

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

فهرس

بيان	صفحة	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
--	--	بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أ	١	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ب	٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ج	٣	بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
د	٤	إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إيضاحات		
٢٣ - ١	٣٢ - ٥	



تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى:

السادة / المساهمين المحترمين
الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية
الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة للشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية (شركة مساهمة عامة قطرية) ("الشركة") الدوحة - دولة قطر، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبينان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وبينان التغيرات في حقوق الملكية وبينان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية والتي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا أن البيانات المالية تظهر بعدالة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير موضحة في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً لمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" وتبعاً لمتطلبات السلوك الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق على البيانات المالية في دولة قطر. بالإضافة إلى أننا أوفينا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات ولمجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكون أساساً نعتمد عليه عند إبداء رأينا.

الشكوك الجوهرية المتعلقة بالإستمرارية

نود الإشارة إلى إيضاح رقم (٢) من هذه البيانات المالية، الذي يبين أن الشركة تكبدت خسائر متراكمة بمبلغ ١٢٦,٤٢١,٤٠٦ ريال قطري والتي تجاوزت رأس مالها بمبلغ ١٠,٩٢١,٤٠٦ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً لنص المادة رقم ٢٩٥ من قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ على أنه في حال وصلت الخسائر لشركة مساهمة نصف رأس المال، فإنه يجب على مجلس الإدارة دعوة المساهمين إلى إجتماع جمعية عمومية غير عادية لمناقشة قرار إما بمواصلة أعمال الشركة أو حلها قبل إنقضاء المدة المنصوص عليها في النظام الأساسي للشركة. وفي حال لم يتم مجلس الإدارة بالدعوة لإجتماع الجمعية العمومية غير العادية أو تعذر إصدار قرار بهذا الشأن، فإنه يجوز لأي طرف ذو مصلحة التوجه بطلب إلى المحكمة المختصة لحل الشركة. إن هذه الأمور والأمور الأخرى المشار إليها في إيضاح رقم (٢)، تشير إلى وجود حالة من عدم التيقن والتي قد تثير شكوك جوهرية حول عدم مقدرة الشركة على الإستمرار في أنشطتها، إن رأينا غير متحفظ حول هذا الأمر.

تأكيد على أمر

نود الإشارة إلى الأمور التالية من هذه البيانات المالية:

- إيضاح رقم ٦ (ح)، عندما تكون الشركة بصدد التحقق من القيم الدفترية للمباني المُعاد تقييمها والتي كان من الممكن الاعتراف بها لو تم إدراج المباني بموجب نموذج التكلفة لغرض الإفصاح.
- إيضاح رقم ٧ (ب)، قامت الشركة في السنوات السابقة بتغيير استخدامها للمباني بشكل متكرر كتملكات إستثمارية وممتلكات وآلات ومعدات. ومع ذلك فإن الإدارة بصدد التحقق من التكلفة التراكمية والتغيرات في القيمة العادلة للمباني المتعلقة بالممتلكات الإستثمارية.
- إيضاح رقم ١٥ (ب)، إن الشركة بصدد تحديد مبلغ الإستهلاك على أساس القيمة الدفترية المُعاد تقييمها للمبنى وعلى أساس تكلفته الأصلية، من أجل التحويل من احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة.

إن رأينا غير متحفظ حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي الأمور التي وفقاً لحكمنا المهني هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. بالإضافة إلى تلك الأمور المشار إليها في فقرة الشكوك الجوهرية المتعلقة بالإستمرارية وفترة تأكيد على أمر أعلاه، قمنا بتحديد الأمور الموضحة أدناه كأمر تدقيق رئيسية ليتم إبلاغها بتقريرنا.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول أمور التدقيق الرئيسية خلال تدقيقنا
<p>الإنخفاض في قيمة الآلات والمعدات وبراءات الإختراع والمعرفة ("الأصول"):</p> <p>تعتبر الأصول المذكورة أعلاه مهمة لمراجعة وتقييم واختبار ما إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض القيمة. تم تحديد تقييم إنخفاض قيمة الأصول المذكورة أعلاه كأمر تدقيق رئيسي للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • القيمة الدفترية للأصول أعلاه جوهرية، • يتطلب تحديد القيمة القابلة للإسترداد للأصول المذكورة أعلاه العديد من الافتراضات والأحكام الهامة، • تم تخفيض وعكس مبلغ كبير من خسائر الإنخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً والمتعلقة بالآلات والمعدات خلال السنة، • براءات الإختراع والمعرفة الفنية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تم فحصها للتحقق من وجود إنخفاض في القيمة بعد فترة طويلة (نتج عن هذا الأمر تحفظنا على البيانات المالية المدققة لسنة ٢٠١٩)، • المراجعة السنوية للإنخفاض في قيمة الأصول المذكورة أعلاه والتي يتم تقييمها من قبل الإدارة بالرجوع إلى رأي الإستشاريين المعينين من الخارج. يتضمن ذلك درجة كبيرة من أحكام وتقييمات الإدارة. <p>إن السياسات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بإنخفاض القيمة للأصول أعلاه مبينة في الإيضاحات رقم ٤ و ٦ و ٩.</p>	<p>إجراءاتنا المتعلقة بتقييم المباني المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الآلات والمعدات وبراءات الإختراع والمعرفة ("الأصول") تتضمن على سبيل المثال لا الحصر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عمليات تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية والقيم القابلة للإسترداد للأصول المذكورة أعلاه، • فهم وتقييم عملية تحديد الأحداث المحفزة للإنخفاض في القيمة والمعكوس من الإنخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً، • إستناداً إلى معرفتنا وخبرتنا في الصناعة وفهم طبيعة الأصول، قمنا بإجراء تقييم لتقييم الشركة للمؤشرات الداخلية والخارجية المحتملة لإنخفاض القيمة السوقية للأصول أعلاه، • تقييم وتحديد أوراق الاعتماد، والمنهجية، والملاءمة، والافتراضات الرئيسية والعوامل الأخرى المستخدمة بما في ذلك مخلات التقييم من قبل الإستشاريين المعينين من الخارج لتقييم المبلغ القابل للإسترداد، • تقييم تطبيق تأثيرات إنخفاض القيمة على هذه البيانات المالية بما يتماشى مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
<p>القروض البنكية</p> <p>يتأثر هيكل رأس المال للشركة بشدة من خلال تمويل الديون. يتكون دين رأس المال بشكل رئيسي من القروض البنكية والمتضمنة السحب على المكشوف من البنوك. تعتبر القروض البنكية من أمور التدقيق الرئيسية للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • بلغ إجمالي الدين والذي يعتبر مؤثر بالنسبة لبيان المركز المالي (١٤١,٤٨٠,٣١٥ ريال قطري و ٧٨% من إجمالي أصول الشركة)، • الدين إلى حقوق المساهمين يصل إلى ٤,٤٩:١، بسبب شدة التمويل المصرفي، • بلغ الجزء الأكبر من القروض المصرفية بمبلغ ١٢١,٦٠٠,٧٦٨ ريال قطري من مساهم رئيسي، بنسبة ٦٧% من إجمالي الأصول، • معظم أصول الشركة مرهونة مقابل هذه القروض والتسهيلات • تكبدت الشركة تكاليف تمويل كبيرة، • يؤثر دين رأس مال الشركة بشدة على المساهمين العاديين. 	<p>تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بها فيما يتعلق بالقروض البنكية على سبيل المثال لا الحصر:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على مصادقات مباشرة من مؤسسات الإقراض للأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. • الحصول على إتفاقيات التسهيلات تتضمن إتفاقية إعادة الجدولة وتفاصيل الأصول المرهونة مقابل القروض للتأكد مما إذا تم عرض القروض البنكية والإفصاح عنها بشكل دقيق وعادل. • التحقق من الحركات على القروض والتسهيلات للتأكد مما إذا تم استيفاء التأكيدات ذات الصلة على أساس العينة المختارة. • الحصول على مرفقات ثبوتية مؤيدة وذلك للتأكد من دقة التصنيفات قصيرة وطويلة الأجل. • تقييم استقلالية ومعقولية القروض التي تم الحصول عليها من مساهم رئيسي والتأكد أن المعاملات ذات طبيعة عادية مع الطرف ذو صلة أعلاه.

معلومات أخرى

إن الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠ "التقرير السنوي" ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها. نتوقع الحصول على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير التدقيق.

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

تشتمل مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى والمحددة أعلاه عندما تصبح متاحة وللقيام بذلك سنأخذ في إعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو تبين أن المعلومات التي حصلنا عليها أثناء التدقيق تظهر أخطاء جوهرية.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، إذا استنتجنا عند الإطلاع على التقرير السنوي وجود أخطاء جوهرية فإنه يتعين علينا التواصل مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بتلك الأمور.

مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة حول البيانات المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومسؤولية الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للتمكين من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرارية والإفصاح عندما ينطبق ذلك على الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، بإستثناء ما إذا كان هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو لإيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي غير ذلك.

إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية المدقق حول تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقبي الحسابات الذي يتضمن رأينا حولها. التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أية أخطاء جوهرية إن وجدت. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي أن يتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية من قبل المستخدمين على أساس هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس رأينا. إن عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هنالك شكوكاً جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول مقدررة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا استنتجنا وجود شكوكاً جوهرية فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير مراقبي الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقبي الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في الحد من قدرة الشركة على الإستمرار.
- تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له ونتائج التدقيق الهامة بما في ذلك أوجه القصور المهمة في أنظمة الرقابة الداخلية التي تم تحديدها أثناء عملية التدقيق.

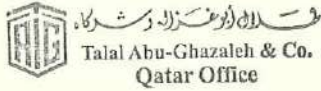
كما نقوم بتزويد الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة ببيان إلتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بإستقلاليتنا والتواصل معهم فيما يتعلق بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد أنها تؤثر على إستقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات العلاقة متى كان ذلك ممكناً.

بناءً على الأمور التي تم التواصل بشأنها مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة قمنا بتحديد تلك الأمور التي لها الأهمية القصوى في تدقيق البيانات المالية للسنة الحالية والتي تعتبر أمور تدقيق رئيسية، نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو التشريعات دون الإفصاح العلني عنها أو عند حالات نادرة جداً، حيث نقرر عدم الإبلاغ عنها في تقريرنا وذلك بسبب عواقب سلبية قد تترتب على الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة في حال ذكرها.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونؤكد أيضاً في رأينا أن الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية (شركة مساهمة عامة قطرية)، ("الشركة")، الدوحة - دولة قطر، تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجري جرد البضاعة وفقاً للأصول، وأن البيانات المالية تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. وباستثناء ما هو مذكور في فقرة الشكوك الجوهرية المتعلقة بالإستمرارية، وفترة التأكيد على أمر، فقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقتنا، وحسب علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكورة أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

طلال أبوغزاله وشركاه



تالال أبوغزاله وشركاه
Talal Abu-Ghazaleh & Co.
Qatar Office

حازم أحمد السرخي، CPA
(سجل مراقبي الحسابات رقم ١١٩)

مرخص من هيئة قطر للأسواق المالية
سجل المدققين الخارجيين رقم ١٢٠١٥٢

الدوحة في ٤ مارس ٢٠٢١

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان أ

بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(ريال قطري)	(ريال قطري)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١٦,٢٨٦,٨٧٨	١١٥,٨٤٩,٤٠٣	- ٦ -	ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	- ٧ -	ممتلكات استثمارية
١٠٦,٨٧١	٩٧,٥٧٨	- ٨ -	موجودات حق الإستخدام
١٠,٣٢٩,٩٣٧	١٠,٣٢٩,٩٣٧	- ٩ -	أصول غير ملموسة
١٣٩,٣١٣,٦٨٦	١٣٨,٨٦٦,٩١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١,٢٧١,٢٥٣	٢٢,٣٠٨,٨٦٠	- ١٠ -	البضاعة
٢,٥٨١,٣٩٠	١٦,٢٠٣,٣٠٠	- ١١ -	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٩٦١,٩٠٨	٣,٠٣٥,٢١٨	- ١٢ -	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٤,٨١٤,٥٥١	٤١,٥٤٧,٣٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
١٥٤,١٢٨,٢٣٧	١٨٠,٤١٤,٢٩٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	- ١٣ -	رأس المال
٣٠,٣٤٣,١٢٠	٣٠,٤٣١,٥٣٨	- ١٤ -	احتياطي قانوني
١١,٩٩٩,٦٩٤	١١,٩٩٩,٦٩٤	- ١٥ -	احتياطي إعادة تقييم
(١٢٧,١٩٥,٠٦٦)	(١٢٦,٤٢١,٤٠٦)		خسائر متركمة
٣٠,٦٤٧,٧٤٨	٣١,٥٠٩,٨٢٦		صافي حقوق الملكية - بيان ج
			المطلوبات غير المتداولة
٩٩٧,١١٧	٩٧٣,٠٣١	- ١٦ -	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٩,٩٦٨,٠٥٥	١٢١,٦٠٠,٧٦٨	- ١٧ -	قروض بنكية - الجزء طويل الأجل
٩٧,٥٢٩	٩٠,٧٦٣	- ٨ -	مطلوبات التأجير - الجزء طويل الأجل
١٠١,٠٦٢,٧٠١	١٢٢,٦٦٤,٥٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤,٨٠٠,١٠٢	٤,٨٤٣,٧٩٧	- ١٧ -	قروض بنكية - الجزء قصير الأجل
٨,٠٣٢	٨,٤٥٨	- ٨ -	مطلوبات التأجير - الجزء قصير الأجل
٢,٤٥٥,٠١٤	٦,٣٥١,٩٠٣	- ١٨ -	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,١٥٤,٦٤٠	١٥,٠٣٥,٧٥٠	- ١٢ -	سحب على المكتشف من البنوك
٢٢,٤١٧,٧٨٨	٢٦,٢٣٩,٩٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢٣,٤٨٠,٤٨٩	١٤٨,٩٠٤,٤٧٠		مجموع المطلوبات
١٥٤,١٢٨,٢٣٧	١٨٠,٤١٤,٢٩٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١ وتم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ عيسى خالد المسلماني
عضو مجلس الإدارة والعضو المنتدب

