

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى، وبيان التغييرات في حقوق الملكية، وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية تتضمن معلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بعدالة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 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 بتبليغ 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 أننا 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 |
|--|--|
| | 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 إدخالات دفتر 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 ٤٨٦ مليون ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٨٧ 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 ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. يتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

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 الخاطيء 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 أجريَ 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.

عن إرنست ويونغ

رياد ناصر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨
الدوحة في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤



المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاحات |
|---------------|---------------|--|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| | | الموجودات |
| | | الموجودات غير المتداولة |
| ١,٠٣٢,٧١٢,٥٤٣ | ١,٠٤٨,٦٤٧,٢٠٥ | ٥ عقارات ومعدات |
| ٢٦,٢٣٣,٨١٠ | ٢٦,٢٧٠,٠٠٠ | ٦ استثمارات عقارية |
| ٣٧,٥٩٢,٠٥٥ | ٣٥,٢٤٢,٥٥١ | ٧ موجودات حق الاستخدام |
| ٦٩,٧٣٠,٣٩٥ | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | ٨ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| ١,١٦٦,٢٦٨,٨٠٣ | ١,١٨٣,٥٢٢,٥٧٩ | |
| | | الموجودات المتداولة |
| ٣٠,٥٨٦,١٠٤ | ٢٩,٢٦٧,٠٠١ | ٩ المخزون |
| ١١٨,٠٦٣,٥٣٣ | ١٢٠,٨٨١,٨٤٦ | ١٠ ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٤٢,١٥٠,٢٣٥ | ١٢,٤٩٩,٦٣٧ | ١١ النقد وما في حكمه |
| ١٩٠,٧٩٩,٨٧٢ | ١٦٢,٦٤٨,٤٨٤ | |
| ١,٣٥٧,٠٦٨,٦٧٥ | ١,٣٤٦,١٧١,٠٦٣ | |
| | | إجمالي الموجودات |
| | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | حقوق الملكية |
| ٢٨١,٤٤١,٠٠٠ | ٢٨١,٤٤١,٠٠٠ | ١٢ رأس المال |
| ١١٦,٠١٠,٦٦٩ | ١٢٢,٥٨٠,٧٢٥ | ١٣ احتياطي قانوني |
| ١٨,٣٦٥,٤٥١ | ٢١,٩٩٧,٨٧٩ | ٨ احتياطي القيمة العادلة |
| ٥٤٩,٠٢٥,٧٢٦ | ٥٢٣,٨٩٧,٨٠٤ | احتياطي إعادة تقييم |
| ٧٥,٣٥٦,١٣٦ | ٦٢,٥٤٢,٨٧٤ | أرباح مدورة |
| ١,٠٤٠,١٩٨,٩٨٢ | ١,٠١٢,٤٦٠,٢٨٢ | ١٤ إجمالي حقوق الملكية |
| | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥٤,٣٩٦,٥٢٨ | ٦٢,٣٢٢,٧٧٢ | ١٦ تسهيلات بنكية |
| ٤٠,٦٩٢,٨٣٧ | ٣٨,٦٧١,٧٦٥ | ٧ مطلوبات إيجار |
| ٧٧,٢٩٢,٢٥٢ | ٨١,٢٢٠,٦٩٤ | ١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٧٢,٣٨١,٦١٧ | ١٨٢,٢١٥,٢٣١ | |
| | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٤,٠٤٣,٠٠٦ | ٢٧,٣١٤,٩٣٨ | ١٦ تسهيلات بنكية |
| ١,٩٤١,٩٥٤ | ٢,٠٢١,٠٧٢ | ٧ مطلوبات إيجار |
| ١١٨,٥٠٣,١١٦ | ١٢٢,١٥٩,٥٤٠ | ١٨ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع |
| ١٤٤,٤٨٨,٠٧٦ | ١٥١,٤٩٥,٥٥٠ | |
| ٣١٦,٨٦٩,٦٩٣ | ٣٣٣,٧١٠,٧٨١ | |
| ١,٣٥٧,٠٦٨,٦٧٥ | ١,٣٤٦,١٧١,٠٦٣ | |
| | | إجمالي المطلوبات |
| | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية وقام بالتوقيع عليها بالنيابة عن مجلس الإدارة في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤:



خالد محمد العمادي

الرئيس التنفيذي



عبدالباسط احمد الشيبني

نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

20 FEB 2024

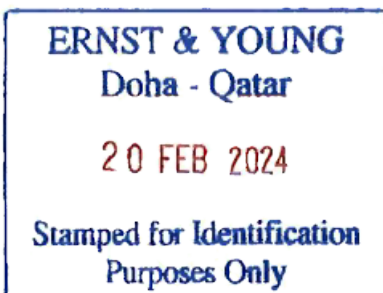
Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ ريال قطري | ٢٠٢٣ ريال قطري | إيضاحات | |
|-------------------|-------------------|---------|---|
| ٤٨٧,١٦٥,٥٦١ | ٤٨٦,٣٠٦,٧٥١ | ١٩ | إيرادات التشغيل |
| (٣٠١,٧٥٦,٤٧٦) | (٣١٣,٥٩٦,٠٨٧) | ٢٠ | تكاليف التشغيل |
| ١٨٥,٤٠٩,٠٨٥ | ١٧٢,٧١٠,٦٦٤ | | إجمالي الربح |
| ٦,٨٣٨,٧٣٠ | ٨,٥١١,١٧٨ | ٢١ | إيرادات أخرى |
| ٣٣٠,١٩٥ | ٥١٢,٤٠٥ | | ربح من ودائع لدى بنوك إسلامية |
| (٩٢,٦٦٤,٣١٦) | (٩٥,١٧٥,١٩٨) | ٢٢ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١٦,٤٢٢,٤٧٤) | (١٦,٨٦٨,٥٩٨) | ٥ | استهلاك عقارات ومعدات |
| ٣٥٢,٧٣٣ | ٣٦,١٩٠ | ٦ | ربح القيمة العادلة من الاستثمارات العقارية |
| (٢,٦١٨,٠١١) | (٢,٣٤٩,٥٠٤) | ٧ | إطفاء موجودات حق استخدام |
| (٢,٠٦١,١٣٧) | (١,٦٧٦,٥٧٧) | ٢٣ | تكاليف تمويل |
| ٧٩,١٦٤,٨٠٥ | ٦٥,٧٠٠,٥٦٠ | | صافي ربح السنة |
| | | | بنود إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: |
| ٣,٤٢٠,٤٨٤ | ٣,٦٣٢,٤٢٨ | ٨ | صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| - | (٢١,٥٥٠,٩١١) | | صافي الخسارة من إعادة تقييم العقارات والمعدات |
| ٣,٤٢٠,٤٨٤ | (١٧,٩١٨,٤٨٣) | | (الخسائر) / الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة |
| ٨٢,٥٨٥,٢٨٩ | ٤٧,٧٨٢,٠٧٧ | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٠,٢٨ | ٠,٢٣ | ٢٤ | العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (بالريال القطري للسهم) |



