤٦٠,٩٨٦</u>	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٠)
		مطلوبات العقود
		دفعات مقدمة من عملاء (إيضاح ١٨)

٢٠ تكاليف التشغيل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦١,٣٥٧,٠٦٢	١٦٥,٨٣٨,٩٢٤	تكاليف الموظفين
٩١,٧٥٣,٥١٨	٨٤,٨٠٩,٣٦٣	تكاليف طبية وجراحية
٢٩,٤٤٧,٦٤٦	٣٣,٠٤٧,٩٨٤	أجور الأطباء
٩,٠٨٨,٤٥٥	٩,٤٠٥,٥١٨	استهلاك المعدات الطبية (إيضاح ٥)
٢,٩١٦,٠١٢	٣,٦٩٠,٠٩٤	مرافق
٣,٥٠٥,٦٣٤	٣,٠٧٦,٧٦٦	تكلفة طعام
٨٣٩,٥٨٧	١,٢١٢,٥٢٥	مصروفات العقود
١٣٧,٥٨٧	٦٧٥,٣٠٢	مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة (إيضاح ٩)
<u>٢٩٩,٠٤٥,٥٠١</u>	<u>٣٠١,٧٥٦,٤٧٦</u>	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٦٨٠,٦٩٢	٢,٨٢٨,٥٦٤	إيرادات إيجارات
٢,٠٠٨,٦٩٥	٢,٥٥٨,٧٨٣	إيرادات توزيعات أرباح
١١,١٨٨	١١٥,٤١٤	ربح من تحويل عملات أجنبية
٦٨,١١٤	-	رد محتجزات دائنة
١,٠٤٠,٤٦٠	١,٣٣٥,٩٦٩	إيرادات متنوعة
٥,٨٠٩,١٤٩	٦,٨٣٨,٧٣٠	

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٦,٨٨٧,٨٥٩	٥٦,٩٤٧,٣٥٤	تكاليف الموظفين
٧,٠٥٩,٤٤٩	٨,٠٦٧,٦١٢	إصلاحات وصيانة
٥,٠٨٢,٣٥٤	٥,٤١٨,٠٩٨	تكاليف موظفين من مصادر خارجية
٣,٢٩٠,١٢٥	٣,٤٠٦,١٩٢	تأمين
٣,٢٦٦,٨٤٩	٣,٥٥٠,٧٧٠	أمن ونظافة
٢,٨٩٧,٦٦١	٢,٩٠٥,٠٣١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
٢,٥١٠,٠٧٢	٣,٧٧٠,٦٦١	تطوير تكنولوجيا المعلومات
٢,٤٧٩,٨٥٦	٢,٥٥٦,٣٩٤	هاتف وفاكس
١,٤٠٨,٤١١	١,٠٨٠,٨٩٣	رسوم بنكية
١,١٩٧,١٤٣	١,١٣٠,٨٨٦	دعاية وإعلان
٩٣٢,٨١٨	١,٣٤٥,٢٢٦	أنعاب قانونية ومهنية
٧٠٠,٣٣٥	٦٢٨,٦٢٥	طباعة وقرطاسية
٤٦٦,٤٦٥	٦٦٨,١٣٩	مصاريف حكومية
٣٦٤,٨٧١	٣٣٨,٨٥٤	مصاريف النفقات الطبية
٣١١,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠	مكافآت اللجان (إيضاح ٢٧)
١٣٩,٦٥٠	٦٢,٨٢٢	تبرعات خيرية
٣٧٥,١٤٨	٤٦٠,٧٥٩	أخرى
٨٩,٣٧٠,٠٦٦	٩٢,٦٦٤,٣١٦	

٢٣ تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,١٤٠,١٢٦	٢,٠٥٩,٧٣١	تكاليف تمويل على مطلوبات إيجار (إيضاح ٧)
٣,١٠٢	١,٤٠٦	تكاليف تمويل على التسهيلات الإسلامية
٣,١٤٣,٢٢٨	٢,٠٦١,١٣٧	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤ العائدات الأساسية والمخففة للسهم

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٧٩,٠٦١,١٣٧	٧٩,١٦٤,٨٠٥
<u>٢٨١,٤٤١,٠٠٠</u>	<u>٢٨١,٤٤١,٠٠٠</u>
<u>٠,٢٨</u>	<u>٠,٢٨</u>

الربح العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
العائد الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٥ الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

(أ) المطلوبات المحتملة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال قطري	ريال قطري
٢٠٣,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠

ضمانات بنكية

(ب) مطالبات قانونية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم رفع دعاوى قضائية مختلفة ضد الشركة من قبل المرضى في شكل مطالبات بالتعويض عن سوء الأداء، ومطالبات أخرى متنوعة لقد قامت الإدارة، مستخدمة 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.