السيد/ صالح ماجد الخليفي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الشركة القطرية للألمانية للمستلزمات الطبية
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان ب

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨,١٥٨,٧٠٢	٢٤,٥٦٨,٥١٠	- ١٩ - الإيرادات
(٧,٣٧١,٦٠٨)	(١٨,٣٤٢,٢٤٥)	- ٢٠ - تكلفة التشغيل (باستثناء الإستهلاك)
٧٨٧,٠٩٤	٦,٢٢٦,٢٦٥	مجمّل الربح
٢,٩٨٦,٠٥٦	٣,٤٦٦,٣٦١	- ٢١ - إيرادات أخرى
--	٤,٣٨٨,٠٨١	- ٦ - المعكوس من خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً
(٤٣٧,٥٣٦)	(٤٦١,١٧٢)	- ٢٢ - مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٥٩٢,٣٦٩)	(٤,٣٦٥,٥٣٤)	- ٢٣ - مصاريف عمومية وإدارية
(٥,٥٣٠,٣٧٦)	(٥,٤٨٤,٨٣٨)	- ٢٤ - إستهلاكات
(٦,٧٨٧,١٣١)	٣,٧٦٩,١٦٣	ربح (خسارة) التشغيل قبل تكاليف التمويل للسنة
(٣,٥٩٩,١٤٦)	(٢,٨٨٤,٩٨٠)	- ٢٥ - تكاليف التمويل
(١٠,٣٨٦,٢٧٧)	٨٨٤,١٨٣	ربح (خسارة) السنة - بيان ج، د
--	--	الدخل الشامل الآخر - بيان ج
(١٠,٣٨٦,٢٧٧)	٨٨٤,١٨٣	إجمالي ربح (خسارة) الدخل الشامل للسنة - بيان ج
=====	=====	
(٠,٠٩٠)	٠,٠٠٨	- ٢٦ - العائد على السهم العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري)
=====	=====	

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الشركة القطرية الامانية للمستثمرات الرياضية
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان ج

	إجمالي	إعادة تقييم	خسائر مترakمة	المجموع
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
رأس المال				
ريال قطري				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٤٣,١٢٠	(١١٦,٨٠٨,٧٨٩)	٤١,٠٣٤,٠٢٥
(خسارة) السنة - بيان ب	--	--	(١٠,٣٨٦,٢٧٧)	(١٠,٣٨٦,٢٧٧)
الدخل الشامل الأخر - بيان ب	--	--	--	--
إجمالي (خسارة) الدخل الشامل للسنة - بيان ب	--	--	(١٠,٣٨٦,٢٧٧)	(١٠,٣٨٦,٢٧٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان أ	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٤٣,١٢٠	(١٢٧,١٩٥,٠٦٦)	٣٠,٦٤٧,٧٤٨
ربح السنة - بيان ب	--	--	٨٨٤,١٨٣	٨٨٤,١٨٣
الدخل الشامل الأخر - بيان ب	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان ب	--	--	٨٨٤,١٨٣	٨٨٤,١٨٣
المحول إلى الاحتياطي العام	--	٨٨,٤١٨	(٨٨,٤١٨)	--
المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية *	--	--	(٢٢,١٠٥)	(٢٢,١٠٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	٣٠,٤٣١,٥٣٨	(١٢٦,٤٣١,٤٠٦)	٣١,٥٠٩,٨٢٦

* استناداً إلى القانون رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٨، قامت الشركة بتكوين مخصصات للمساهمة في دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية ويمثل هذا المبلغ ما نسبته ٢,٥% من صافي الأرباح. وبناءً على التعليمات الصادرة من وزارة الاقتصاد والتجارة خلال عام ٢٠١٠، فإنه يتم أخذ حصة من الأرباح المرحلة لتكوين المخصصات وعرض الأثر في بيان التغيرات في حقوق الملكية بدلاً من تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة.

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

بيان د

بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
(١٠,٣٨٦,٢٧٧)	٨٨٤,١٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٥٣٠,٣٧٦	٥,٤٨٤,٨٣٨	ربح (خسارة) السنة - بيان ب
٣,٥٩٩,١٤٦	٢,٨٨٤,٩٨٠	تعديلات لـ
(١٣٥,٩٤٤)	--	استهلاكات
(٢٤٧,٣٧٤)	(١,٠١٥,٨٦٥)	تكاليف التمويل
١٨١,٠١١	١٦٥,٧٨٠	المعكوس من الذمم الدائنة
--	(٤,٣٨٨,٠٨١)	المعكوس من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٤٥,٤٧٣	١٢١,٠٥٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	(٨,٣٠٠)	المعكوس من خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً
٤٣٧	١٥٣	بضاعة معدومة
(١,٤١٣,١٥٢)	٤,١٢٨,٧٣٨	(ربح) إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨٧٧,٤١٣	(١١,١٥٨,٦٥٧)	ممتلكات وآلات ومعدات معدومة
٢,٦٧٤,٣٩٩	(١٢,٦٠٦,٠٤٥)	ربح (خسارة) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢١,٨٠٤	٣,٨٧٤,٧٨٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,١٦٠,٤٦٤	(١٥,٧٦١,١٨٠)	- البيضاة
(٢٢٩,٩٢٢)	(١٨٩,٨٦٦)	- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٣٠,٥٤٢	(١٥,٩٥١,٠٤٦)	- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٥,٢٣٨)	(٦٦٤,٨٤٢)	التنقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
--	٢٣,٠٠٠	مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٨٥,٢٣٨)	(٦٤١,٨٤٢)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٢٢,٥٤٤)	٢٠,١٠٠,٠٤١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٧٣٢,٩٤٥	(١١٨,٨٩٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(١,٥٧٦,٣٧٤)	(١,٣٠٣,٤٢٦)	المتحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١١,٥٢٧)	(١١,٥٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٧٧,٥٠٠)	١٨,٦٦٦,١٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٦٧,٨٠٤	٢,٠٧٣,٣١٠	صافي الحركة على القروض البنكية (الأساسية)
٤٩٤,١٠٤	٩٦١,٩٠٨	صافي حركة بنك دانن (سحب على المكتشف)
٩٦١,٩٠٨	٣,٠٣٥,٢١٨	تكاليف تمويل مدفوعة
		تسويات مطلوبات التأجير
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة
		معلومات إضافية لبيان التدفقات النقدية
		حركات غير نقدية
		أخرى
	٢٢,١٠٥	المحول إلى المساهمة في الأنشطة الاجتماعية والرياضية
٢,٨٤٢	--	أقساط التأجير المدفوعة مقدماً المُعاد تصنيفها إلى موجودات حق الإستخدام

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية

الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية
(شركة مساهمة عامة قطرية)
الدوحة - دولة قطر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات عامة

(أ) تأسست الشركة القطرية الألمانية للمستلزمات الطبية (ش.م.ع.ق.) ("الشركة") في دولة قطر كشركة مساهمة عامة قطرية بموجب المرسوم الأميري رقم (٣٩) والصادر في ١٥ أكتوبر ٢٠٠٠ تحت سجل تجاري رقم (٢٣٣٤٩) بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٠١.

إن الشركة مدرجة في بورصة قطر.

مكتب الشركة مسجل في صندوق بريد رقم ٢٢٥٥٦، الدوحة - دولة قطر ومقر الشركة في منطقة أبو هامور، الدوحة - دولة قطر.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع المحاقن الطبية التي تستخدم لمرة واحدة والتجارة في المعدات والأدوات واللوازم الطبية.

(ب) استناداً إلى عقد التأسيس المعدل للشركة، فإن مدة الشركة هي ٢٥ سنة ابتداءً من تاريخ النشر بعد موافقة المساهمين في الجمعية العامة غير العادية وهي قابلة للتجديد.

(ج) مع موافقة مجلس الإدارة وفيما يتعلق بالجانب الاستراتيجي لتنويع الأعمال، تعتزم الشركة الاندماج مع شركة ذات مسؤولية محدودة (غير مدرجة) ومتنوعة مقرها في دولة قطر. القرار خاضع لإتمام مرحلة الدراسات النافية للجهالة وموافقة المساهمين.

٢- مبدأ الإستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ١٢٦,٤٢١,٤٠٦ ريال قطري والتي تجاوزت رأس مالها بمبلغ ١٠,٩٢١,٤٠٦ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً لنص المادة رقم ٢٩٥ من قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ على أنه في حال وصلت خسائر الشركة المساهمة نصف رأس المال فإنه يجب على مجلس الإدارة دعوة المساهمين إلى إجتماع جمعية عومية غير عادية لمناقشة قرار إما بمواصلة أعمال الشركة أو حلها قبل إنتضاء المدة المنصوص عليها في النظام الأساسي للشركة. وفي حال لم يتم مجلس الإدارة بالدعوة لإجتماع الجمعية العمومية غير العادية أو تعذر إصدار قرار بهذا الشأن، فإنه يجوز لأي طرف ذي مصلحة التوجه بطلب إلى المحكمة المختصة لحل الشركة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تمويل أعمال الشركة من خلال قروض بنكية والسحب على المكشوف من قبل أحد المساهمين الرئيسيين وتم تمديد سداد الإلتزامات لتلك القروض بشكل متكرر. إن هذه الأمور تشير إلى وجود حالة من عدم يقين مادي والذي قد يثير شكوك جوهرية حول عدم مقدرة الشركة على الإستمرار في أنشطتها وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

ومع ذلك، لا تتضمن هذه البيانات المالية أي تعديلات تتعلق بإسترداد وتصنيف مبالغ الأصول المثبتة وتصنيف المطلوبات التي قد تكون ضرورية في حال عدم قدرة الشركة على الإستمرار بأعمالها للأسباب التالية:

- قرر مساهمو الشركة، خلال إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ١٥ يوليو ٢٠٢٠ الإستمرار بأعمال الشركة وتنويع أنشطتها.
- الإدارة بصدد إتخاذ إجراءات لتحسين أنشطتها في قطاعات التجارة التي ازدهرت بشكل ملحوظ.
- بنك تنمية محلي (السادة/ بنك قطر للتنمية) كونه أحد أكبر المساهمين الرئيسيين كجهة ممولة، أكد كتابياً أنه سوف يستمر في تقديم الدعم المالي للشركة للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها وقد أكد أنه لن يتم تقديم أي طلب لسداد القروض مستحقة الدفع في أو قبل يناير ٢٠٢٢.
- أكد مجلس الإدارة خطتهم لإصدار قرار في الإجتماع العام السنوي للحصول على موافقة المساهمين على مواصلة عمليات الشركة، وجعل الشركة قادرة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها.

٣- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

▪ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها و / أو الإفصاحات في البيانات المالية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية والإيضاحات المرفقة تتطابق مع السياسات والإيضاحات المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بإستثناء تأثير تطبيق بعض التعديلات على المعايير في الفترة الحالية، وهي كما يلي:

المعايير المعدلة

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) - تعريف الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) و (٧) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): الإصلاحات المعيارية لسعر الفائدة
- معيار المحاسبة الدولي (١) و (٨) - تعريف المادية

تاريخ النفاذ

١ يناير ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٠

بالإضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير، تم تعديل الإطار المنهجي للتقارير المالية إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ولا يعتبر الإطار المنهجي معياراً، ولا تتجاوز أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات في أي معيار آخر. يتضمن الإطار المنهجي المعدل بعض المفاهيم والتعريفات ومعايير الاعتراف الجديدة للموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.

تم اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير من قبل الشركة، حيثما ينطبق ذلك، والتي لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء الشركة.

■ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمُعدلة والتي لم تطبق بعد

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية قد صدرت ولكنها لم تطبق حيث تنوي الإدارة تطبيق هذه المعايير عند نفاذها:

تاريخ النفاذ	المعايير الجديدة
١ يناير ٢٠٢٣	■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٧) - عقود التأمين المعدلة
١ يونيو ٢٠٢٠	■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦): تخفيض الإيجار - كوفيد-١٩
مؤجلة إلى أجل غير مسمى	■ معيار المحاسبة الدولي (٢٨) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٠): بيع أو توزيع الموجودات من القطاع المستثمر أو إلى الشركات الزميلة وشركات المشروع المشترك
١ يناير ٢٠٢٣	■ معيار المحاسبة الدولي (١) - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
١ يناير ٢٠٢٢	■ معيار المحاسبة الدولي (١٦) - العائدات قبل الاستخدام المقصود
١ يناير ٢٠٢٢	■ معيار المحاسبة الدولي (٣٧) - العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد
١ يناير ٢٠٢٢	■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٣) - تعريف الأعمال

بالإضافة إلى ما هو مذكور أعلاه، وكجزء من التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠، تم تعديل المعايير التالية:

١ يناير ٢٠٢٢	■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١) - تبني شركة تابعة لأول مرة
١ يناير ٢٠٢٢	■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - أتعاب إلغاء الإعراف بالمطلوبات المالية
١ يناير ٢٠٢٢	■ معيار المحاسبة الدولي (٤١) - قياس الضريبة بالقيمة العادلة
لم تحدد بعد	■ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) - سداد التحسينات المستأجرة

٤- السياسات المحاسبية الهامة

- أ. بيان الالتزام بالنظم
تم إعداد البيانات المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥.
- ب. أسس القياس
تم إعداد البيانات المالية من السجلات المحاسبية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم بعض الموجودات غير المتداولة والأدوات المالية. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مبدئياً مقابل الأصول.
- ج. العملة الوظيفية وعملة العرض
تم عرض البيانات المالية بالريال القطري وهي العملة الوظيفية للشركة وقد تم تقريب كافة المبالغ والقيم لأقرب ريال قطري إلا ما تم الإشارة إليه.
- د. استخدام التقديرات والأحكام
تم إدراج المعلومات حول التقديرات الهامة والأحكام الضرورية لتطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح رقم (٥).

هـ. الممتلكات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات، باستثناء المباني المقامة على الأرض المستأجرة المدرجة بمبلغ أداة التقييم والتي تم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتركمة، تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة بصفة مباشرة باقتناء الموجودات ووضعها وتجهيزها من قبل الإدارة في المكان للغايات التي تم شراؤها من أجلها، تتضمن تكلفة الموجودات المكونة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، أية تكاليف تنسب بصفة مباشرة لجعل الموجودات جاهزة للإستخدام للغرض المتوقع منها، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود وإعادة الحالة الكائنة عليه ورسملة تكاليف الإقتراض.

تتم رسملة البرامج المشتراة والتي تشكل وظيفة لا تتجزأ من المعدات ذات العلاقة بها كجزء من تلك المعدات. عندما يكون لأجزاء الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) لتلك الممتلكات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بأي فائض إعادة تقييم للمبنى المقام على الأرض المستأجرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وعرضه في احتياطي إعادة التقييم في حقوق الملكية، باستثناء المبلغ الذي يعكس به النقص من إعادة تقييم نفس الموجودات المعترف به سابقاً في الربح أو الخسارة، ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة في بيان الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالعجز من إعادة التقييم في بيان الربح أو الخسارة، باستثناء ما تتم به مقاصة بالزيادة لنفس الموجودات المسجلة في فائض إعادة التقييم.

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد أرباح أو خسائر استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف بها بالصافي في الإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والنخل الشامل الأخر. عند بيع الموجودات المعاد تقييمها يتم تحويل المبالغ المضمنة في فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المرحلة. يتم إجراء التقييمات بصورة متكررة بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للموجودات المعاد تقييمها لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

عند تغيير استخدام الممتلكات والآلات والمعدات إلى ممتلكات استثمارية تتم إعادة قياس تلك الممتلكات بالقيمة العادلة ويعاد تصنيفها بناءً على ذلك، يتم الاعتراف بأي ربح ينشأ عن إعادة القياس في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه الربح إلى رد خسارة إنخفاض سابقة في القيمة عن عقار معين، مع الاعتراف بأي ربح باقي في الإيرادات الشاملة الأخرى وإظهاره في احتياطي إعادة التقييم، ويتم الاعتراف بأية خسارة في الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية لذلك البند لو كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للشركة ومن الممكن قياس تكلفته بصورة مؤكدة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة عند تكديدها.

يحتسب الاستهلاك على المبلغ القابل للإستهلاك وهو تكلفة الأصل أو مبلغ آخر تستبدل به التكلفة مطروحاً قيمته المتبقية. يتم الاعتراف بالإستهلاك في بيان الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المقتررة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

مباني مقامة على أرض مستأجرة	٣٠ سنة
آلات ومعدات	٢٥ سنة
سيارات	٥ سنوات
أثاث ومفروشات ومعدات	٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر وبرامج	٣ سنوات

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والقيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ كل تقرير ويتم إجراء التسويات عليها إذا كان ذلك مناسباً.

تم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الاستخدام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ومع ذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتغيير طريقة استهلاك الآلات من أساس الاستخدام إلى طريقة القسط الثابت. وبالتالي فإن الإدارة بناءً على تقرير إعادة تقييم فني مستقل تعتقد أن العمر المتبقي للآلات هو ٢٥ عاماً.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي إنخفاض بالقيمة. تتضمن التكلفة جميع المصاريف المتكبدة على الأعمال الرأسمالية غير المكتملة. عند اكتمال الأعمال يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية بناءً على طبيعتها وإهلاكها بعد ذلك.

و. الممتلكات الاستثمارية

الممتلكات الاستثمارية هي العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى - أو كليهما) الذي يحتفظ به إما بغرض تحقيق إيرادات الإيجار أو بغرض الزيادة الرأسمالية أو لكلا الغرضين معاً ولكنه ليس للبيع في إطار النشاط الاعتيادي أو للإستخدام في الإنتاج أو توفير البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية. تقاس الممتلكات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغير فيها في الربح أو الخسارة. تتضمن التكلفة التكاليف المتكبدة ذات علاقة مباشرة باقتناء الممتلكات الاستثمارية. تتضمن تكلفة العقار الذي تم إنشاؤه داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى ذات علاقة مباشرة باقتناء العقار لجعله جاهزاً للإستخدام المطلوب.

إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد استثمار عقاري (تحتسب كفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية لذلك الاستثمار) ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. عند بيع استثمار عقاري كان مصنفاً سابقاً كممتلكات وآلات ومعدات فإن أية مبالغ ذات علاقة ضمن احتياطي إعادة التقييم سوف يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة. عندما يتغير استخدام الأصل بحيث تتم إعادة تصنيفه كممتلكات وآلات ومعدات تصبح القيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي التكلفة لذلك الأصل في الفترة المحاسبية اللاحقة.

ز. الأصول غير الملموسة

الأصل غير الملموس هو أصل غير مالي يمكن تحديده وليس له كيان مادي يحتفظ به للإستخدام ويمكن أن يؤدي إلى الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية وهو يدخل في بيان المركز المالي للشركة تحت إيضاح "أصول غير ملموسة"، تقاس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والإخفاض في القيمة. المصاريف المتكبدة على البرامج تتم رسملتها فقط عندما يكون من المحتمل أن تؤدي هذه المصاريف إلى تمكين الأصل من الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية تزيد عن معيار أدائها المقيم أصلاً وإمكانية قياس هذه المصاريف ونسبتها إلى الأصل بصورة موثوق فيها. يتم إثبات جميع المصاريف الأخرى عند تكبدها.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت في الربح أو الخسارة من التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاحاً للإستخدام على مدى أفضل تقدير لعمره الإنتاجي المقدر، إستناداً إلى النموذج الذي يمكن في إطاره إستهلاك المنافع الإقتصادية للأصل من قبل الشركة.

كان العمر الإنتاجي المقدر للأصول غير الملموسة للفترة الحالية وفترة المقارنة على النحو التالي:

براءات الإختراع والمعرفة	عمر إنتاجي غير محدد
برامج كمبيوتر	٥ سنوات

يجب عدم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد ويجب مراجعة العمر الإنتاجي لهذه الأصول في كل فترة تقرير لتحديد ما إذا إستمرت الأحداث والظروف في دعم تقدير العمر الإنتاجي غير المحدد لهذه الموجودات، إذا لم يتم التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد المدة يجب أن يتم معالجته محاسبياً كمتغير في الإفتراضات والتغيرات المحاسبية. يتم إلغاء الإعتراف بالأصل غير الملموس عند إستبعاده أو عندما يكون من المتوقع عدم الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده.

ح. عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن شروط إيجار، بمعنى إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل المبالغ المدفوعة فيه.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهجاً وحيداً لتحقيق وقياس جميع عقود الإيجار، بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الإستخدام التي تمثل حق إستخدام الموجودات الأساسية.

موجودات حق الإستخدام

تعترف الشركة بموجودات حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس موجودات حق الإستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للإخفاض في القيمة والإستهلاك، وتعديلها لأي عملية إعادة تقييم لإلتزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الإستخدام على مقدار مطلوبات الإيجار المترتبة، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها أي حوافز إيجارية مستلمة. يتم إستهلاك موجودات حق الإستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على ١٢,٥ سنة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

إذا كانت ملكية الموجودات المستأجرة تنتقل إلى الشركة في نهاية فترة التآجير أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم إحتساب الإستهلاك بإستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الإستخدام أيضاً لإخفاض القيمة.

مطلوبات الإيجار

في تاريخ بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج مطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تعين إجراؤها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة مطروحاً منها حوافز الإيجار المدبنة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

يتم تحقيق مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يتطلب القيام بالمدفوعات.

عند إحتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات التآجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار التي تم القيام بها. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل يستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء تحقق عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمتكاملات والألات والمعدات (إن وجدت) (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم أيضاً بتطبيق الإعفاء على تحقيق عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على إيجارات المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار (إن وجدت).

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تعد الشركة مؤجراً لها على أنها عقود إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي. يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كانت شروط عقد الإيجار تحول بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا الملكية للمستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. عندما تكون الشركة مؤجر وسيط فإنها تمثل عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعقدين منفصلين. يصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم إثبات إيراد الإيجار من عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ويتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر بسبب طبيعته التشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية تضاف إلى التفاوض على عقد الإيجار التشغيلي وترتيبه إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف به على مدى فترة الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار، ويتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كإيراد في الفترة التي يتم الحصول عليها.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من عقود الإيجار بموجب عقود الإيجار التمويلي كمستحق بمبلغ صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات التأجير التمويلي للفتترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة القائم فيما يتعلق بالإيجارات.

ط. الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة كما في تاريخ التقرير بتحديد فيما إذا كان هناك مؤشر على تدني قيمة الموجودات المالية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب أن يكون هناك اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة الأعلى من الأصل أو القيمة العادلة للوحدة منتجة النقد مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد المتعلق بالأصل، إلا إذا لم يُنتج الأصل تدفقات نقدية بشكل كافي ومستقل عن الأصول أو أصول شركات أخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يتم اعتباره كإنخفاض في قيمة الأصل ويتم تخفيضه إلى المبلغ القابل للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم أخذ القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، ومعاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم إثبات هذا الاحتساب من خلال عدة معطيات للتقييم، وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. يتم الاعتراف بخسائر إنخفاض القيمة التشغيلية المستمرة في بيان الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة إنخفاض قيمة الأصل، باستثناء الأصول المعاد تقييمها سابقاً حيث تم نقلها إلى بيان الدخل الشامل الأخر إلى حد مبلغ إعادة التقييم السابق.

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقرير عما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو ربما انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

ي. المخزون

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تستند تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وهي تتضمن المصاريف المتكبدة في إقتناء مواد المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في سبيل جعلها تصل إلى موقعها ووضعها الحالي. بالنسبة للبضاعة مكتملة الصنع والبضاعة تحت الإنتاج، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج إستناداً إلى الطاقة الإنتاجية الإعتيادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الإعتيادي ناقصاً تكلفة إكمال العمل ومصاريف البيع. يتم وضع مخصص للبضاعة المتقدمة وبطئنة الحركة إستناداً على تقديرات الإدارة.

ك. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحددة وفقاً لقانون العمل القطري، وذلك إستناداً إلى رواتب الموظفين وفترة عملهم بالشركة ويتم دفعها للموظفين عند إنهاء خدماتهم بالشركة. لا تتوقع الشركة سداد إلزام منافع نهاية خدمة موظفيها على المدى القريب، وبالتالي فقد تم تصنيفها على أنها إلزام غير متداول.

ل. رأس المال - الأسهم العادية

يتم تصنيف الأسهم العادية على أنها حقوق ملكية. يتم إظهار أسهم المنحة وأسهم الحقوق المصدرة خلال السنة كإضافة لرأس المال. يتم خصم قيمة أسهم المنحة المصدرة من الأرباح المدورة المتراكمة للشركة. تتم المحاسبة عن علاوة إصدار أسهم الحقوق وفقاً للمتطلبات القانونية المحلية.

م. مخصصات أخرى

يتم إثبات المخصصات في بيان المركز المالي عند وجود التزام قانوني أو حكمي على الشركة نتيجة لأحداث سابقة ستتطلب استخدام موارد الشركة لتسوية الالتزام. إذا كان الأثر جوهري يتم تحديد المخصص باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة لتسوية الالتزام الحالي إذا كان للعامل الزمني تأثير مادي.