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| إجمالي حقوق الملكية ريال قطري | الأرباح المدورة ريال قطري | احتياطي إعادة تقييم ريال قطري | احتياطي القيمة العادلة ريال قطري | الاحتياطي القانوني ريال قطري | رأس المال ريال قطري | |
|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|--|------------------------------------|---------------------------|---|
| ١,٠٢٩,٩٥٣,٠٦٣ | ٧٢,٩٦٤,٤٧٢ | ٥٥٢,٥٠٨,٤٣٦ | ١٤,٩٤٤,٩٦٧ | ١٠٨,٠٩٤,١٨٨ | ٢٨١,٤٤١,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٧٩,١٦٤,٨٠٥ | ٧٩,١٦٤,٨٠٥ | - | - | - | - | صافي الربح للسنة |
| ٣,٤٢٠,٤٨٤ | - | - | ٣,٤٢٠,٤٨٤ | - | - | إيرادات شاملة أخرى للسنة |
| ٨٢,٥٨٥,٢٨٩ | ٧٩,١٦٤,٨٠٥ | - | ٣,٤٢٠,٤٨٤ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (٧,٩١٦,٤٨١) | - | - | ٧,٩١٦,٤٨١ | - | تحويل إلى الاحتياطي القانوني |
| - | ٣,٤٨٢,٧١٠ | (٣,٤٨٢,٧١٠) | - | - | - | تحويل استهلاك للموجودات المعاد تقييمها |
| (١,٩٧٩,١٢٠) | (١,٩٧٩,١٢٠) | - | - | - | - | مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤) |
| (٧٠,٣٦٠,٢٥٠) | (٧٠,٣٦٠,٢٥٠) | - | - | - | - | توزيعات أرباح للسنة (إيضاح ١٥) |
| ١,٠٤٠,١٩٨,٩٨٢ | ٧٥,٣٥٦,١٣٦ | ٥٤٩,٠٢٥,٧٢٦ | ١٨,٣٦٥,٤٥١ | ١١٦,٠١٠,٦٦٩ | ٢٨١,٤٤١,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٦٥,٧٠٠,٥٦٠ | ٦٥,٧٠٠,٥٦٠ | - | - | - | - | صافي الربح للسنة |
| (١٧,٩١٨,٤٨٣) | - | (٢١,٥٥٠,٩١١) | ٣,٦٣٢,٤٢٨ | - | - | إيرادات / (خسائر) شاملة أخرى للسنة |
| ٤٧,٧٨٢,٠٧٧ | ٦٥,٧٠٠,٥٦٠ | (٢١,٥٥٠,٩١١) | ٣,٦٣٢,٤٢٨ | - | - | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| - | (٦,٥٧٠,٠٥٦) | - | - | ٦,٥٧٠,٠٥٦ | - | تحويل إلى الاحتياطي القانوني |
| - | ٣,٥٧٧,٠١١ | (٣,٥٧٧,٠١١) | - | - | - | تحويل استهلاك للموجودات المعاد تقييمها |
| (١,٦٤٢,٥١٤) | (١,٦٤٢,٥١٤) | - | - | - | - | مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤) |
| (٧٣,٨٧٨,٢٦٣) | (٧٣,٨٧٨,٢٦٣) | - | - | - | - | توزيعات أرباح للسنة (إيضاح ١٥) |
| ١,٠١٢,٤٦٠,٢٨٢ | ٦٢,٥٤٢,٨٧٤ | ٥٢٣,٨٩٧,٨٠٤ | ٢١,٩٩٧,٨٧٩ | ١٢٢,٥٨٠,٧٢٥ | ٢٨١,٤٤١,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

ERNST & YOUNG
Doha - Qatar

20 FEB 2024

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية.

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ايضاحات |
|--------------|--------------|--|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٧٩,١٦٤,٨٠٥ | ٦٥,٧٠٠,٥٦٠ | أنشطة التشغيل |
| | | صافي الربح للسنة |
| | | تعديلات للبنود التالية: |
| ٢٥,٨٢٧,٩٩٢ | ٢٦,٠٦٦,٥٠٢ | ٥ استهلاك عقارات ومعدات |
| (٣٥٢,٧٣٣) | (٣٦,١٩٠) | ٦ ربح القيمة العادلة من الاستثمارات العقارية |
| ٢,٦١٨,٠١١ | ٢,٣٤٩,٥٠٤ | ٧ إطفاء موجودات حق استخدام |
| ٦٧٥,٣٠٢ | - | ٩ مخصص للمخزون القديم وبطء الحركة |
| ٩,٢٩٣,٣٤٦ | ٩,٩٥٤,٨١٧ | ١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| (٣٣٠,١٩٥) | (٥١٢,٤٠٥) | ربح من ودائع لدى بنوك إسلامية |
| (٢,٥٥٨,٧٨٣) | (٢,٧٠٤,٨٥٢) | ٢١ إيرادات أرباح موزعة |
| (٢٤,٧٠٠) | - | ربح من بيع عقارات ومعدات |
| ٢,٠٦١,١٣٧ | ١,٦٧٦,٥٧٧ | ٢٣ تكاليف التمويل |
| ١١٦,٣٧٤,١٨٢ | ١٠٢,٤٩٤,٥١٣ | أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل |
| | | التغييرات في رأس المال العامل: |
| (١,٠٩٤,١٨٠) | ١,٣١٩,١٠٣ | المخزون |
| (٩,٢٦٢,٧٧٦) | (١١,٠٢٣,٤٧٧) | ذمم مدينة ومصاريح مدفوعة مقدماً |
| ٦,٤٠٩,٢٧١ | ٢,٧٩٩,٢٦٦ | ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع |
| ١١٢,٤٢٦,٤٩٧ | ٩٥,٥٨٩,٤٠٥ | النقد الناتج من العمليات |
| (١,٩٧٦,٥٢٨) | (١,٩٧٩,١٢٠) | مساهمة مدفوعة للصندوق الاجتماعي والرياضي |
| (٧,٥٢٠,٠٠٨) | (٦,٠٢٦,٣٧٥) | ١٧ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (١,٤٠٦) | (١٨,٥٣١) | ٢٣ تكاليف تمويل مدفوعة |
| ١٠٢,٩٢٨,٥٥٥ | ٨٧,٥٦٥,٣٧٩ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | أنشطة الاستثمار |
| (٤٥,٢٤٧,٩٠٧) | (٦٣,٥٥٢,٠٧٥) | ٥ إضافات إلى العقارات والمعدات |
| ٢٤,٧٠٠ | - | متحصلات من استبعاد عقارات ومعدات |
| (١٧,٣٨٧,١٩٧) | ٨,٢٠٥,١٦٤ | الحركة في مدفوعات مقدمة للمشاريع الرأسمالية |
| ٣٣٠,١٩٥ | ٥١٢,٤٠٥ | أرباح مستلمة من ودائع لدى بنوك إسلامية |
| ٢,٥٥٨,٧٨٣ | ٢,٧٠٤,٨٥٢ | ٢١ إيرادات توزيعات أرباح مستلمة |
| (٥٩,٧٢١,٤٢٦) | (٥٢,١٢٩,٦٥٤) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار |
| | | أنشطة التمويل |
| ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | تسهيلات بنكية إضافية تم الحصول عليها خلال السنة |
| (٢٦,٦٠٤,٧٨٨) | (٢٨,٨٠١,٨٢٤) | دفعات سداد تسهيلات بنكية |
| (٦٨,٢٤٩,١٧٩) | (٧٢,٦٨٤,٤٩٩) | توزيعات أرباح نقدية مدفوعة |
| (٣,٤٥٠,٠٠٠) | (٣,٦٠٠,٠٠٠) | ٧ مدفوعات مطلوبات إيجار |
| (٥٣,٣٠٣,٩٦٧) | (٦٥,٠٨٦,٣٢٣) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل |
| (١٠,٠٩٦,٨٣٨) | (٢٩,٦٥٠,٥٩٨) | صافي النقص في النقد وما في حكمه |
| ٥٢,٢٤٧,٠٧٣ | ٤٢,١٥٠,٢٣٥ | النقد وما في حكمه في ١ يناير |
| ٤٢,١٥٠,٢٣٥ | ١٢,٤٩٩,٦٣٧ | ١١ النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |

ERNST & YOUNG

Doha - Qatar

20 FEB 2024

Stamped for Identification
Purposes Only

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ 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 ٢٠٢٣ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٤.