(ج) التزامات رأسمالية

كانت الالتزامات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٧٥,٩٠٢,٥٧٦ ريال قطري (٢٠٢١): ٥٢,٠٩٨,٤١٨ 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 ٢٠٢٢

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥٩,٤٦٦	٣٣٠,١٩٥	إيرادات تمويل
٢٤٣,٦٠٠	٢٤٣,٦٠٠	إيرادات إيجار
(٥٠,١٤٠)	(١٧,٨٦٠)	رسوم بنكية
(٢,١٧٢,٨٠٣)	(١,٤٦٧,٨٤٧)	تكاليف التمويل (متضمنة تكلفة اقتراض)
(١٢,٩٧٣,٢٢٣)	(١٢,٠٧٧,٧٥٢)	مصاريف تأمين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٠٥٨,٧٠٤	١٦,٠٣٩,٤٦٣	أرصدة لدى بنوك
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٩٨٠,٥٦٧	٢,٧١٠,١٧٠	ذمم مدينة
١٩٤,٤٧٩	١٩٤,٤٧٩	أرباح مستحقة من ودائع لدى بنك إسلامي
٤٢,٨٤٠,٣٦٢	(٢٨,١٢٢,٢١٨)	تسهيلات بنكية
٢,٢٨٤,٩١٥	(٢,٢٩٦)	ذمم تجارية دائنة
٢٦,٤٦١	(٥٢,٠٣٣)	ذمم بطاقة إئتمانية دائنة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٨٩٧,٦٦١	٢,٩٠٥,٠٣١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣١١,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠	مكافآت اللجان
٤,٤٩٩,٨٣٠	٤,٥٨٢,٠٢٥	رواتب ومكافآت كبار موظفي الإدارة العليا
٧,٧٠٨,٤٩١	٧,٨١٣,٠٥٦	

٢٨ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم تجارية دائنة و ذمم 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 و ذمم مدينة أخرى وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى 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 ٢٠٢٢، 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
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٦,٦٣٠,٩٩١	٦,٩٧٣,٠٤٠	+١٠٪

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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 و ذمم تجارية مدينة و ذمم 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٣٧,٧٩٥,٩٤٢	١٤٧,٠٨٤,٦٤٩	ذمم تجارية مدينة
٥٢,٠٦٢,٨٢٩	٤١,٨٦٦,٢٥١	أرصدة لدى البنوك
٨٨٢,٢٨٦	١,٧١٤,٠٠٠	ودائع مستردة
٧,٠٥٦,١٢١	-	مبالغ مستحقة وسيط استثمارات مالية
١,٤٢٨,٩١٧	٢,٠٤٩,٤٥٣	ذمم مدينة أخرى
١٩٩,٢٢٦,٠٩٥	١٩٢,٧١٤,٣٥٣	

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 ٢٠٢٢	متداولة – ٦٠ يوماً ريال قطري	٦١ – ١٢٠ يوماً ريال قطري	أكثر من ١٢٠ يوماً ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية خسائر الائتمان المتوقعة	٣٢,٦٨٩,٧١٥ (٩١,٨٣٨)	٣٢٨,٢٣٤ (٩٨,٦٩٧)	١١٤,٠٦٠,٧٠٠ (٧٦,٢٤٤,٩٠٤)	١٤٧,٠٨٤,٦٤٩ (٧٦,٤٣٥,٤٣٩)
	٣٢,٥٩٧,٨٧٧	٢٢٩,٥٣٧	٣٧,٨٢١,٧٩٦	٧٠,٦٤٩,٢١٠
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٠,٢٨%	٣٠,٠٧%	٦٦,٨٤%	٥١,٩٧%