ن. الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد يعطي إرتفاع في قيمة الموجودات المالية للشركة ومطلوبات مالية أو حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية وطريقة عمل الشركة في إدارة هذه الموجودات.

باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حال لم تكن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي قامت الشركة بالتطبيق العملي لها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥). لغايات تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تؤدي الموجودات المالية إلى زيادة التدفقات النقدية من خلال المدفوعات الأساسية وفائدة على المبلغ الأصلي المعلق فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات الأساسية والفائدة) ويتم تطبيقه على مستوى الأدوات المالية. تشير طريقة أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية من أجل تكوين التدفقات النقدية. تحدد طريقة عمل الشركة فيما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

تم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب التسليم في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) كما في تاريخ المتاجرة، أي أن ذلك التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

قياس الفترة اللاحقة

لأغراض قياس الفترة اللاحقة، تم تصنيف الموجودات المالية إلى أربعة فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نطاق عمل معين بهدف الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي إلى زيادة التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أساسية وفوائد على المبلغ الأساسي المتبقي.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو تعديلها أو انخفاض قيمتها. تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والودائع البنكية.

إلغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عندما تقوم بتحويل الموجودات وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل واضح واستمرت في السيطرة على الموجودات المحولة، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والإلتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة، تستمر الشركة في الاعتراف بالموجودات المالية وتعترف كذلك بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة. عند إلغاء الاعتراف بإحدى الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والمقابل المستلم ومبلغ الدين في بيان الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة دين مصنفة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة التي سبق تجميعها في ملكية احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات وتحويلها إلى الأرباح أو الخسائر.

وعلى عكس ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالإستثمار في أداة حقوق الملكية التي أقرتها الشركة عند الاعتراف المبدئي والمقاسة من خلال القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، فإن الأرباح أو الخسائر المترجمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المرحلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحقيقها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة، التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو غيرها من الضمانات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة ملحوظة في المخاطر حيث تم الاعتراف المبدئي وخصائر الائتمان المتوقعة ناتجة عن أحداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). فيما يتعلق بتلك المخاطر الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في المخاطر منذ الاعتراف المبدئي، يشترط وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن التوقيت الحالي (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات التعاقدية، تقوم الشركة بتطبيق طريقة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن الشركة لا تقوم بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني كما في تاريخ كل التقرير. قامت الشركة بإنشاء طريقة وفقاً لخبرتها التاريخية في خسارة الائتمان، مع مراعاة تعديل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

في بعض الحالات، ممكن أن تعتبر الشركة الموجودات المالية متعثرة عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات إئتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم إستبعاد الموجودات المالية عندما لا يكون هنالك توقعات معقولة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة. تتضمن المطلوبات المالية للشركة الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض ومطلوبات التأجير.

يتم الاعتراف المبدئي بالمطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة، يتم الاعتراف أيضاً بصافي تكلفة المعاملة ذات العلاقة.

قياس الفترة اللاحقة

يتم قياس المطلوبات المالية بناءً على تصنيفها وذلك كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مطلوبات مالية محتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف المبدئي مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكديدها لغايات المتاجرة على مدى قصير الأجل. تحتوي هذه الفئة أيضاً على الأنواع المالية المشتقة التي دخلت فيها الشركة والتي لم يتم تعيينها كأدوات تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). كما يتم تصنيف المشتقات المضمنة المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر للمطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم تحديد المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في تاريخ ذلك الاعتراف، إذا تم استيفاء العناصر المطلوبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) فقط. لم تحدد الشركة أي التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تعتبر هذه الطريقة الأكثر ملاءمة للشركة. تقوم الشركة بعد الاعتراف المبدئي بقياس القروض والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم عدم الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء الفعلي لمعدل الفائدة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو قسط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويلية في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تنطبق هذه الطريقة بشكل عام على الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

إلغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم إلغاء الإلتزام أو إنتهاء منته، وعندما يتم إستبدال مطلوبات مالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بصورة جوهرياً، فعندها يعتبر مثل هذا الإستبدال أو التعديل إلغاء للمطلوبات الأصلية وإعتراف بالمطلوبات الجديدة ويتم الاعتراف بالفرق المتعلق بالقيم الدفترية ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هنالك حق قانوني قابل للتنفيذ في الفترة الحالية لمقابلة المبالغ المعترف بها وهناك هدف للتسوية على أساس صافي القيمة لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

س. الإيرادات من العقود مع العملاء الموجودات التعاقدية

تأخذ الموجودات التعاقدية بعين الاعتبار التغيير في السلع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل قبل أن يقوم العميل بالدفع أو قبل استحقاق السداد، فإنه يتم الاعتراف بالموجودات التعاقدية المكتسبة المطابقة للشروط.

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في المبالغ غير المشروطة (أي أن المطلوب هو مرور وقت من الزمن قبل استحقاق عملية الدفع). إن السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الأدوات المالية توضح الاعتراف المبدئي وقياس الفترة اللاحقة للذمم المدينة.

المطلوبات التعاقدية

إن المطلوبات التعاقدية هي الإلتزام بنقل السلع أو الخدمات إلى عميل مقابل (مبلغ مستحق)، إذا قام العميل بدفع المبلغ قبل قيام الشركة بتحويل السلع أو الخدمات إليه، يتم إثبات المطلوبات التعاقدية عند السداد أو عند الاستحقاق (أيهما أقرب)، ويتم الاعتراف بالمطلوبات التعاقدية كإيراد عندما تقوم الشركة بتنفيذ العقد.

ع. تحقق الإيراد

تتكون مصادر إيرادات الشركة بشكل أساسي من المصادر الرئيسية التالية:

- الإيرادات من العقود مع العملاء
- الدخل التأجيلي من الممتلكات الإستثمارية
- إيرادات الفوائد
- إيرادات أخرى

تطبق الشركة معايير مختلفة للإعتراف والقياس لكل إيراد من الإيرادات المذكورة أعلاه وذلك كما يلي:

إيرادات من العقود مع العملاء

يتمثل نشاط الشركة في تصنيع المحاقن الطبية للإستخدام لمرة واحدة والتجارة في المعدات والأدوات واللوازم الطبية. تتضمن بشكل عام عقود الشركة مع العملاء لتسليم البضائع لإتزامات أداء لمرة واحدة. عقدت الشركة إلى أن الإيرادات من بيع البضائع يجب الاعتراف بها في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضاعة.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم. إذا كان لا يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق فإن الشركة توجب الاعتراف بالإيراد حتى يتم التأكد.

تراعي الشركة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل لإتزامات أداء منفصلة يلزم تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (مثل الضمانات ونقاط ولاء العملاء). تأخذ المنشأة في الاعتبار آثار المقابل المتغير عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة ووجود مكونات تمويل مهمة ومبلغ غير نقدي والمقابل المستحق للعميل (إن وجد).

قامت الشركة بتقسيم الإيرادات المعترف بها من العقود مع العملاء إلى فئات توضح كيف تتأثر طبيعة ومقدار وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية.

الدخل التأجيري من الممتلكات الإستثمارية

يتم تصنيف إيجار العقارات الإستثمارية التي تحتفظ بها الشركة بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالملكية كإيجارات تشغيلية. يتم إثبات إيرادات الإيجار من الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد خصم أي حوافز مقدمة للمستأجرين) مثبت في بيان الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الفترة التي تتحقق فيها تلك الفوائد. ويتم قياس مبلغ الإيرادات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ف. تكاليف العقود

تكاليف إضافية للحصول على العقد

إن التكاليف الإضافية للحصول على العقد هي تلك التكاليف التي لم تكن لتتبد لو لم يتم الحصول على العقد. تعترف الشركة بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد هذه التكاليف.

سواء قامت الشركة بالحصول على عقد أو لم تحصل عليه، يتم الاعتراف بالتكاليف التي من المحتمل أن تنكدها الشركة كمصاريف عند حدوثها. بشكل عام تعترف الشركة بالتكاليف المتزايدة للحصول على عقد كمصاريف إذا كانت فترة استهلاك الأصل التي كان من الممكن الاعتراف به هي سنة واحدة أو أقل.

تكاليف الالتزام بالعقد

تتحمل الشركة تكلفة الوفاء بالتزاماتها بموجب عقد بمجرد الحصول عليه، ولكن قبل نقل البضائع أو الخدمات يتم الاعتراف بتكلفة الالتزام بالعقد مع العميل التي لا تغطيها معايير أخرى كالمخزون والممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة كأصل إذا كانت تلك التكاليف تستوفي الشروط التالية:

- التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد أو بعقد متوقع يمكن للشركة تحديده.
 - التكاليف الناتجة أو تعزيز موارد الشركة التي سوف تستخدم في الوفاء أو الاستمرار في الوفاء بالالتزام الأداء في المستقبل.
 - التكاليف المتوقعة استردادها.
- يجب الاعتراف بتكاليف الالتزام والتي تستوفي المعايير الثلاثة المذكورة أعلاه كأصل، ولا يُسمح بصرف التكاليف عند تكبدها.

ص. المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بالريال القطري بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات، كما تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير، ويتم الاعتراف بالفروقات الناتجة عن عمليات التحويل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

البند غير النقدية والتي تقاس بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، والأصول والالتزامات غير المالية والمقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال القطري بالسعر السائد عند تحديد القيمة العادلة والأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البند غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بها كأرباح وخسائر من تغير القيمة العادلة (فروقات التحويل للبند المقاسة بالقيمة العادلة سواء كانت ربح أو خسارة يتم الاعتراف بها ضمن بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر أو بنود الأرباح والخسائر على التوالي).

ق. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على مساهمي الشركة كإلتزام في البيانات المالية للشركة خلال الفترة التي تعتمد فيها تلك التوزيعات من جانب مساهمي الشركة.

ر. العائد على السهم

تعرض الشركة بيانات عائداتها على السهم لأسهمها العادية، تحتسب العائدات الأساسية للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد العائدات المخففة على السهم بتسوية الربح أو الخسارة المنسوبة لحاملي الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالنسبة لآثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة والتي تشمل على سندات قابلة للتحويل وخيارات أسهم ممنوحة للموظفين، إن وجدت.

ش. النقد والنقد المعادل

الأهداف إعداد بيان التدفقات النقدية يتمثل بند النقد والنقد المعادل في حساب النقد في الصندوق ولدى البنوك.

ت. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

يتم تعديل البيانات المالية لتعكس الأحداث التي حدثت بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ اعتماد البيانات المالية لإصدارها، شريطة أن تقدم دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ إعداد التقارير.

٥- التقديرات الهامة في تطبيق السياسات والتفكير المحاسبية

لغايات تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والظاهرة ضمن الإيضاح رقم (٤)، يتوجب على الإدارة عمل أحكام وتقديرات وإفتراضات معينة خاصة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن الحصول عليها من مصادر أخرى. إن التقديرات والإفتراضات مبنية على الخبرات السابقة وعلى عوامل أخرى ذات علاقة. ومن الممكن أن تختلف النتائج الحقيقية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المقبلة إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

أ) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الرئيسية غير تلك التي تتعلق بالتقديرات التي قامت بها إدارة الشركة كجزء من تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها الأثر الأهم على القيم المعترف بها في البيانات المالية.

- تصنيف الموجودات المالية

قررت الإدارة عند قيامها بحيازة موجودات مالية تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو التكلفة المطفأة أو موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بهذا الاستثمار من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية أو الأصل المالي وإذا كانت نية الإدارة بجمع التدفقات النقدية وبيع الموجودات المالية. يتم تقييم هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بالاستثمار في الأوراق المالية بالتكلفة المطفأة ولم تكن هناك موجودات مالية يجب الإبلاغ عنها في بيان الدخل الشامل الآخر أو بيان الأرباح أو الخسائر.

- السياسة المحاسبية لقياس الاستثمارات العقارية

إدارة الشركة مطالبة وفق سياستها المحاسبية باختيار بين نموذج القيمة العادلة أو نموذج التكلفة ويجب عليها تطبيق هذه السياسة على كل استثماراتها العقارية (إن وجدت)، باستثناء إذا كانت تحتفظ باستثمار عقاري مستأجر بموجب عقد إيجار تشغيلي، والذي بموجبه تكون مطالبة بالاحتفاظ به وفق القيمة العادلة فقط. قررت الشركة اعتماد نموذج التكلفة لأغراض قياس ممتلكاتها الاستثمارية في بيان المركز المالي.

- تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً لتطبيق خيار تمديد العقد أو عدم تطبيق خيار إنهاء العقد. خيارات تمديد مدة عقود الإيجار (أو خيارات إنهاء عقد الإيجار) فقط تكون موجودة بعقود الإيجار إذا كانت العقود قابلة للتمديد (الإنهاء) وكان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

- تحديد بدء الإيجار

تم تحديد تاريخ بدء الإيجار بناءً على التاريخ الذي يتيح فيه المؤجر الأصل الأساسي للإستخدام من قبل المستأجر. طبقت الإدارة أفضل تقدير لتحديد تاريخ البدء الفعلي.