٢ أسس الإعداد

١/٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) 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 حيث يتم إدراجها بالقيمة العادلة، والأراضي والمباني حيث يتم إدراجها بقيمة إعادة التقييم.

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 والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع تلك المطبقة في الفترة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ كما يلي أدناه:

طبقت الشركة لأول مرة بعض المعايير والتعديلات السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (مالم ترد إشارة إلى خلاف ذلك).

| المعيار | تاريخ السريان |
|---|---------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٨ | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢ | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| الإصلاحات الضريبية الدولية - الركيزة الثانية من القاعدة النموذجية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢ | ١ يناير ٢٠٢٣ |

لم يكن للمعايير والتعديلات الجديدة أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يتناول التحقيق والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين. ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع الشركات التي تصدرها، وكذلك على بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة التقديرية. وسيتم تطبيق بعض استثناءات النطاق. الهدف العام من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ هو توفير نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يعتمد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ على نموذج عام، مكماً بما يلي:

- تعديل محدد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (نهج الرسوم المتغيرة)
- أسلوب مبسط (أسلوب تخصيص الأقساط) بشكل أساسي للعقود قصيرة المدة

لم يكن لهذا المعيار أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٨

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام الكيانات لطرق القياس ومدخلات لتحديد التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية ٢ إصدار الأحكام بالأهمية النسبية وإرشادات وأمثلة لمساعدة الشركات في تطبيق الأحكام بشأن الأهمية النسبية في إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة الكيانات في تقديم إفصاحات للسياسات المحاسبية تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات الشركات للإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" شريطة الكشف عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق الشركات لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بإفصاحات السياسة المحاسبية.

كان للتعديلات تأثير على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو تحقيق أو عرض أي بنود في البيانات المالية للشركة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢
تعمل تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضريبة الدخل" على تضييق نطاق استثناء التحقيق المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تنشأ عنها فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخضم مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تنمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

الإصلاحات الضريبية الدولية - الركيزة الثانية من القاعدة النموذجية - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢ تم اصدار تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٢ استجابةً لقواعد الركيزة الثانية الخاصة بتاكل القاعدة وتحويل الأرباح (DEPS) الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD)، وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لتحقيق والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي لقواعد الركيزة الثانية النموذجية؛ و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالكيانات المتضررة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تعرض المؤسسة لضرراب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع بشكل أفضل، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي - الذي يشترط الكشف عن استخدامه - بأثر فوري. تنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ولكن ليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة، حيث أن الشركة لا تدخل في نطاق قواعد الركيزة الثانية النموذجية.

المعايير المصدرة ولم يسر مفعولها بعد

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعترم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

| المعيار | تاريخ السريان |
|--|---------------|
| تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: مطلوبات الإيجار في معاملات البيع وإعادة التأجير - المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ | ١ يناير ٢٠٢٤ |

لم تقم الشركة مبكراً بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى أصدرت ولم يسر مفعولها بعد.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: مطلوبات الإيجار في معاملات البيع وإعادة التأجير

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم تسجيل البائع المستأجر لأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام المحتفظ به.

تسري التعديلات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويجب تطبيقها بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تم ابرامها بعد تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. يُسمح بالتطبيق المبكر، ويجب الإفصاح عن ذلك إن تم التطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات - تامة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار
المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمال ممارسة المؤسسة لحق التأجيل الخاص بها
- فقط إذا كانت الأداة المشتقة المتضمنة في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، فإن الشروط تكون كذلك.
- التزام لا يؤثر على تصنيفه.

بالإضافة إلى ذلك، تم إصدار متطلبات تستوجب الإفصاح عندما يتم تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المؤسسة في تأجيل التسوية مشروطاً بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية تتطلب إعادة التفاوض.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧
في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم آثار ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المؤسسة وتدفقاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

ستكون التعديلات سارية المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. يُسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عن ذلك في حال التطبيق المبكر.

ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

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

تحقيق الإيرادات

تعمل الشركة في مجال تقديم خدمات الرعاية الطبية. تدرج الإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات وبيع الأدوية عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل، ويكون ذلك بشكل عام عند تسليم البضائع و/أو الخدمات. تقاس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. فيما يلي مصادر إيرادات الشركة.

خدمات المرضى

تدرج إيرادات خدمات المرضى عندما يتلقى المريض خدمات الرعاية الطبية التي تقدمها الشركة.

بيع الأدوية والخدمات التغذوية

تدرج الإيرادات عند تسليم الأدوية إلى المريض.

الالتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة إلى العميل. تقاس الإيرادات بالرسوم المحسوبة والمفوترة بناءً على التعريفات المختلفة المتفق عليها مع شركات التأمين مخفضة بمخصصات الررض.

تنشأ جميع الإيرادات داخل 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 بيان الربح أو الخسارة في التاريخ الذي يثبت فيه حق الشركة في استلام مبلغ الأرباح.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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. يتم إدراج النقص في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم هذه الأراضي والمباني في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يتجاوز فيه النقص قيمة الرصيد، إن وجد، المحتفظ به في احتياطي إعادة تقييم العقارات والمعدات المتعلقة بإعادة تقييم سابقة لذلك الأصل.

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 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 | ١-١٠ 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 الموظفين وتكاليف 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تمة

المخزون

المخزون يتكون من المستلزمات الطبية والعامّة التي تستخدم في عمليات الشركة. يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. التكاليف هي تلك النفقات المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تحديد التكلفة على طريقة المتوسط المرجح. تعتمد صافي القيمة الممكن تحقيقها على سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة لإجراء البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء 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.

تم التحويلات إلى (أو من) الاستثمار العقاري فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتمدة 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 مدرّة 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 استرداده منه. لقياس القيمة في حال الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام نسبة خصم تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات المعينة.

يتم 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 استرداده 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.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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 "الأخرى" 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 السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الأدوات المالية – تنمة

الموجودات المالية – تنمة

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 المتركمة 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 السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الأدوات المالية – تتمة

الموجودات 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 ومنافع الأصل، أو (ب) لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع 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 المتكيدة لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنهج خسارة الائتمان المتوقعة التطلعية. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يتطلب من الشركة تسجيل مخصص للخسائر الائتمانية 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 (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، 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:

- نمو الناتج المحلي
- ظروف السوق الحالية

٤ 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 الخسائر الائتمانية 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 بالتزام 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 بالتزام 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 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 وعقود عمل الموظفين وتدفع عند استقالة الموظف أو إنهاء خدمته. تدرج التكاليف المتوقعة لمكافآت نهاية الخدمة على مدى فترة الخدمة.

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

ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع

يتم تحقيق المطلوبات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل بضائع أو خدمات مستلمة سواء صدرت عنها فاتورة للشركة أم لا.

مخصصات

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 والإيرادات 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 والإيرادات 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 رسملة 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 رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه قيد التنفيذ ويتم تكبد النفقات وتكاليف الاقتراض. تتم رسملة 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 بالعملات 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، 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.