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متداولة – ٦٠ يوماً ريال قطري	٦١ – ١٢٠ يوماً ريال قطري	أكثر من ١٢٠ يوماً ريال قطري	الإجمالي ريال قطري
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية خسائر الائتمان المتوقعة	٢٦,٠٧١,٣٥٦ (١٦,١٦٨)	٢٢٠,٦١٢ (٦٨,٨٠٦)	١١١,٥٠٣,٩٧٤ (٧٦,٣٥٣,٠٥٩)	١٣٧,٧٩٥,٩٤٢ (٧٦,٤٣٨,٠٣٣)
	٢٦,٠٥٥,١٨٨	١٥١,٨٠٦	٣٥,١٥٠,٩١٥	٦١,٣٥٧,٩٠٩
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٠,٠٦%	٣١,٢%	٦٨,٥%	٥٥,٤%

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 ٢١ – ٣٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر السيولة – تتمة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	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	-	٣٥,٠٧٤,٩٥٤	٩٤٢,٣٠٣	-	٣٦,٠١٧,٢٥٧
تسهيلات بنكية	-	٧,٣٨٢,٠٥٧	١٩,٨٠٨,٠٩٤	٥٨,٠٠١,٤٣٥	٨٥,١٩١,٥٨٦
توزيعات أرباح دائنة	٢٧,٣٠٣,٥٦٥	-	-	-	٢٧,٣٠٣,٥٦٥
مخصص المساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي	-	١,٩٧٩,١٢٠	-	-	١,٩٧٩,١٢٠
مطلوبات إيجار	-	٩٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٦٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٢٧,٣٠٣,٥٦٥	٤٥,٣٣٦,١٣١	٢٣,٤٥٠,٣٩٧	١١٢,٠٠١,٤٣٥	٢٠٨,٠٩١,٥٢٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	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	-	٣٤,٥٣٦,١٠٨	٥,٥٣٩,٩٣١	-	٤٠,٠٧٦,٠٣٩
تسهيلات بنكية	-	٤,٨٦٦,١٠٩	١٧,٤٩١,٢٢٠	٤٢,٢٨٥,٩٧٩	٦٤,٦٤٣,٣٠٨
توزيعات أرباح دائنة	٢٥,١٩٢,٤٩٨	-	-	-	٢٥,١٩٢,٤٩٨
مخصص المساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي	-	١,٩٧٦,٥٢٨	-	-	١,٩٧٦,٥٢٨
مطلوبات إيجار	-	١,٣٥٠,٠٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠	٨٦,٤٠٠,٠٠٠	٩١,٨٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٢٥,١٩٢,٤٩٨	٤٢,٧٢٨,٧٤٥	٢٧,٠٨١,١٥١	١٢٨,٦٨٥,٩٧٩	٢٢٣,٦٨٨,٣٧٣

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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. رأس المال يشمل رأس المال والأرباح المدورة، وتم قياسه بمبلغ ٣٥٦,٧٩٧,١٣٦ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٥٤,٤٠٥,٤٧٢ ريال قطري).

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي مقارنة حسب الفئة بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأدوات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ٢٠٢١:

القيمة العادلة		القيمة الدفترية		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
				موجودات مالية
				أرصدة لدى البنوك
٥٢,٠٦٢,٨٢٩	٤١,٨٦٦,٢٥١	٥٢,٠٦٢,٨٢٩	٤١,٨٦٦,٢٥١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٧٦,٤٧٣,٩١٤	٨٣,٠٣٠,٩٨٥	٧٦,٤٧٣,٩١٤	٨٣,٠٣٠,٩٨٥	استثمارات بالقيمة العادلة
				من خلال الإيرادات
				الشملة الأخرى
٦٦,٣٠٩,٩١١	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	٦٦,٣٠٩,٩١١	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	مطلوبات مالية
				ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٧,٨٠٤,٢٥٥	٦٦,٩٢٠,٣٨٢	٦٧,٨٠٤,٢٥٥	٦٦,٩٢٠,٣٨٢	محتجزات دائنة
١٣٢,٧١٥	١٣٢,٧١٥	١٣٢,٧١٥	١٣٢,٧١٥	تسهيلات بنكية
٦٠,٠٤٤,٣٢٣	٧٨,٤٣٩,٥٣٤	٦٠,٠٤٤,٣٢٣	٧٨,٤٣٩,٥٣٤	