ب) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بتقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم تعريفها نادراً ما تتساوى النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والإفتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة والتي تتسبب في تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مذكورة أدناه:

- إنخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة

قامت الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كانت المؤشرات لتلك الموجودات قد تأثرت بالإنخفاض بالقيمة. ينتج الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد، وهي أعلى من قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل لتحديد مدى خسارة إنخفاض القيمة، إن وجدت. في حال عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل فردي تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل مناسب. إن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة مبنية في الإيضاحات رقم (٦) و (٩) على التوالي.

- **العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات**
يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. حددت الإدارة العمر الإنتاجي المقدر لكل الأصول و/أو فئة من الأصول على أساس العوامل التالية:
 - الاستخدام المتوقع للأصول.
 - التآكل الطبيعي المتوقع والتي تعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
 - القيود القانونية أو ما شابه ذلك على استخدام الأصول.
- لم تصدر الإدارة تقديرات القيمة المتبقية لأي من الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية عمرها الإنتاجي لأنها تعتبرها غير مادية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية لهذه التقديرات على أساس ظروف السوق في تاريخ كل تقرير. قامت الشركة بتحديد طريقة الاستهلاك على أساس القسط الثابت حيث أنها تعتبر الطريقة الأنسب للشركة بسبب نقص استغلال السعة.
- **القيمة العادلة للممتلكات الاستثمارية**
تحتفظ الشركة بعقارها الاستثماري بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. قامت الشركة بتعيين أخصائي تقييم مستقل لتقييم القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ للممتلكات الاستثمارية. ولقياس الممتلكات الاستثمارية، تم تقييمها بالرجوع إلى الأدلة المستندة إلى السوق، باستخدام أسعار قابلة للمقارنة معدلة لعوامل سوق محددة مثل طبيعة وموقع وحالة العقار.
- **مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة**
يتم الاحتفاظ بالبضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم عمل تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق عندما تصبح البضاعة متقادمة. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي يتم إجراء التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة بشكل فردي ولكنها قديمة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع البضاعة وعمرها أو التقادم بناءً على التكلفة التاريخية. سيتم تحقيق أي فرق بين المبالغ فعلياً في الفترات المستقبلية وسيتم الاعتراف بالمبالغ المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.
- **إحتساب الخسائر الإنتمائية المتوقعة**
تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعمة عند قياس الخسائر الإنتمائية المتوقعة، والتي تستند إلى افتراضات للحركات المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه الحركات على بعضها البعض.
إن الخسارة بالنظر إلى عدم القدرة على السداد هو تقدير للخسارة التي تنشأ عند عدم القدرة على السداد وهو يعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض تلقيها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات وتعزيز الائتمان المتكامل.
- يتبع احتمال عدم القدرة على السداد المدخلات الرئيسية لقياس احتمالية التخلف عن السداد، عبارة عن تقدير لإمكانية التخلف عن السداد على مدى الأفق الزمني المحدد والذي يتضمن حسابات البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.
- **مبدأ الاستثمارية**
بالرغم من أن الأمور والحقائق والمعلومات المالية الأخرى التي تم الإشارة إليها في إيضاح رقم (٢) من هذه البيانات المالية، تشير إلى وجود شك وعدم يقين على قدرة الشركة للاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة. تقوم الإدارة والمكلفون بالحوكمة بتقييم قدرتها على استمرار الشركة كمنشأة مستمرة ولديها تصور واضح بأن المساهمين سوف يقررون مواصلة أنشطتها التجارية في المستقبل. علاوة على ذلك فإن المساهم الرئيسي في الشركة كونه أحد بنوك التنمية المحلية، أبدى موافقته على منح القروض ولن يتم تقديم أي طلب لسداد تلك التسهيلات على المدى القريب. لذلك يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.
- **قياس القيمة العادلة**
بعض موجودات الشركة ومطلوباتها تقاس بالقيمة العادلة لغايات التقرير المالي. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الشركة بيانات السوق إلى الحد الذي تتوافر فيه. عندما تكون مدخلات المستوى الأول غير متاحة، تتعاقد الشركة مع مقيمين خارجيين مؤهلين للقيام بعملية التقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع مقيمين خارجيين مؤهلين لإقرار مدخلات وطرق التقييم المناسبة لهذا النموذج. المعلومات عن المدخلات وطرق التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية وإيضاح رقم (٢١).
- **تقدير معدل الإقتراض الإضافي لعقود الإيجار**
لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي فهي تستخدم سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن سعر الفائدة على الإقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للإقتراض لمدة مماثلة مع وجود ضمان مماثل، وإيضاً الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة مماثلة. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات فيما يتعلق بسعر الفائدة على الإقتراض عند بدء عقد الإيجار.
- **إنخفاض قيمة حق الاستخدام**
عند تقدير المبلغ القابل للإسترداد لأصل حق الاستخدام، وضعت الإدارة افتراضات مماثلة حول أسعار السوق ذات شروط تأجير مماثلة.

٦- ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
 أ- تم إظهار الممتلكات والآلات والمعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالكافّة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة المتراكم على النحو التالي:

المجموع ٢٠١٩	المجموع ٢٠٢٠	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أجهزة كمبيوتر وبرامج	أثاث ومفروشات ومعدات	سيارات	آلات ومعدات	مباني مقامة على أرض مستأجرة
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١٥٦,٠٨٣,٥٩٩	١٥٦,٠٣٢,٦٣٥	١٣٢,٥٠٠	٧٦٣,٩٦٦	٣,٢٦٤,٥٧٦	٢٠٥,٥٠٠	٩٤,٤٨٤,٦٤٦	٥٧,١٨٢,٤٤٧
٨٥,٢٣٨	٦٦٤,٨٤٢	٥٨٩,٥٤٨	٢٢,٣٥٥	٤١,٤٣٩	--	١١,٥٠٠	--
--	(١٤٠,٠٠٠)	--	--	(١٤٠,٠٠٠)	--	--	--
(١٣٦,٢٠٨)	(٦١,٧٠٤)	--	(٢٥,١٣٤)	(٣١,٥٧٠)	--	--	--
١٥٦,٠٣٢,٦٣٥	١٥٦,٤٩٥,٧٧٣	٧٢١,٥٤٨	٧٦١,١٨٧	٣,١٢٨,٩٤٥	٢٠٥,٥٠٠	٩٤,٤٩٦,١٤٦	٥٧,١٨٢,٤٤٧
٢٧,٧٥٧,١٢٧	٣٣,١٤٢,٤٤٥	--	٧٤٧,٢٥٨	٢,٥٦٤,٧٥٣	٢٠٥,٥٠٠	١٣,٢٣٨,٦٨٦	١٦,٣٨٦,٢٤٨
٥,٥٢١,٠٨٣	٥,٤٧٥,٥٤٥	--	١٤,٢٠١	٣٠٥,٣٧٥	--	٣,٢٤٩,٨٨٨	١,٩٠٦,٠٨١
--	(١٢٥,٣٠٠)	--	--	(١٢٥,٣٠٠)	--	--	--
(١٣٥,٧٦٥)	(٦١,٥٥١)	--	(٢٥,١٣٣)	(٣٦,٤١٨)	--	--	--
٢٣,١٤٢,٤٤٥	٣٨,٤٣١,١٣٩	--	٧٣٦,٣٢٦	٢,٧٠٨,٤١٠	٢٠٥,٥٠٠	١٦,٤٨٨,٥٧٤	١٨,٢٩٢,٣٢٩
٦,٦٠٣,٣١٢	٦,٦٠٣,٣١٢	--	--	--	--	٦,٦٠٣,٣١٢	--
--	(٤,٣٨٨,٠٨١)	--	--	--	--	(٤,٣٨٨,٠٨١)	--
٦,٦٠٣,٣١٢	٢,٢١٥,٢٣١	--	--	--	--	٢,٢١٥,٢٣١	--
--	١١٥,٨٤٩,٤٠٣	٧٢١,٥٤٨	٢٤,٨٦١	٤٢٠,٥٣٥	--	٧٥,٧٩٢,٣٤١	٣٨,٨٩٠,١١٨
==	==	==	==	==	==	==	==
==	==	==	==	==	==	==	==
١١٦,٢٨٦,٨٧٨	--	١٣٢,٥٠٠	١٦,٧٠٨	٦٩٩,٣٢٣	--	٧٤,٦٤٢,٦٤٨	٤٠,٧٩٦,١٩٩
==	==	==	==	==	==	==	==
==	==	==	==	==	==	==	==

ب- تم تحديد القيمة المعدّقة للمباني المقامة على أرض مستأجرة من قبل مقيم خارجي مستقل، يتّبع بمؤهلات مهنية مناسبة وصحة وفهم بالسوق الإقليمي للقيام بتقييم الممتلكات. تم تحديد القيمة المعادلة بناءً على ظروف السوق السائدة والتي يمكن أسعار المعاملات الأخيرة لممتلكات مماثلة. عند تقييم القيمة المعادلة للممتلكات، فإن أفضل استخدام للمعيار هو الاستخدام الحالي، ولم يطرأ أي تغيير على أسلوب التقييم خلال الفترة. استناداً إلى تقييم التقييم الخارجي المستقل، فإن القيمة المعادلة للمباني المقامة على أرض مستأجرة تساوي قيمتها التقديرية. ومن ثم لم يتم إجراء أي تعديل لإعادة التقييم على القيمة المتبقية كما في تاريخ التقرير.

(ج) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتغيير طريقة إستهلاك الآلات من طريقة أساس الإستخدام إلى طريقة القسط الثابت. تعتقد الإدارة إستناداً إلى تقرير المُقيم المعتمد أن العمر الإنتاجي المتبقي للآلات يبلغ ٢٥ عاماً كما في ذلك التاريخ.

(د) **الإخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات**
تم تطبيق السياسة المحاسبية المتعلقة بتقييم الإخفاض في القيمة المبين في إيضاح (٤) اعتباراً من تاريخ التقرير لتقدير القيمة القابلة للاسترداد لجميع فئات الممتلكات والآلات والمعدات. نتيجة لذلك، فإن القيمة القابلة للاسترداد لجميع فئات الممتلكات والآلات والمعدات أعلى من قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

بشكل عام وعلى أساس سنوي، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للآلات والمعدات بناءً على مُقيم خارجي مستقل، لديه المؤهلات المهنية المناسبة المعترف بها والمعرفة بالسوق الإقليمي وفهم لإجراء تقييم الآلات والمعدات.

خلال عام ٢٠١٧، كانت القيمة العادلة المقدرة للمُقيم الخارجي المستقل للآلات والمعدات أقل من قيمتها الدفترية بمبلغ ٦,٦٠٣,٣١٢ ريال قطري. وفقاً لذلك، تم الاعتراف بالمبلغ كإخفاض في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

خلال عام ٢٠٢٠، تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للآلات والمعدات من قبل مُقيم خارجي مستقل معتمد في دولة قطر (عبد الرحمن جاسم السليطي، الخبير العقاري المعتمد لدى محاكم العدل والبنوك القطرية). إن المُقيم هو متخصص في الصناعة في تقييم هذه الأنواع من الآلات والمعدات. تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على أفضل الممارسات الصناعية وظروف السوق السائدة للموجودات ومصادر بيانات السوق. عند تقدير القيمة القابلة للاسترداد للآلات، قام المُقيم بتطبيق نهج القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الاستبعاد.

وفقاً لنتائج المُقيم، تمت زيادة القيمة الدفترية للآلات والمعدات إلى ٧٥,٧٩٢,٣٤١ ريال قطري، مما أدى إلى عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً والبالغة ٤,٣٨٨,٠٨١ ريال قطري (بيان ب). تم اتخاذ القرار بناءً على موافقة مجلس الإدارة وعدم توافقه مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها.

(هـ) إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات المذكورة أعلاه بضمنان / مرهونة مقابل القروض التي تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١٧) من هذه البيانات المالية.

(و) إن المباني مقامة على أرض مستأجرة تم الحصول عليها من وزارة الشؤون البلدية والزراعة بإيجار سنوي بمبلغ ١١,٥٢٧ ريال قطري لمدة ٣٠ عام تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٣١ قابلة للتجديد. تم الإفصاح عن موجودات حق الاستخدام المتعلقة بعقد الإيجار في إيضاح رقم (٨).

(ز) تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ النفقات الرأسمالية المتكبدة لتحديث نظام التهوية وبعض المصاريف المتعلقة بتحديث نظام إنذار الحريق وعند الانتهاء من بعض الموافقات سوف يتم رسملة المصاريف المذكورة أعلاه إلى البند المناسب ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها بعد ذلك.

(ح) إن الإدارة بصدد التحقق من القيمة الدفترية للمباني التي تم إدراجها في نموذج إعادة التقييم والتي كان من الممكن الاعتراف بها لو تم إدراج المباني بموجب نموذج التكلفة لأغراض الإفصاح.