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) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

تشمل مدفوعات الإيجار أيضًا 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 دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي أدى إلى الدفع.

٤ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإيجارات - تتمة

مطلوبات الإيجار – تتمة

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 إدراجها 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.

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 ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٣ |
|-----------------------|--|----------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|---|--------------------|--------------------|--|
| 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 | ٢٠٢٣ |
| ٦٣,٥٥٢,٠٧٥ | ٤٩,٩١٠,٦٩٠ | ٣,٢١٤,١٠٥ | ٥٢,٠٠٠ | ١,٧٧٩,٣١٢ | ٣,٧١٣,٠٨٧ | ٤,٨٨٢,٨٨١ | - | - | - | إضافات |
| - | (٣٠,١٥٠,٠٩٠) | - | - | - | - | - | - | ٣٠,١٥٠,٠٩٠ | - | استيعادات |
| - | - | ٩,١٢٨,٥٥١ | (٥٩٨,٨٦٠) | (٦,٧١٨,٠٨٤) | (٣,٤٤٩,٩٦٩) | ١,٦٣٨,٣٦٢ | - | - | - | إعادة تصنيف |
| (٢١,٥٥٠,٩١١) | - | - | - | - | - | - | - | (٣١,٧٠٤,٧٥٩) | ١٠,١٥٣,٨٤٨ | إعادة تقييم |
| ١,٤٦١,٦٢١,٥٩٤ | ٢٠٩,٩٩١,٣٩٣ | ٢٥,٥٧٥,١٣٣ | ١,٣٤١,٥٥٠ | ٣٣,٨٣٨,٦٩٥ | ٢١٠,٨٥٨,٩٦٣ | ٤٩,٨٢١,٧٣٦ | ٤٩,١٢٣,٧٣٣ | ٤٥٩,٦٨٠,٣٩١ | ٤٢١,٣٩٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣٨٦,٩٠٧,٨٨٧ | - | ١١,٣٤٩,١٠٣ | ١,٣٩٦,٥٢٦ | ٣٦,٦٦٢,٧٢١ | ١٦١,٣٦٩,٨٥٦ | ٣٦,١٨٠,٦٧٩ | ٩,٦١٣,٠٥٨ | ١٣٠,٣٣٥,٩٤٤ | - | الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٢٦,٠٦٦,٥٠٢ | - | ١,٣٢٩,٧٤٣ | ١٣١,٧٨٢ | ٥٦٤,٧٦٩ | ٩,١٩٧,٩٠٤ | ٢,٥٥٨,٤٧٠ | ٢,٤٥٦,٣٨٠ | ٩,٨٢٧,٤٥٤ | - | الاستهلاك للسنة |
| - | - | ٧,٠٢٦,٠٩٣ | (٥٩٨,٨٦٠) | (٦,٤٠٤,٤٠٥) | (١,٣٧٢,٦٨٢) | ١,٣٤٩,٨٥٤ | - | - | - | إعادة تصنيف |
| ٤١٢,٩٧٤,٣٨٩ | - | ١٩,٧٠٤,٩٣٩ | ٩٢٩,٤٤٨ | ٣٠,٨٢٣,٠٨٥ | ١٦٩,١٩٥,٠٧٨ | ٤٠,٠٨٩,٠٠٣ | ١٢,٠٦٩,٤٣٨ | ١٤٠,١٦٣,٣٩٨ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١,٠٤٨,٦٤٧,٢٠٥ | ٢٠٩,٩٩١,٣٩٣ | ٥,٨٧٠,١٩٤ | ٤١٢,١٠٢ | ٣,٠١٥,٦١٠ | ٤١,٦٦٣,٨٨٥ | ٩,٧٣٢,٧٣٣ | ٣٧,٠٥٤,٢٩٥ | ٣١٩,٥١٦,٩٩٣ | ٤٢١,٣٩٠,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

| ٢٠٢٢ ريال قطري | ٢٠٢٣ ريال قطري | استهلاك العقارات والمعدات تكاليف التشغيل (إيضاح ٢٠) |
|-------------------|-------------------|--|
| ١٦,٤٢٢,٤٧٤ | ١٦,٨٦٨,٥٩٨ | |
| ٩,٤٠٥,٥١٨ | ٩,١٩٧,٩٠٤ | |
| ٢٥,٨٢٧,٩٩٢ | ٢٦,٠٦٦,٥٠٢ | الإجمالي |

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ العقارات والمعدات - تئمة

| الإجمالي ريال قطري | أعمال رأسمالية قييد 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٣٨٦,٩٠٧,٨٨٧ | - | ١١,٣٤٩,١٠٣ | ١,٣٩٦,٥٢٦ | ٣٦,٦٦٢,٧٢١ | ١٦١,٣٦٩,٨٥٦ | ٣٦,١٨٠,٦٧٩ | ٩,٦١٣,٠٥٨ | ١٣٠,٣٣٥,٩٤٤ | - | صافي القيمة الدفترية: 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 | |

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 إلى الحد الذي يتجاوز الرصيد المحتفظ به في احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والمعدات المتعلقة بإعادة تقييم سابقة لتلك الموجودات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج الأراضي والمباني بمبلغ إعادة التقييم المصنف بموجب المستوى ٣ بناءً على تقرير التقييم المؤرخ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مُثمن مستقل.

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 التلف 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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|-------------|--------------|
| ريال قطري | ريال قطري |
| ٥٥٢,٥٠٨,٤٣٦ | ٥٤٩,٠٢٥,٧٢٦ |
| - | ١٠,١٥٣,٨٤٨ |
| - | (٣١,٧٠٤,٧٥٩) |
| (٣,٤٨٢,٧١٠) | (٣,٥٧٧,٠١١) |
| ٥٤٩,٠٢٥,٧٢٦ | ٥٢٣,٨٩٧,٨٠٤ |

في ١ يناير

الربح من إعادة تقييم الأراضي

خسارة إعادة تقييم المباني

تحويل استهلاك الموجودات المعاد تقييمها

في ٣١ ديسمبر

إن الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقييم هي:

مدخلات تقييم هامة لا يمكن ملاحظتها

المدى

٦٠٠ - ١,٢٥٠ ريال قطري

٢,٥٠٠ - ٩,٥٠٠ ريال قطري

٢,٢٥٠ - ٦,٥٠٠ ريال قطري

٢,٢٠٠ - ٤,٠٠٠ ريال قطري

السعر لكل قدم مربع من الأرض

تكلفة الاستبدال بعد الاستهلاك لكل متر مربع من مبنى المستشفى

تكلفة الاستبدال بعد الاستهلاك لكل متر مربع من المبنى متعدد الأغراض

تكلفة الاستبدال بعد الاستهلاك لكل متر مربع من مبنى سكن الموظفين

إن الزيادات (النقصان) الكبيرة في السعر المقدر للقدم المربع بشكل منفصل قد تؤدي إلى قيمة عادلة أعلى (أقل) بشكل ملحوظ على أساس خطي.

تسوية القيمة الدفترية

تكاليف الاقتراض المرسمة

بدأت الشركة ببناء توسعة للمستشفى في عام ٢٠١٨ ومن المتوقع الانتهاء من مشروع التوسعة في عام ٢٠٢٦. يقوم بنك في دولة قطر بتمويل المشروع بترتيب مشترك. بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٤٩٧,٤٣١ ريال قطري (٢٠٢٢: ٣,٤٦١,٩١٠ ريال قطري). كان معدل الربح المستخدم لتحديد مقدار تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة ٥,٧٥٪ إلى ٧,٢٥٪، وهو معدل الربح للاقتراض المحدد (٢٠٢٢: ٣,٥٪ إلى ٤,٥٪).