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 استناداً إلى مدخلات تؤثر بشكل كبير وملاحظ على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى ٣: طرق باستخدام مدخلات تؤثر بشكل كبير على القيم العادلة المسجلة ولا يمكن ملاحظتها في بيانات السوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت الشركة تمتلك الفئات التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠٢٢	الموجودات المالية
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشملة الأخرى
-	-	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	٦٩,٧٣٠,٣٩٥	
٧٤٢,١٣٥,٢٦٨	-	-	٧٤٢,١٣٥,٢٦٨	الموجودات غير المالية
٢٦,٢٣٣,٨١٠	-	-	٢٦,٢٣٣,٨١٠	أرض ومبنى معاد تقييمهما
٧٦٨,٣٦٩,٠٧٨	-	-	٧٦٨,٣٦٩,٠٧٨	استثمارات عقارية

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ قياس القيم العادلة – تنمة

المستوى ٣ ريال قطري	المستوى ٢ ريال قطري	المستوى ١ ريال قطري	٢٠٢١ ريال قطري	الموجودات المالية
-	-	٦٦,٣٠٩,٩١١	٦٦,٣٠٩,٩١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	٦٦,٣٠٩,٩١١	٦٦,٣٠٩,٩١١	
٧٥١,٩٦٣,٢٧٠	-	-	٧٥١,٩٦٣,٢٧٠	أرض ومبنى معاد تقييمهما
٢٥,٨٨١,٠٧٧	-	-	٢٥,٨٨١,٠٧٧	استثمارات عقارية
٧٧٧,٨٤٤,٣٤٧	-	-	٧٧٧,٨٤٤,٣٤٧	الموجودات غير المالية

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:

٢٠٢١ ريال قطري	٢٠٢٢ ريال قطري	
٧٨٦,٧١٦,٢٤٧	٧٧٧,٨٤٤,٣٤٧	في ١ يناير
٩١٤,٥٠٠	-	إضافات
١٢,١٤٤	٣٥٢,٧٣٣	ربح القيمة العادلة
(٩,٧٩٨,٥٤٤)	(٩,٨٢٨,٠٠٢)	مصروف الاستهلاك للسنة
٧٧٧,٨٤٤,٣٤٧	٧٦٨,٣٦٩,٠٧٨	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 – تتمة

استخدام الأحكام والتقديرات – تتمة

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 ١٤٧,٠٨٤,٦٤٩ ريال قطري (٢٠٢١: ١٣٧,٧٩٥,٩٤٢ ريال قطري) ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٧٦,٤٣٥,٤٣٩ ريال قطري (٢٠٢١: ٧٦,٤٣٨,٠٣٣ 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 ٣٦,٣٦٥,٦٣٥ ريال قطري (٢٠٢١: ٣٥,٢٧١,٤٥٥ ريال قطري) مع مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة بقيمة ٥,٧٧٩,٥٣١ ريال قطري (٢٠٢١: ٥,١٠٤,٢٢٩ 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.

٣٠ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات – تتمة

استخدام الأحكام والتقديرات – تتمة

مبدأ الاستمرارية

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

تقييم مطلوبات الإيجار وموجودات حق الاستخدام

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 المتوسطة 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 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لسنة ٢٠٢١ لتتوافق مع طريقة عرض الفترة الحالية ولتحسين جودة المعلومات المعروضة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت إيرادات خدمات التموين والمصاريف ذات الصلة ١,٨٧٧,٩٦٢ ريال قطري و ١,٠٠٨,٥٨٣ ريال قطري على التوالي وتم إعادة تصنيفها من الإيرادات الأخرى إلى الإيرادات التشغيلية وتكاليف التشغيل. بالإضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف محتجزات دائنة بمبلغ ١٣٢,٧١٥ ريال قطري إلى ذمم دائنة ومصاريف مستحقة الدفع. لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على الربح أو حقوق الملكية المبلغ عنها في التقرير السابق.