-٧ ممتلكات إستثمارية
أ يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	مباني - بيان أ
=====	=====	

تتمثل الممتلكات الإستثمارية للشركة من مباني تم بناؤها على جزء من الأرض المستأجرة (٦٥,٧٧٩ قدم مربع) للإستخدام كمستودعات. بلغت إيرادات الإيجار الناشئة عن الممتلكات الإستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة مبلغ ٢,٤٢٨,٤٢٢ ريال قطري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢,٤٣٧,٨٩٥ ريال قطري).

تم تحديد القيمة العادلة للعقار الإستثماري من قبل مُقيم عقاري خارجي مستقل، لديه مؤهلات مهنية معترف بها مناسبة وخبرة حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. تم تحديد القيمة العادلة بناءً على منهج السوق القابل للمقارنة الذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة للعقارات المماثلة. عند تقدير القيمة العادلة للممتلكات فإن الاستخدام الأفضل للملكية هو الإستخدام الحالي. لم تكن هنالك تغييرات في أسلوب التقييم خلال العام. بالإضافة إلى ذلك لم تكن هنالك تغييرات في القيمة العادلة للممتلكات الإستثمارية مقارنة بالعام السابق، وبالتالي لم تنشأ أي أرباح أو خسائر نتيجة للتقييم العادل.

(ب) تم الاعتراف بالامتلاكات الإستثمارية للشركة بشكل مبدئي خلال عام ٢٠٠٩ ضمن الامتلاكات والآلات والمعدات وقياسها وفقاً لنموذج القيمة العادلة، ومع ذلك خلال فترة ما بعد الاعتراف في العديد من الفترات تم تحويل جزء من التكلفة ومبالغ القيمة العادلة من (إلى) بين الامتلاكات والآلات والمعدات والامتلاكات الإستثمارية بسبب التغيير في الاستخدام من المالك المشغل إلى الامتلاكات الإستثمارية والعكس صحيح. تقوم الإدارة حالياً بالتحقق من التكلفة التراكمية والتغيرات في القيمة العادلة، والتي تم تضمينها في الأرباح المرحلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٨- موجودات حق الإستخدام ومطلوبات التأجير

أبرمت الشركة عقد إيجار مع وزارة الشؤون البلدية والزراعة بإيجار سنوي قدره ١١,٥٢٧ ريال قطري لمدة ٣٠ عام. نتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إبتداءً من ١ يناير ٢٠١٩ أدرجت الشركة موجودات حق الإستخدام ومطلوبات التأجير المتعلقة بعقد الإيجار ضمن بيان المركز المالي، وتم قياسه عند التنبئ بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية على النحو التالي:

(أ) موجودات حق الإستخدام

كانت الحركة على موجودات حق الإستخدام كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
--	١٠٦,٨٧١	الرصيد في بداية السنة
١١٣,٣٢٢	--	عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
٢,٨٤٢	--	المعاد تصنيفه من الأرصدة المدينة الأخرى
(٩,٢٩٣)	(٩,٢٩٣)	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
١٠٦,٨٧١	٩٧,٥٧٨	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ
=====	=====	

يتم إستهلاك موجودات حق الإستخدام على مدار فترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

(ب) مطلوبات التأجير

كانت الحركة على مطلوبات التأجير كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
--	١٠٥,٥٦١	الرصيد في بداية السنة
١١٣,٣٢٢	--	عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)
(١١,٥٢٧)	(١١,٥٢٧)	تسويات خلال السنة
٣,٧٦٦	٥,١٨٧	الفائدة المترتبة خلال السنة
١٠٥,٥٦١	٩٩,٢٢١	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ٨ (ج)
=====	=====	

تم إثبات مطلوبات التأجير بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتضمنة مخصصة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق الأولي.

لا تواجه الشركة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بمطلوبات التأجير. مطلوبات التأجير يتم مراقبتها ضمن وظائف إدارة أموال الشركة.

(ج) بناءً على تاريخ الإستحقاق، يتم تصنيف مطلوبات التأجير في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩٧,٥٢٩	٩٠,٧٦٣	مطلوبات تأجير - الجزء طويل الأجل - بيان أ
٨,٠٣٢	٨,٤٥٨	مطلوبات تأجير - الجزء قصير الأجل - بيان أ
١٠٥,٥٦١	٩٩,٢٢١	المجموع - إيضاح ٨ (ب)
=====	=====	

٩- أصول غير ملموسة
 (أ) فيما يلي تفاصيل التكلفة والإطفاء المتراكم والقيمة الدفترية المتعلقة بالأصول غير الملموسة:

المجموع (ريال قطري)	برامج كمبيوتر (ريال قطري)	براءات الإختراع والمعرفة (ريال قطري)	التكلفة
١٠,٩٢٥,٩٨١	٥٩٦,٠٤٤	١٠,٣٢٩,٩٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠,٩٢٥,٩٨١	٥٩٦,٠٤٤	١٠,٣٢٩,٩٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠,٩٢٥,٩٨١	٥٩٦,٠٤٤	١٠,٣٢٩,٩٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٩٦,٠٤٤	٥٩٦,٠٤٤	--	الإطفاء المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٩٦,٠٤٤	٥٩٦,٠٤٤	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٩٦,٠٤٤	٥٩٦,٠٤٤	--	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠,٣٢٩,٩٣٧	--	١٠,٣٢٩,٩٣٧	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - بيان أ
١٠,٣٢٩,٩٣٧	--	١٠,٣٢٩,٩٣٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - بيان أ

(ب) اكتسبت الشركة الحقوق الكاملة لاستخدام براءات الإختراع والمعرفة دون أية قيود، وتمتلك الشركة براءات الإختراع حالياً بحقوق كاملة. في حالة وجود عيوب، يتم تحديث حقوق براءات الإختراع الحالية لتلبية الهدف العام للشركة.

قامت الشركة بتعيين مقيم خارجي معتمد ومستقل يتمتع بالمؤهلات المهنية المطلوبة والمعرفة والفهم للتأكد من القيمة القابلة للاسترداد لبراءات الإختراع والمعرفة المتعلقة بالمحافن الأمانة. بناءً على تقرير المقيم، تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ ١٠,٣٧٠,٩٨٩ ريال قطري وهو أعلى من القيمة الدفترية كما في تاريخ التقرير. تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة المستخدمة الصادرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

١٠- البضاعة
 (أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩ (ريال قطري)	٢٠٢٠ (ريال قطري)	
٥٨١,١٨٠	١٢,٢٦٣,٢١٠	بضاعة تجارية - إيضاح ١٠ (ب)
٦,٦٣٨,٣٧٠	٥,٥٩٠,٢٣٢	مواد خام
٩٢٤,٢٩١	١,٥٧٣,٥٥٠	بضاعة تحت الإنتاج
٢,٢١٧,٤٢٣	١,٥٦٩,٣٣٦	بضاعة جاهزة
٢,٢٥٣,٨٦٠	٢,٢٣٢,٥٤٤	قطع غيار
١٩١,٤٣٥	١٧٣,٦٦٢	مواد إستهلاكية
١٢,٨٠٦,٥٥٩	٢٣,٤٠٢,٥٣٤	الإجمالي
(١,٥٧١,٢٢٣)	(١,٥٧١,٢٢٣)	ي طرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١١,٢٣٥,٣٣٦	٢١,٨٣١,٣١١	الصافي
٣٥,٩١٧	٤٧٧,٥٤٩	بضاعة في الطريق
١١,٢٧١,٢٥٣	٢٢,٣٠٨,٨٦٠	المجموع - بيان أ

(ب) وفقاً لموافقة مجلس الإدارة والمتطلبات الناشئة للإمدادات الطيبة بسبب الوفاء الحالي، يتم إعطاء الأولوية لقطاعات التداول في الشركة.

١١- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(ريال قطري)	(ريال قطري)
٩,٣٥٧,٩٤٤	١٩,٦٠٦,١٣٧
(٧,٤٥٢,٢٦٦)	(٦,٤٣٦,٤٠١)
١,٩٠٥,٦٧٨	١٣,١٦٩,٧٣٦
١٠,٥٧٢	٢,٠٩٣,٧٥٥
٥٣٢,٧٥٣	٨٨٦,٦٤٠
٩٦,٦٣٨	٤١,١٣٨
٥,٢٢٠	٥,١١٠
٣٠,٥٢٩	٦,٩٢١
٢,٥٨١,٣٩٠	١٦,٢٠٣,٣٠٠
=====	=====

ذمم مدينة - إيضاح ١١ (ج)
مخصص خسائر إنتمائية متوقعة - إيضاح ١١ (ب)

الصافي
حجوزات بنكية
دفعات مقدمة لموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين
أخرى

المجموع - بيان أ

ب) مخصص خسائر إنتمائية متوقعة
كانت الحركة على هذا البند خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(ريال قطري)	(ريال قطري)
٧,٧١٩,٨٨٩	٧,٤٥٢,٢٦٦
(٢٤٧,٣٧٤)	(١,٠١٥,٨٦٥)
(٢٠,٢٤٩)	--
٧,٤٥٢,٢٦٦	٦,٤٣٦,٤٠١
=====	=====

الرصيد في بداية السنة
المعكوس خلال السنة
فروقات عملات أجنبية

الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١١ (أ)

ج) تتركز الذمم المدينة في رصيد ثلاثة عملاء رئيسيين للشركة بمبلغ ١٧,٣١٧,٨٩٣ ريال قطري ويشكلون ما نسبته ٨٨% من إجمالي الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩): تتركز الذمم المدينة في رصيد ثلاثة عملاء رئيسيين للشركة بمبلغ ٨,٣٩٠,١٨٦ ريال قطري ويشكلون ما نسبته ٩٠% من إجمالي الذمم المدينة).

١٢- النقد والنقد المعادل
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(ريال قطري)	(ريال قطري)
١٧,٥١٢	٩,٥٢٤
٩٤٤,٣٩٦	٣,٠٢٥,٦٩٤
٩٦١,٩٠٨	٣,٠٣٥,٢١٨
(١٥,١٥٤,٦٤٠)	(١٥,٠٣٥,٧٥٠)
(١٤,١٩٢,٧٣٢)	(١٢,٠٠٠,٥٣٢)
=====	=====

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك

المجموع - بيان أ و د
يطرح: سحب على المكشوف من البنوك - بيان أ

الصافي

١٣- رأس المال
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل بقيمة إسمية ١ ريال قطري للسهم الواحد - بيان أ
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل (عدد الأسهم)

١٤- احتياطي قانوني
بلغ الاحتياطي القانوني للشركة مبلغ ٣٠,٤٣١,٥٣٨ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩):
٣٠,٣٤٣,١٢٠ ريال قطري) وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥، فإنه يتم تحويل ١٠% من
صافي الأرباح لكل سنة لإنشاء احتياطي قانوني ويوقف هذا التحويل إذا كان مبلغ الاحتياطي القانوني يعادل أو يزيد عن
نصف رأس المال، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي حددها القانون.

١٥- احتياطي إعادة تقييم
(أ) احتياطي إعادة التقييم والبالغ ١١,٩٩٩,٦٩٤ ريال قطري (بيان أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩): ١١,٩٩٩,٦٩٤ ريال
قطري) يتمثل بإعادة تقييم المباني في السنوات السابقة المعترف بملكيته ضمن الممتلكات والألات والمعدات.

(ب) إن الإدارة بصدد تحديد الاستهلاك بناءً على القيمة الدفترية المعاد تقييمها للمبنى والاستهلاك بناءً على تكلفته الأصلية
لتحويل احتياطي إعادة تقييم معين إلى الأرباح المرحلة. إن هذه التحويلات لن تتم من خلال بيان الربح أو الخسارة والدخل
الشامل الآخر.