استثمارات عقارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|------------|------------|
| ريال قطري | ريال قطري |
| ٢٥,٨٨١,٠٧٧ | ٢٦,٢٣٣,٨١٠ |
| ٣٥٢,٧٣٣ | ٣٦,١٩٠ |
| ٢٦,٢٣٣,٨١٠ | ٢٦,٢٧٠,٠٠٠ |

في ١ يناير

ربح القيمة العادلة

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 ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: 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 ٢٠٢٣ 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.

٧ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٥٨,١٩٩,٩٢٧ | ٣٧,٥٩٢,٠٥٥ | كما في ١ يناير |
| (٢,٦١٨,٠١١) | (٢,٣٤٩,٥٠٤) | مصروف الاطفاء خلال السنة |
| (١٧,٩٨٩,٨٦١) | - | تعديل عقود الإيجار |
| <u>٣٧,٥٩٢,٠٥٥</u> | <u>٣٥,٢٤٢,٥٥١</u> | في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي القيم الدفترية لمطلوبات الإيجار والتغيرات خلال السنة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٦٢,٠١٤,٩٢١ | ٤٢,٦٣٤,٧٩١ | في ١ يناير |
| ٢,٠٥٩,٧٣١ | ١,٦٥٨,٠٤٦ | تكاليف التمويل للسنة |
| (٣,٤٥٠,٠٠٠) | (٣,٦٠٠,٠٠٠) | المدفوعات خلال السنة |
| (١٧,٩٨٩,٨٦١) | - | تعديلات عقود الإيجار |
| <u>٤٢,٦٣٤,٧٩١</u> | <u>٤٠,٦٩٢,٨٣٧</u> | في ٣١ ديسمبر |

تدرج مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|----------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١,٩٤١,٩٥٤ | ٢,٠٢١,٠٧٢ | جزء متداول |
| ٤٠,٦٩٢,٨٣٧ | ٣٨,٦٧١,٧٦٥ | جزء غير متداول |
| <u>٤٢,٦٣٤,٧٩١</u> | <u>٤٠,٦٩٢,٨٣٧</u> | |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٢,٦١٨,٠١١ | ٢,٣٤٩,٥٠٤ | مصروف اطفاء موجودات حق الاستخدام |
| ٢,٠٥٩,٧٣١ | ١,٦٥٨,٠٤٦ | تكلفة التمويل للسنة |
| ١,٠٦١,٢٠٠ | ٧٤٩,٥٠٠ | مصروف الايجار |
| <u>٥,٧٣٨,٩٤٢</u> | <u>٤,٧٥٧,٠٥٠</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.

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.

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|----------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٦٩,٧٣٠,٣٩٥ | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | استثمار في أسهم حقوق ملكية مدرجة |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|----------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٥١,٣٦٤,٩٤٤ | ٥١,٣٦٤,٩٤٤ | تكلفة الاستثمار |
| ١٨,٣٦٥,٤٥١ | ٢١,٩٩٧,٨٧٩ | تعديل القيمة العادلة |
| ٦٩,٧٣٠,٣٩٥ | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٦٦,٣٠٩,٩١١ | ٦٩,٧٣٠,٣٩٥ | في ١ يناير |
| ٣,٤٢٠,٤٨٤ | ٣,٦٣٢,٤٢٨ | التغيير في القيمة العادلة، بالصافي |
| ٦٩,٧٣٠,٣٩٥ | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | في ٣١ ديسمبر |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|--|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٤,٩٤٤,٩٦٧ | ١٨,٣٦٥,٤٥١ | في ١ يناير |
| ٣,٤٢٠,٤٨٤ | ٣,٦٣٢,٤٢٨ | صافي الربح من التقييم العادل للاستثمارات |
| ١٨,٣٦٥,٤٥١ | ٢١,٩٩٧,٨٧٩ | في ٣١ ديسمبر |

٩ المخزون

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٢١,٧٨٣,١٣٨ | ١٥,٦٨٤,٤٠٧ | توريدات طبية وأخرى |
| ١٤,٥٨٢,٤٩٧ | ١٥,٢٨٦,٦٦١ | مخزون المستحضرات الصيدلانية |
| ٣٦,٣٦٥,٦٣٥ | ٣٠,٩٧١,٠٦٨ | |
| (٥,٧٧٩,٥٣١) | (١,٧٠٤,٠٦٧) | مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة |
| ٣٠,٥٨٦,١٠٤ | ٢٩,٢٦٧,٠٠١ | |

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩ المخزون – تنمة

الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كانت كالتالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٥,١٠٤,٢٢٩ | ٥,٧٧٩,٥٣١ | في ١ يناير |
| - | (٤,٠٧٥,٤٦٤) | شطب خلال السنة |
| ٦٧٥,٣٠٢ | - | المخصص المكون خلال السنة (إيضاح ٢٠) |
| <u>٥,٧٧٩,٥٣١</u> | <u>١,٧٠٤,٠٦٧</u> | في ٣١ ديسمبر |

بلغ المخزون المدرج كمصروف في تكاليف التشغيل للسنة ١,٠٨,٦٣٤,٨٧ ريال قطري (٢٠٢٢: ٢٠٢٣, ٨٤,٨٠٩,٣٦٣ ريال قطري) وهو مدرج في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ٢٠).

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------------|--------------------|---|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٤٧,٠٨٤,٦٤٩ | ١٥٥,٧١٢,٧٥١ | الذمم التجارية المدينة |
| ٣١,٦٤٥,٥٥٥ | ٢٤,٣٩١,٨٦٠ | مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين والمقاولين |
| ٨,٦١٨,٣٢٢ | ١٠,٢٢٥,٦٥٩ | مستحقات من موظفين |
| ٣,٣٨٦,٩٩٣ | ٣,٩٠١,٩٧١ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١,٧١٤,٠٠٠ | ٢,٢٠٦,١٠٠ | ودائع مستردة |
| ٢,٠٤٩,٤٥٣ | ٨٧٨,٩٤٤ | أخرى |
| <u>١٩٤,٤٩٨,٩٧٢</u> | <u>١٩٧,٣١٧,٢٨٥</u> | |
| (٧٦,٤٣٥,٤٣٩) | (٧٦,٤٣٥,٤٣٩) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة |
| <u>١١٨,٠٦٣,٥٣٣</u> | <u>١٢٠,٨٨١,٨٤٦</u> | |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|----------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٧٦,٤٣٨,٠٣٣ | ٧٦,٤٣٥,٤٣٩ | في ١ يناير |
| (٢,٥٩٤) | - | شطب خلال السنة |
| <u>٧٦,٤٣٥,٤٣٩</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:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|--|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٢٨٣,٩٨٤ | ٤١٢,٣٣٣ | نقد في الصندوق |
| ٢١,٨٦٦,٢٥١ | ١٢,٠٨٧,٣٠٤ | أرصدة لدى البنوك – حسابات جارية |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | أرصدة لدى البنوك - ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١) |
| <u>٤٢,١٥٠,٢٣٥</u> | <u>١٢,٤٩٩,٦٣٧</u> | النقد وما في حكمه |

إيضاح ١:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحمل الودائع أرباح بمتوسط ٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٥٪).

١٢ رأس المال

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|-------------|-------------|
| 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 الذمم الدائنة كتوزيعات إيرادات. وعليه، فيتم الاعتراف بذلك في بيان التغيرات في حقوق الملكية.
خلال السنة، قامت الشركة بتخصيص مبلغ ١,٦٤٢,٥١٤ ريال قطري (٢٠٢٢: ١,٩٧٩,١٢٠ ريال قطري) يمثل ٢,٥٪ من صافي الأرباح الناشئة من عمليات الشركة.

١٥ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٤، تمت التوصية بتوزيع أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواقع ٠,٢٢ ريال قطري للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٦١,٩١٧,٠٢٠ 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 ٢٠٢٤.

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢١ فبراير ٢٠٢٣، وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٢٦٢٥ ريال قطري للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبلغ إجمالي التوزيعات النقدية ٧٣,٨٧٨,٢٦٣ ريال قطري (٢٠٢١: ٧٠,٣٦٠,٢٥٠ ريال قطري). تم خلال العام توزيع مبلغ وقدره ٧٢,٦٨٤,٤٩٩ ريال قطري (٢٠٢٢: ٦٨,٢٤٩,١٧٩ ريال قطري).

١٦ تسهيلات بنكية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|------------|------------|
| ريال قطري | ريال قطري |
| ٢٨,١٢٢,٢١٨ | ١٥,٦٠٠,٢٠٤ |
| ٥٠,٣١٧,٣١٦ | ٧٤,٠٣٧,٥٠٦ |
| ٧٨,٤٣٩,٥٣٤ | ٨٩,٦٣٧,٧١٠ |

تسهيل بنكي - ١ (١)
تسهيل بنكي - ٢ (٢)

تعرض في بيان المركز المالي كالتالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
|------------|------------|
| ريال قطري | ريال قطري |
| ٢٤,٠٤٣,٠٠٦ | ٢٧,٣١٤,٩٣٨ |
| ٥٤,٣٩٦,٥٢٨ | ٦٢,٣٢٢,٧٧٢ |
| ٧٨,٤٣٩,٥٣٤ | ٨٩,٦٣٧,٧١٠ |

جزء متداول
جزء غير متداول

١٦ تسهيلات بنكية – تنمة

إن تسوية حركة أرصدة القروض هي كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|---------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٦٠,٠٤٤,٣٢٢ | ٧٨,٤٣٩,٥٣٤ | في ١ يناير |
| ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | السحوبات خلال العام |
| (٢٦,٦٠٤,٧٨٨) | (٢٨,٨٠١,٨٢٤) | السداد خلال العام |
| ٧٨,٤٣٩,٥٣٤ | ٨٩,٦٣٧,٧١٠ | في ٣١ ديسمبر |

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 وتم سدادها بالكامل في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣. في عام ٢٠١٩، تم سحب مبلغ ١٩ مليون ريال قطري على أن يتم سدادها على ٥٢ قسطاً شهرياً بقيمة ٤٠٢,٩٢٢ ريال قطري وتم سدادها بالكامل في ١٥ أغسطس ٢٠٢٣. في عام ٢٠٢٠، تم سحب ١٦ مليون ريال قطري من التسهيل، على أن يتم السداد على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٣٢٢,٧٣٤ ريال قطري وتستحق في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥. في عام ٢٠٢١، قامت الشركة بسحب مبلغ ٢٣ مليون ريال قطري من التسهيل على أن يتم سدادها على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٤٣٤,٥٤٥ ريال قطري لكل قسط وتستحق في ١٧ مارس ٢٠٢٦. يحمل هذا التسهيل البنكي معدل ربح قدره ٥,٧٥٪.

(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 ٢٩٢,٠٢٠ 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 سدادها على ٦٠ قسطاً شهرياً بقيمة ٨٨٣,٥٠٥ ريال قطري لكل قسط يبدأ في ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ ويستحق في ٢٠ مارس ٢٠٢٧. في مارس ٢٠٢٣، تم سحب مبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري من التسهيلات ليتم سدادها على ٦٠ قسطاً شهرياً بمبلغ ٧٩٦,١٠٤ ريال قطري. يحمل التسهيل البنكي معدل ربح سنوي قدره ٧,٢٥٪.

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٧٥,٥١٨,٩١٤ | ٧٧,٢٩٢,٢٥٢ | في ١ يناير |
| ٩,٢٩٣,٣٤٦ | ٩,٩٥٤,٨١٧ | المخصص المكون خلال السنة |
| (٧,٥٢٠,٠٠٨) | (٦,٠٢٦,٣٧٥) | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة |
| ٧٧,٢٩٢,٢٥٢ | ٨١,٢٢٠,٦٩٤ | 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 ٣٨٨,٧٦٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٨٦١,٥٥٧ 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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|--|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٣٦,٠١٧,٢٥٧ | ٤٥,٤٨٠,٥٢٢ | ذمم تجارية دائنة |
| ٥١,٤٥٠,٠١٩ | ٤٤,٩٥٦,٧٤٤ | مبالغ مستحقة الدفع |
| ٢٧,٣٠٣,٥٦٥ | ٢٨,٤٩٧,٣٢٩ | توزيعات أرباح دائنة |
| ١,٩٧٩,١٢٠ | ١,٦٤٢,٥١٤ | مخصص للمساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح ١٤) |
| ٨٦١,٥٥٧ | ٣٨٨,٧٦٠ | مبالغ مستحقة لهيئة التقاعد والمعاشات (إيضاح ١٧) |
| ٤٦٠,٩٨٦ | ٤٣٠,٠٩٢ | دفعات مقدمة من عملاء |
| ٢٢٩,٤٦٠ | ٥٨٤,١٢٦ | ذمم دائنة للموظفين |
| ١٣٢,٧١٥ | ١٣٢,٧١٥ | محتجزات دائنة |
| ٦٨,٤٣٧ | ٤٦,٧٣٨ | ذمم دائنة لبطاقة الائتمان |
| ١١٨,٥٠٣,١١٦ | ١٢٢,١٥٩,٥٤٠ | |

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ إيرادات التشغيل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | نوع الإيرادات |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٤٢١,٥٣٥,٣٦٦ | ٤١٧,٧٨٥,٣٦٨ | إيرادات من خدمات المرضى |
| ٦٥,٦٣٠,١٩٥ | ٦٨,٥٢١,٣٨٣ | مبيعات الأدوية |
| <u>٤٨٧,١٦٥,٥٦١</u> | <u>٤٨٦,٣٠٦,٧٥١</u> | |

تدرج الإيرادات من خدمات العيادات الخارجية وبيع الأدوية في حينها. يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات المرضى الداخليين بمرور الوقت.