١٦- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
كانت الحركة على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١,٠٤٦,٠٢٨	٩٩٧,١١٧	الرصيد في بداية السنة
١٨١,٠١١	١٦٥,٧٨٠	مخصص السنة
(٢٢٩,٩٢٢)	(١٨٩,٨٦٦)	المدفوع خلال السنة
٩٩٧,١١٧	٩٧٣,٠٣١	الرصيد في نهاية السنة - بيان أ

١٧- قروض بنكية
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩٠,٦٤٤,١٩٨	٩٣,٢٠٣,٢٨٧	قروض لأجل
١٤,١٢٣,٩٥٩	٣٣,٢٤١,٢٧٨	تسهيلات إتمادات مستندية
١٠٤,٧٦٨,١٥٧	١٢٦,٤٤٤,٥٦٥	المجموع - إيضاح ١٧ (ب)، (ج)، (د)

(ب) تم تصنيف القروض البنكية في بيان المركز المالي وفقاً لتاريخ استحقاقها كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٩٩,٩٦٨,٠٥٥	١٢١,٦٠٠,٧٦٨	الجزء طويل الأجل - بيان أ
٤,٨٠٠,١٠٢	٤,٨٤٣,٧٩٧	الجزء قصير الأجل - بيان أ
١٠٤,٧٦٨,١٥٧	١٢٦,٤٤٤,٥٦٥	المجموع - إيضاح ١٧ (أ)

(ج) كانت الحركة على القروض البنكية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٠٤,٢٧١,٦٩٥	١٠٤,٧٦٨,١٥٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٣١٤,٩٤٧	٢٠,١٠٠,٠٤١	صافي حركة القروض البنكية (الأساسية)
(٣,٨٣٧,٤٩١)	--	المسدد خلال السنة
٢,٥٤١,٤٣١	١,٩٣٧,٣٠٣	الفوائد المتكبدة خلال السنة
(٥٢٢,٤٢٥)	(٣٦٠,٩٣٦)	الفوائد المدفوعة خلال السنة
١٠٤,٧٦٨,١٥٧	١٢٦,٤٤٤,٥٦٥	الرصيد في نهاية السنة - إيضاح ١٧ (أ)

(د) تفاصيل القروض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٤,٨٠٠,١٠٢	٤,٨٤٣,٧٩٧	من بنك تجاري محلي *
٩٩,٩٦٨,٠٥٥	١٢١,٦٠٠,٧٦٨	من مساهم رئيسي - بنك تنمية **
١٠٤,٧٦٨,١٥٧	١٢٦,٤٤٤,٥٦٥	المجموع - إيضاح ١٧ (أ)

* تفاصيل التسهيلات البنكية الممنوحة من بنك تجاري محلي:

حصلت الشركة على قرض إتمادات مستندية وسحب على المكشوف وضمانات بنكية من بنك تجاري محلي لتمويل إنشاء مستودع ولأغراض تمويل رأس المال العامل قصير الأجل. تم إعادة جدولة القرض بعد الإتفاق المبدئي وقروض رأس المال العامل قصيرة الأجل التي يتم سدادها خلال سنة واحدة. ومع ذلك، وافق البنك المحلي على تمديد فترة السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعلى أساس مفاهيمي، ولم يتم إعادة تصنيف معلومات المقارنة.

** تفاصيل التسهيلات البنكية الممنوحة من مساهم رئيسي - بنك تنمية

حصلت الشركة على العديد من التسهيلات البنكية من أحد المساهمين الرئيسيين (السادة/ بنك قطر للتنمية، طرف ذو صلة) لأغراض مختلفة كإجراء آلات ومعدات، تسديد ذمم الموظفين المودرة، مقابلة متطلبات رأس المال التشغيلي والعامل، شراء مواد خام، تمويل إنشاء مستودع وشراء مواد طبية بغرض إعادة بيعها.

بالرغم من أن التسهيلات أدناه تحمل تواريخ إستحقاق مختلفة، ومن المفترض أن يتم تسويتها في فترة أقل، فقد تمت إعادة جدولة التسهيلات من قبل المساهم الرئيسي (المقرض) أعلاه بشروط وأحكام مختلفة. بالإضافة إلى ذلك، تم تأجيل تحصيلها لفترة الـ ١٢ شهراً القادمة، وذلك تماشياً مع الدعم المالي للشركة. بالإضافة إلى ذلك أكد بنك التنمية المحلي المذكور أعلاه عدم تقديم أي طلب للسداد في الأشهر الـ ١٢ القادمة، وسوف يتم تمديد جدول السداد مع تواريخ السداد في موعد أقصاه ١ يناير ٢٠٢٢. حصلت الشركة على خطاب دعم مالي من بنك التنمية المحلي بصفته مساهماً ومقرض لتمديد فترة السماح المذكورة أعلاه لمدة ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وفقاً لذلك، يتم تصنيف هذه القروض على أنها مطلوبات غير متداولة.

يتم تقديم التسهيلات مبدئياً على أساس مستقل ويتم إعادة جدولة بعضها في الفترة اللاحقة. تتنوع الشروط والأحكام الأساسية المرفقة بكل من التسهيلات من حيث الغرض وأسعار الفائدة وشروط السداد. وبالتالي، يتم تقديم التسهيلات لأغراض مختلفة، وتحمل معدلات فائدة وشروط سداد مختلفة. شروط سداد التسهيلات ليست ذات صلة حيث تم الموافقة على تمديداتها لأكثر من ١٢ شهراً ويتم إعادة جدولة معظمها على أساس متكرر. كجزء من إجراءات القياس المبدئي للشركة في ظل الوباء الحالي، فقد قررت تعزيز تجارة الإمدادات الطبية والحفاظ على مخزون احتياطي إستراتيجي من خلال قروض بنكية قصيرة الأجل بقيمة ٢١,٢ مليون ريال قطري.

قامت الشركة بوضع الأوراق المالية التالية مقابل التسهيلات المذكورة أعلاه والتي تم الحصول عليها:

- تعهد بكامل ممتلكات وآلات ومعدات الشركة لتغطية ١٠٠٪ من مبلغ التمويل بواسطة بنك قطر للتنمية.
- التنازل عن بوالص التأمين التي تغطي ١٠٠٪ من مخاطر الائتمان من بنك قطر للتنمية.
- التنازل عن بعض عقود العملاء لصالح بنك قطر للتنمية لتغطية بعض مبالغ التسهيلات.

بالإضافة إلى ذلك، وفقاً لأحدث اتفاقية بنكية رئيسية مؤرخة في ٧ أبريل ٢٠٢٠، يجب إخطار التسجيل الصناعي للشركة بشأن تلك التعهدات.

١٨- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
(أ) يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٨٢٧,٤٢٧	٢,٣٦٠,٤٢٤	ذمم دائنة (تجارية) - إيضاح ١٨ (ب)
١٢٠,٠٨٩	١,٥٥٣,٧٩١	دفعات مقدّمة من العملاء/ مطلوبات تعاقدية
١,٠٣٧,٧٧٢	١,٣٢١,٩٤٦	مصاريف مستحقة
--	٥٨٩,٥٤٨	ذمم دائنة (غير تجارية)
٧٨,٨٤٠	١٢٥,٧٧٠	مخصص إجازات وتذاكر سفر
٢١٤,٨٤١	٢١٤,٨٤١	توزيعات أرباح مستحقة
٩٩,٨٥٨	٩٩,٨٥٨	حجوزات دائنة
--	٢٢,١٠٥	مخصص المساهمة في الأنشطة الإجتماعية والرياضية
٧٦,١٨٧	٦٣,٦٢٠	أخرى
٢,٤٥٥,٠١٤	٦,٣٥١,٩٠٣	المجموع - بيان أ

(ب) تتركز الذمم الدائنة بمبلغ ١,٠٠٥,٠٨٢ ريال قطري مستحق لثلاثة موردين للشركة ويشكلون ما نسبته ٤٣% من إجمالي الذمم الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣١٣,٠٣١ ريال قطري مستحق لأكثر ثلاثة موردين للشركة ويشكلون ما نسبته ٣٨% من إجمالي الذمم الدائنة).

١٩- الإيرادات

(أ) الإيرادات وفقاً لنوعها كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣,٢٣٩,٠٤٤	١٩,٢٣٨,٣٩١	مبيعات المنتجات التجارية
٣٧٨,٧٦٣	١,١٨٠,٥٦٢	مبيعات القسطرة الوريدية (الكاثيولا)
٣,٢٧٧,٠٦٦	٣,٤٧١,٤٨٧	مبيعات المحاقن الطبية
١,٠٧٣,٤٢٠	٣٦٤,٤٦١	مبيعات الإبر المغلفة
٧٥,٥٩٨	٢٩٨,١٩٩	مبيعات منتجات التعقيم
١٤,٨١١	١٥,٤١٠	مبيعات أخرى
٨,١٥٨,٧٠٢	٢٤,٥٦٨,٥١٠	المجموع - بيان ب وإيضاح ١٩ (ب) و (ج)

(ب) الإيرادات وفقاً لطبيعتها الجغرافية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥,٩٨٩,٦٦٨	٢٣,٠٥٩,٩٤٥	داخل دولة قطر
٢,١٦٩,٠٣٤	١,٥٠٨,٥٦٥	خارج دولة قطر
٨,١٥٨,٧٠٢	٢٤,٥٦٨,٥١٠	المجموع - إيضاح ١٩ (أ)

(ج) الإيرادات وفقاً لطبيعة العملاء كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢,٩٣٢,٨٢٤	٨,٦٨٥,٨٩٨	عملاء شركات
٥,٢٢٥,٨٧٨	١٥,٨٨٢,٦١٢	عملاء جهات حكومية
٨,١٥٨,٧٠٢	٢٤,٥٦٨,٥١٠	المجموع - إيضاح ١٩ (أ)

٢٠- تكاليف التشغيل
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(ريال قطري)	(ريال قطري)
٢,٠٨١,٢٦٢	١٣,١٦٥,٩٩٠
٤٤٦,٧٧٥	١,٧٩٤,٤٢١
٣,٦٣٢,٦٠١	٣,٠٩٢,٧٠٥
١,١٩٩,١٦٨	٢٢٩,٣٧١
١١,٨٠٢	٥٩,٧٥٨
٧,٣٧١,٦٠٨	١٨,٣٤٢,٢٤٥
=====	=====

تكاليف المنتجات التجارية
تكاليف القسطرة الوريدية (الكانيولا)
تكاليف المحاقن الطبية
تكاليف الإبر المغلفة
تكاليف منتجات التعقيم
المجموع - بيان ب

٢١- إيرادات أخرى
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(ريال قطري)	(ريال قطري)
٢,٤٣٧,٨٩٥	٢,٤٢٨,٤٢٢
٢٤٧,٣٧٤	١,٠١٥,٨٦٥
--	٨,٣٠٠
١٣٥,٩٤٤	--
١٦٤,٨٤٣	١٣,٧٧٤
٢,٩٨٦,٠٥٦	٣,٤٦٦,٣٦١
=====	=====

إيرادات تأجير
المعكوس من مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
ربح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
المعكوس من الذمم الدائنة
أخرى
المجموع - بيان ب

٢٢- مصاريف بيع وتوزيع
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(ريال قطري)	(ريال قطري)
٢٤٢,٦٩٤	٢٥٠,١٩٤
١٩٤,٨٤٢	٢١٠,٩٧٨
٤٣٧,٥٣٦	٤٦١,١٧٢
=====	=====

مصاريف الشحن ومصاريف توزيع أخرى
إعلانات وترويج الأعمال
المجموع - بيان ب

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٣,٢٢٣,٤٧٤	٢,٧٠٧,٢٨١	تكاليف الموظفين - إيضاح ٢٣ (ب)
٤١٠,١٨٣	٥٧٨,٣٣٥	أتعاب مهنية وقانونية
١١٥,٢٤٤	١٥٣,١٤٧	تأمين
٢٦٠,٣٠٤	٢٧٧,٣٥١	صيانة وإصلاح
٢٣٠,١٠٦	١٠٤,٤٨٥	كهرباء وماء
٤٥,٤٧٣	١٢١,٠٥٠	بضاعة معدومة
٤١,٥٧٧	٦٤,٤٩٨	خسائر فروقات عملة أجنبية
٥٢,٨٩١	٤٥,٧٧٤	تكنولوجيا المعلومات وإتصالات
٣٣,٩١٨	٢٢,٨٨٧	مصاريف سفر
٤٥,٠٣٤	٦٩,٨١٥	مصاريف مكتبية
٤٣٧	١٥٣	ممتلكات وآلات ومعدات معدومة
١٣٣,٧٢٨	٢٢٠,٧٥٨	أخرى
٤,٥٩٢,٣٦٩	٤,٣٦٥,٥٣٤	المجموع - بيان ب

ب- يستحق المدير التنفيذي / عضو مجلس الإدارة مبلغ ١٦٠,٠٠٠ ريال قطري كمكافأة مدرجة ضمن تكاليف الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦٠,٠٠٠ ريال قطري).

٢٤- إستهلاكات
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٥,٥٢١,٠٨٣	٥,٤٧٥,٥٤٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٢٩٣	٩,٢٩٣	إستهلاك موجودات حق الإستخدام
٥,٥٣٠,٣٧٦	٥,٤٨٤,٨٣٨	المجموع - بيان ب

٢٥- تكاليف التمويل
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢,٥٤١,٤٣١	١,٩٣٧,٣٠٣	فوائد/ أرباح بنكية على القروض
٨٥٦,٧٧٦	٧٩٣,٢١٥	فوائد على السحب على المكشوف
٣,٧٦٦	٥,١٨٧	تكاليف تمويل مطلوبات التأجير
١٩٧,١٧٣	١٤٩,٢٧٥	تكاليف تمويل أخرى
٣,٥٩٩,١٤٦	٢,٨٨٤,٩٨٠	المجموع - بيان ب

٢٦- العائد على السهم

العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يحتسب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة ربح أو خسارة السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة وذلك كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
(١٠,٢٨٦,٢٧٧)	٨٨٤,١٨٣	الربح (الخسارة) المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين (ريال قطري)
١١٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٥,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
(٠,٠٩٠)	٠,٠٠٨	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال قطري) - بيان ب

لم يتم احتساب عائد مخفض منفصل للسهم الواحد حيث أن العائد المخفض للسهم الواحد مساوي للعائد الأساسي للسهم الواحد.

٢٧- تقارير القطاعات

لأغراض الإدارة تم تنظيم الشركة في وحدة عمل واحدة بناءً على طبيعة نشاطاتها، حيث تتعلق عمليات الشركة بتصنيع وتجارة المحافن والأجهزة الطبية المستعملة لمرة واحدة. تستند القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد ومراقبة الأداء على وحدة العمل الفردية التي حدتها الإدارة. ومع ذلك، جغرافياً يوجد إيرادات للشركة ناتجة عن التصدير إلى بعض البلدان الأجنبية كما هو موضح في إيضاح ١٩ (ب).