٢٠ تكاليف التشغيل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | تكاليف الموظفين |
|--------------------|--------------------|--|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٦٥,٨٣٨,٩٢٤ | ١٧٢,٠٥٢,٦٦٩ | تكاليف طبية وجراحية |
| ٨٤,٨٠٩,٣٦٣ | ٨٧,٦٣٤,١٠٨ | أجور الأطباء |
| ٣٣,٠٤٧,٩٨٤ | ٣٦,٠٦١,٣٧٣ | استهلاك المعدات الطبية (إيضاح ٥) |
| ٩,٤٠٥,٥١٨ | ٩,١٩٧,٩٠٤ | مرافق |
| ٣,٦٩٠,٠٩٤ | ٤,٠٧٠,٠٧٢ | تكلفة طعام |
| ٣,٠٧٦,٧٦٦ | ٣,٢٢٦,٣١٣ | مصروفات الوقود |
| ١,٢١٢,٥٢٥ | ١,٣٥٣,٦٤٨ | مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٩) |
| ٦٧٥,٣٠٢ | - | |
| <u>٣٠١,٧٥٦,٤٧٦</u> | <u>٣١٣,٥٩٦,٠٨٧</u> | |

٢١ إيرادات أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيرادات إيجارات |
|------------------|------------------|---------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٢,٨٢٨,٥٦٤ | ٣,٢٥٢,٨٣٩ | إيرادات توزيع أرباح |
| ٢,٥٥٨,٧٨٣ | ٢,٧٠٤,٨٥٢ | إيرادات إعلانات |
| ٥٣٦,٤٦٦ | ٧٩٦,٢١٦ | إيرادات متنوعة |
| ٩١٤,٩١٧ | ١,٧٥٧,٢٧١ | |
| <u>٦,٨٣٨,٧٣٠</u> | <u>٨,٥١١,١٧٨</u> | |

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | تكاليف الموظفين |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٥٦,٩٤٧,٣٥٤ | ٥٤,٩٩٧,٦١٢ | إصلاحات وصيانة |
| ٨,٠٦٧,٦١٢ | ٩,٦٢٢,٨٢٢ | تكاليف موظفين من مصادر خارجية |
| ٥,٤١٨,٠٩٨ | ٥,٩٠٤,٣٧١ | تأمين |
| ٣,٤٠٦,١٩٢ | ٣,٥٧٨,٠٤٥ | أمن ونظافة |
| ٣,٥٥٠,٧٧٠ | ٤,١٢٨,٥٥٧ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧) |
| ٢,٩٠٥,٠٣١ | ٢,٢٨٥,٠٤٩ | تطوير تكنولوجيا المعلومات |
| ٣,٧٧٠,٦٦١ | ٤,٨٨٩,٨١٣ | هاتف وفاكس |
| ٢,٥٥٦,٣٩٤ | ٢,٣٧١,٠٢٨ | رسوم بنكية |
| ١,٠٨٠,٨٩٣ | ١,٠٥٦,٩٦٧ | دعاية وإعلان |
| ١,١٣٠,٨٨٦ | ١,٤٩٧,٤٢٥ | أتعاب قانونية ومهنية |
| ١,٣٤٥,٢٢٦ | ١,٩٢٣,٢٣٢ | طباعة وقرطاسية |
| ٦٢٨,٦٢٥ | ٦٧٥,٣٩٠ | مصارييف حكومية |
| ٦٦٨,١٣٩ | ٥٦٦,١٥٠ | مصارييف النفقات الطبية |
| ٣٣٨,٨٥٤ | ٣٦٧,٨٠٥ | مكافآت اللجان |
| ٣٢٦,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | تبرعات خيرية |
| ٦٢,٨٢٢ | ٣٧٠,٨٨٨ | أخرى |
| ٤٦٠,٧٥٩ | ٩٢٠,٠٤٤ | |
| <u>٩٢,٦٦٤,٣١٦</u> | <u>٩٥,١٧٥,١٩٨</u> | |

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ تكاليف التمويل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|--|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٢,٠٥٩,٧٣١ | ١,٦٥٨,٠٤٦ | تكاليف تمويل على مطلوبات إيجار (إيضاح ٧) |
| ١,٤٠٦ | ١٨,٥٣١ | تكاليف تمويل على التسهيلات الإسلامية |
| <u>٢,٠٦١,١٣٧</u> | <u>١,٦٧٦,٥٧٧</u> | |

٢٤ العائدات الأساسية والمخففة للسهم

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------------|--------------------|---|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٧٩,١٦٤,٨٠٥ | ٦٥,٧٠٠,٥٦٠ | 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 |
| <u>٠,٢٨</u> | <u>٠,٢٣</u> | 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:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| <u>٢٠٣,٠٠٠</u> | <u>٢٠٣,٠٠٠</u> | ضمانات بنكية |

(ب) مطالبات قانونية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، توجد دعاوى قضائية مختلفة مرفوعة ضد الشركة من قبل المرضى 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 لملازمات كل دعوى. علاوة على ذلك، لدى الشركة بوليصة تأمين كافية لتغطية سوء الأداء والتي تغطي كل مطالبات التعويض عن سوء الأداء والتي سوف تتحمل الشركة الجزء القابل للخصم (حسب بوليصة التأمين) حيث ان الجزء الباقي مغطى من قبل شركة التأمين.

(ج) التزامات رأسمالية

كانت الالتزامات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٥٨,٤٩٩,٨٩٥ ريال قطري (٢٠٢٢): ٧٥,٩٠٢,٥٧٦ 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 ٢٠٢٣

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 كالاتي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٣٣٠,١٩٥ | ٩٣,١١٥ | إيرادات تمويل |
| ٢٤٣,٦٠٠ | ٢٤٠,٩٠٠ | إيرادات إيجار |
| (١٧,٨٦٠) | (٣٧,٠٣٢) | رسوم بنكية |
| (١,٤٦٧,٨٤٧) | (٩٩٧,٠٤٠) | تكاليف التمويل (متضمنة تكلفة اقتراض) |
| (١٢,٠٧٧,٧٥٢) | (١٢,٠٨٠,٧٥٠) | مصاريف تأمين |

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٦,٠٣٩,٤٦٣ | ٧,٩٧٥,٨٦٨ | أرصدة لدى بنوك |
| ٢,٧١٠,١٧٠ | ١,٢٦٨,٧٩٣ | ذمم مدينة |
| ١٩٤,٤٧٩ | ١٩٤,٤٧٩ | أرباح مستحقة من ودائع لدى بنك إسلامي |
| (٢٨,١٢٢,٢١٨) | (١٥,٦٠٠,٢٠٤) | تسهيلات بنكية |
| (٢,٢٩٦) | - | ذمم تجارية دائنة |
| (٥٢,٠٣٣) | (٣٠,٥٢٧) | ذمم بطاقة إئتمانية دائنة |

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|---|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ٢,٩٠٥,٠٣١ | ٢,٢٨٥,٠٤٩ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢) |
| ٤,٩٠٨,٠٢٥ | ٤,٦٩١,٨٦١ | رواتب ومكافآت كبار موظفي الإدارة العليا |
| ٧,٨١٣,٠٥٦ | ٦,٩٥٦,٩٠٩ | |

٢٨ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وتوزيعات أرباح دائنة ومطلوبات ايجار 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 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 ٢٠٢٣، 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 | التأثير على | التغير في | |
|--------------|--------------|-----------|--|
| حقوق الملكية | حقوق الملكية | مؤشر | |
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | السوق | |
| ريال قطري | ريال قطري | | |
| ٦,٩٧٣,٠٤٠ | ٧,٣٣٦,٢٨٢ | %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 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:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|------------------|
| ريال قطري | ريال قطري | |
| ١٤٧,٠٨٤,٦٤٩ | ١٥٥,٧١٢,٧٥١ | ذمم تجارية مدينة |
| ٤١,٨٦٦,٢٥١ | ١٢,٠٨٧,٣٠٤ | أرصدة لدى البنوك |
| ١,٧١٤,٠٠٠ | ٢,٢٠٦,١٠٠ | ودائع مستردة |
| ٢,٠٤٩,٤٥٣ | ٨٧٨,٩٤٤ | ذمم مدينة أخرى |
| ١٩٢,٧١٤,٣٥٣ | ١٧٠,٨٨٥,٠٩٩ | |

المجموعة للرعاية الطبية ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ إدارة المخاطر المالية – تنمة

مخاطر الائتمان – تنمة

في تاريخ التقرير، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة باستخدام مصفوفة المخصص لقياس الخسائر الائتمانية 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 ٢٠٢٣ | متداولة – ٦٠ يوماً ريال قطري | ٦١ – ١٢٠ يوماً ريال قطري | أكثر من ١٢٠ يوماً ريال قطري | الإجمالي ريال قطري |
|---|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| إجمالي القيمة الدفترية التقديرية الخسائر الائتمانية المتوقعة | ٤٢,٩٤٢,٨٦٨ (١٠٨,١٤٧) | ٢٧٧,٥٧٥ (٦٥,١٣٠) | ١١٢,٤٩٢,٣٠٨ (٧٦,٢٦٢,١٦٢) | ١٥٥,٧١٢,٧٥١ (٧٦,٤٣٥,٤٣٩) |
| | ٤٢,٨٣٤,٧٢١ | ٢١٢,٤٤٥ | ٣٦,٢٣٠,١٤٦ | ٧٩,٢٧٧,٣١٢ |
| معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة | ٠,٢٥% | ٢٣,٤٦% | ٦٧,٧٩% | ٤٩,٠٩% |

| 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة | ٣٢,٦٨٩,٧١٥ (٩١,٨٣٨) | ٣٢٨,٢٣٤ (٩٨,٦٩٧) | ١١٤,٠٦٦,٧٠٠ (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% |

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 ٢٠٢٣

٢٨ إدارة المخاطر المالية – تتمة

مخاطر السيولة – تتمة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | 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 | - | ٣٦,٤٦٦,٧٤٢ | ٩,٠١٣,٧٨٠ | - | ٤٥,٤٨٠,٥٢٢ |
| تسهيلات بنكية | - | ٨,١٨٦,٧٢٦ | ٢٤,٥٦٠,١٧٨ | ٦٨,٣٥٥,٩٩٥ | ١٠١,١٠٢,٨٩٩ |
| توزيعات أرباح دائنة | ٢٨,٤٩٧,٣٢٩ | - | - | - | ٢٨,٤٩٧,٣٢٩ |
| مخصص المساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي | - | ١,٦٤٢,٥١٤ | - | - | ١,٦٤٢,٥١٤ |
| مطلوبات إيجار | - | ٩٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٤٠٠,٠٠٠ | ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| الإجمالي | ٢٨,٤٩٧,٣٢٩ | ٤٧,١٩٥,٩٨٢ | ٣٦,٢٧٣,٩٥٨ | ١١٨,٧٥٥,٩٩٥ | ٢٣٠,٧٢٣,٢٦٤ |

| 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 | - | ٢٨,٨٨٨,٢١٦ | ٧,١٢٩,٠٤١ | - | 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 | ٣٩,١٤٩,٣٩٣ | ٢٩,٦٣٧,١٣٥ | ١١٢,٠٠١,٤٣٥ | ٢٠٨,٠٩١,٥٢٨ |

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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. رأس المال يشمل رأس المال والأرباح المدورة، وتم قياسه بمبلغ ٣٤٣,٩٨٣,٨٧٤ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٥٦,٧٩٧,١٣٦ ريال قطري).

٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي مقارنة حسب الفئة بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للأدوات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ٢٠٢٣:

| القيمة العادلة | | القيمة الدفترية | | |
|----------------|------------|-----------------|------------|---------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | |
| ٤١,٨٦٦,٢٥١ | ١٢,٠٨٢,٣٠٤ | ٤١,٨٦٦,٢٥١ | ١٢,٠٨٢,٣٠٤ | موجودات مالية |
| ٨٣,٠٣٠,٩٨٥ | ٩٢,٥٨٨,٠١٥ | ٨٣,٠٣٠,٩٨٥ | ٩٢,٥٨٨,٠١٥ | أرصدة لدى البنوك |
| | | | | ذمم تجارية مدينة وأخرى |
| | | | | استثمارات بالقيمة العادلة |
| | | | | من خلال الإيرادات |
| ٦٩,٧٣٠,٣٩٥ | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | ٦٩,٧٣٠,٣٩٥ | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | الشاملة الأخرى |
| | | | | مطلوبات مالية |
| ٦٦,٥٩٢,١١١ | ٧٦,٧٧٢,٧٠٤ | ٦٦,٥٩٢,١١١ | ٧٦,٧٧٢,٧٠٤ | ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| ٤٢,٦٣٤,٧٩١ | ٤٠,٦٩٢,٨٣٧ | ٤٢,٦٣٤,٧٩١ | ٤٠,٦٩٢,٨٣٧ | مطلوبات ايجار |
| ٧٨,٤٣٩,٥٣٤ | ٨٩,٦٣٧,٧١٠ | ٧٨,٤٣٩,٥٣٤ | ٨٩,٦٣٧,٧١٠ | 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 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 ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت الشركة تمتلك الفئات التالية من الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

| المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | ٢٠٢٣ | الموجودات المالية |
|-------------|-----------|------------|-------------|--|
| ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | ريال قطري | |
| - | - | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| - | - | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | ٧٣,٣٦٢,٨٢٣ | |
| ٧٤٠,٩٠٦,٩٩٣ | - | - | ٧٤٠,٩٠٦,٩٩٣ | الموجودات غير المالية |
| ٢٦,٢٧٠,٠٠٠ | - | - | ٢٦,٢٧٠,٠٠٠ | أرض ومبنى معاد تقييمهما |
| ٧٦٧,١٧٦,٩٩٣ | - | - | ٧٦٧,١٧٦,٩٩٣ | استثمارات عقارية |

٢٩ قياس القيم العادلة – تمة

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

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:

| ٢٠٢٢ ريال قطري | ٢٠٢٣ ريال قطري | |
|-------------------|-------------------|----------------------------|
| ٧٧٧,٨٤٤,٣٤٧ | ٧٦٨,٣٦٩,٠٧٨ | في ١ يناير |
| - | ٣٠,١٥٠,٠٩٠ | إضافات |
| ٣٥٢,٧٣٣ | (٢١,٥١٤,٧٢١) | (خسارة) ربح القيمة العادلة |
| (٩,٨٢٨,٠٠٢) | (٩,٨٢٧,٤٥٤) | مصروف الاستهلاك للسنة |
| ٧٦٨,٣٦٩,٠٧٨ | ٧٦٧,١٧٦,٩٩٣ | 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 وافتراضات قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ البيانات المالية. وبالرغم من أن هذه التقديرات تتم بناء على معرفة الإدارة بالأحداث والأعمال الحالية، قد تختلف النتائج النهائية الفعلية عن تلك التقديرات.

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

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

٣٠ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للشكوك في التقديرات – تتمة

استخدام الأحكام والتقديرات – تتمة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة والأخرى يتطلب نموذج انخفاض قيمة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" معلومات استثنائية، 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 عدم 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 ١٥٥,٧١٢,٧٥١ ريال قطري (٢٠٢٢: ٢٠٢٢: ١٤٧,٠٨٤,٦٤٩ ريال قطري) ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٧٦,٤٣٥,٤٣٩ ريال قطري (٢٠٢٢: ٧٦,٤٣٥,٤٣٩ 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 عموماً 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 التآكل وعدم الصلاحية على أساس أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٣٠,٩٧١,٠٦٨ ريال قطري (٢٠٢٢: ٣٦,٣٦٥,٦٣٥ ريال قطري) مع مخصص مخزون متقاعد وبطيء الحركة بقيمة ١,٧٠٤,٠٦٧ ريال قطري (٢٠٢٢: ٥,٧٧٩,٥٣١ 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 والتآكل 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 قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه، قامت الإدارة بإعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

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).