٢٨- معاملات مع أطراف ذات صلة

(أ) معاملات مع أطراف ذات صلة

تتكون الأطراف ذات الصلة من المساهمين الرئيسيين والشركات ذات الصلة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. أصبح السادة/ بنك قطر للتنمية أحد كبار المساهمين والمؤسسة المالية للإفراض طرفاً ذو صلة بالشركة.

إن تفاصيل المعاملات مع طرف ذو الصلة المذكور أعلاه والمدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل، هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
٢,٣٤٦,٩٨٥	١,٦٥١,١١٩	تكاليف التمويل

إن المبلغ المستحق لطرف ذو صلة (السادة/ بنك قطر للتنمية) والمتعلق بالقروض مبين في إيضاح رقم (١٧). إن هذه التسهيلات بضمان أصول الشركة. تستند الفوائد/ أرباح البنوك على معدلات السوق السائدة وعادة ما تتم التسوية نقداً.

(ب) معاملات مع الإدارة العليا

تشتمل على المعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لهم الصلاحية والمسؤولية في التخطيط والتوجيه والسيطرة على أنشطة الشركة.

تكبدت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٦٠,٠٠٠ ريال قطري لعضو مجلس الإدارة الذي يشغل أيضاً منصب العضو المنتدب للشركة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٠,٠٠٠ ريال قطري). بالإضافة إلى ذلك، لا توجد هنالك أية مكافآت أو تعويضات أخرى متكبدتها الإدارة العليا للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٩٤,٥٨٧ ريال قطري).

٢٩- الالتزامات الطارئة والمحتملة

يتألف هذا البند من الإلتزامات التعاقدية والمحتملة وهي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
---	٢١٠,٤٥٢	التزامات رأسمالية
٣,٣٩٤,٥٢٠	٤,١٢٦,٥٣١	ضمانات
---	٥٤٠,٨٤٣	إعتمادات مستندية
=====	=====	

٣٠- إدارة المخاطر

تقوم الشركة بمراقبة وإدارة المخاطر التي تتعرض لها أعمالها وعملياتها التشغيلية. وتتعرض الشركة إلى المخاطر التالية عند استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطرة السيولة النقدية.
- مخاطرة الائتمان.
- مخاطرة رأس المال.
- مخاطرة سعر السوق.
- المخاطر التشغيلية.
- مخاطر أخرى.

وتسعى الشركة إلى تخفيض تأثير هذه المخاطر من خلال تنويع مصادر رأس المال والمراقبة المستمرة لعملية إدارة المخاطر والتحقق من مراقبة السياسات المنفذة لتخفيض مقدار التعرض لهذه المخاطر.

إطار إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة في الإشراف عن إطار إدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة. لم تقم الشركة حتى تاريخه بتأسيس قسم منفصل لإدارة المخاطر بالرغم من توصيات أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية. هذا ومن المقرر أن تستكمل الإجراءات بوضع هيكل تنظيمي واضح وموثق ومعتمد يحدد المسؤوليات من قبل أعضاء مجلس الإدارة إلى الإدارة التنفيذية والمدراء الرئيسيين.

تحدد سياسة إطار إدارة المخاطر الملامح العامة للمخاطر التي تتعرض إليها الشركة، وكيفية إدارة المخاطر، ومعايير الرقابة والسلوك المهني لعمليات الشركة والتي سيتم وضعها في المستقبل القريب.

(أ) مخاطرة السيولة النقدية

مخاطرة السيولة النقدية هي مخاطرة أن تواجه الشركة صعوبات في الحصول على الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المترتبة على الأدوات المالية. تدير الشركة مخاطرة السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية، تسهيلات بنكية، وكذلك المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية وموازنة استحقاقات الموجودات والمطلوبات المالية.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد قدر الإمكان بأنه تتوفر لديها وعلى الدوام سيولة كافية للوفاء بالالتزامات عند حلول موعد استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والصعبة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إحداث ضرر بسمعة الشركة.

قام السادة/ بنك قطر للتنمية، طرف ذو صلة بتأجيل سداد أقساط القروض للإثنى عشر شهراً القادمة.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية متضمنة مدفوعات التكاليف المالية وباستبعاد تأثير اتفاقيات المقاصة، إن وجدت:

ما بين ١ إلى ٥ سنوات (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة (ريال قطري)	القيمة الدفترية (ريال قطري)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
---	٢١٤,٨٤١	٢١٤,٨٤١	٢١٤,٨٤١	توزيعات أرباح مستحقة
---	٦,١٣٧,٠٦٢	٦,١٣٧,٠٦٢	٦,١٣٧,٠٦٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٢١,٦٠٠,٧٦٨	٤,٨٤٣,٧٩٧	١٢٦,٤٤٤,٥٦٥	١٢٦,٤٤٤,٥٦٥	قروض بنكية
---	١٥,٠٣٥,٧٥٠	١٥,٠٣٥,٧٥٠	١٥,٠٣٥,٧٥٠	سحب على المكشوف
٩٠,٧٦٣	٨,٤٥٨	٩٩,٢٢١	٩٩,٢٢١	مطلوبات تأجير
١٢١,٦٩١,٥٣١	٢٦,٢٣٩,٩٠٨	١٤٧,٩٣١,٤٣٩	١٤٧,٩٣١,٤٣٩	المجموع

ما بين ١ إلى ٥ سنوات (ريال قطري)	أقل من سنة (ريال قطري)	التدفقات النقدية التعاقدية الخارجة (ريال قطري)	القيمة الدفترية (ريال قطري)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	٢١٤,٨٤١	٢١٤,٨٤١	٢١٤,٨٤١	توزيعات أرباح مستحقة
--	٢,٢٤٠,١٧٣	٢,٢٤٠,١٧٣	٢,٢٤٠,١٧٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٩٩,٩٦٨,٠٥٥	٤,٨٠٠,١٠٢	١٠٤,٧٦٨,١٥٧	١٠٤,٧٦٨,١٥٧	قروض بنكية
--	١٥,١٥٤,٦٤٠	١٥,١٥٤,٦٤٠	١٥,١٥٤,٦٤٠	سحب على المكشوف
٩٧,٥٢٩	٨,٠٣٢	١٠٥,٥٦١	١٠٥,٥٦١	مطلوبات تأجير
١٠٠,٠٦٥,٥٨٤	٢٢,٤١٧,٧٨٨	١٢٢,٤٨٣,٣٧٢	١٢٢,٤٨٣,٣٧٢	المجموع

وليس من المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الاستحقاق بصورة مبكرة أو أن تختلف مبالغها على نحو هام.

(ب) مخاطرة الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر أن لا يقوم الطرف الآخر بالوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. من أجل تقليل مخاطر الائتمان، قامت الإدارة بتطوير وتنفيذ تصنيف مخاطر الائتمان لعمالها الرئيسيين والمدنيين الآخرين لتصنيف تعرض الشركة للائتمان وفقاً لدرجة التعثر في السداد. تستخدم الإدارة المعلومات المالية وسجلاتها مع العميل لهذا الغرض. وتتمثل الأدوات المالية التي تعرض الشركة لخطر الائتمان في النقد لدى البنوك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

لدى الإدارة سياسة مخاطرة الائتمان والتي تراقب التعرض لمخاطر الائتمان للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بشكل مستمر ويتم إجراء تقييم الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون الائتمان ويتم اعتماده من قبل الإدارة. تم الإفصاح عن الخصائص الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في إيضاح رقم ١١ (ب) من هذه البيانات المالية. توجد إجراءات مناسبة للمتابعة والاسترداد لمراقبة مخاطر الائتمان.

النقد لدى البنوك

تعتبر مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية ضئيلة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع وتحفظ الشركة بجميع حساباتها المصرفية في بنوك ذات سمعة ائتمانية جيدة.

إن الحد الأقصى للمخاطرة في الشركة يتمثل في القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية كما هو مبين في الإيضاحات ذات العلاقة، وكما يلي تحليل لأعمار هذه الأدوات:

لم تتجاوز موعد استحقاقها (ريال قطري)	تجاوزت موعدها ٩٠-٠ يوم (ريال قطري)	تجاوزت موعدها ١٨٠-٩١ يوم (ريال قطري)	أكثر من ١٨١ يوم (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠٢٥,٦٩٤	--	--	--	٣,٠٢٥,٦٩٤	النقد لدى البنوك
٤,٢٧٠,٠٤٣	٣,٥١٩,٥٧٢	٦,٠١٧,١١٥	٢,٣٥٥,٤٣٢	١٦,١٦٢,١٦٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧,٢٩٥,٧٣٧	٣,٥١٩,٥٧٢	٦,٠١٧,١١٥	٢,٣٥٥,٤٣٢	١٩,١٨٧,٨٥٦	الصافي
لم تتجاوز موعد استحقاقها (ريال قطري)	تجاوزت موعدها ٩٠-٠ يوم (ريال قطري)	تجاوزت موعدها ١٨٠-٩١ يوم (ريال قطري)	أكثر من ١٨١ يوم (ريال قطري)	المجموع (ريال قطري)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٤٤,٣٩٦	--	--	--	٩٤٤,٣٩٦	النقد لدى البنوك
٥٧٩,٠٧٤	٧٨٥,٠١٢	١,٠٢,٤١٩	١,٠١٨,٢٤٧	٢,٤٨٤,٧٥٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١,٥٢٣,٤٧٠	٧٨٥,٠١٢	١,٠٢,٤١٩	١,٠١٨,٢٤٧	٣,٤٢٩,١٤٨	الصافي

(ج) مخاطرة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. ويتضمن رأس المال رأس مال المساهمين والأرباح المرحلة للشركة. كما يقوم مجلس الإدارة أيضا بمراقبة العائد على رأس المال فضلاً عن مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تقوم الشركة بصورة دورية بمراجعة هيكل رأس المال والتكلفة والمخاطرة المرتبطة به، وتقوم بإدارة رأس المال للتحقق من استمرارية القدرة على توفير الدعم اللازم للقيام بعملياتها، وفي نفس الوقت زيادة العائد للمساهمين من خلال الوصول إلى المزيج الأمثل بين حقوق الملكية والدين.

كان معدل الدين إلى نسبة حقوق الملكية المعدلة بالشركة في تاريخ التقرير على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٢٣,٤٨٠,٤٨٩	١٤٨,٩٠٤,٤٧٠	إجمالي المطلوبات
(٩٦١,٩٠٨)	(٣,٠٣٥,٢١٨)	يطرح: نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٢٢,٥١٨,٥٨١	١٤٥,٨٦٩,٢٥٢	صافي الدين
=====	=====	
٣٠,٦٤٧,٧٤٨	٣١,٥٠٩,٨٢٦	إجمالي حقوق الملكية
=====	=====	
٤:١	٤,٦:١	صافي الدين إلى حقوق الملكية المعدلة
=====	=====	

لم تكن هناك تغييرات في منهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة، وبناءً على مستوى الدين المرتفع أعلاه، قد يقوم مجلس الإدارة بمراجعة احتمالية إعادة هيكلة رأس مال الشركة.

د) مخاطرة سعر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في تغير أسعار السوق مثل معدلات الفائدة وصرف العملات الأجنبية وسعر السهم بالصورة التي تؤثر على ربح الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لمخاطر السوق داخل حدود مقبولة وتعظيم العائد في نفس الوقت.

- تتألف مخاطرة سعر السوق مما يلي:
- مخاطرة العملات الأجنبية.
- مخاطرة معدل الفائدة.
- مخاطرة سعر حقوق الملكية.

▪ مخاطرة العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية من خلال شراء أية عملات أخرى بخلاف الريال القطري والذي هو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

لا تقوم الشركة بالتحوط من تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية. برغم ذلك أن رأي الإدارة حول تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في أدنى حدوده إذ أن البنود الرئيسية للموجودات والمطلوبات المالية بالدولار الأمريكي. وحيث أن الريال القطري مربوط بالدولار الأمريكي لا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي على أنها تمثل مخاطر عملات جوهريّة، بينما تعتبر الذمم المدينة بعملات أجنبية أخرى مثل الجنيه الإسترليني واليورو أعلى من المطلوبات القائمة بهذه العملات.

▪ مخاطرة معدل الفائدة

احتفظت الشركة بأدوات مالية معترف بها والتي تخضع لمخاطر أسعار الفائدة والتي قد تؤدي إلى تغييرات في التدفقات النقدية المحددة المرتبطة أو قد تتسبب في إعادة تسعير هذه الأدوات المالية.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة والتي تتكون بشكل رئيسي من السحب على المكشوف والقروض البنكية. تتبنى الشركة سياسة إئتمان بأن يكون سعر الفائدة على أساس سعر ثابت، وبالتالي تقليل مخاطر سعر الفائدة. جزء كبير من القروض البنكية يتعلق بمساهم رئيسي/ طرف ذو صلة. كانت الأدوات المالية التي تحمل فائدة في تاريخ التقرير كما يلي:

التعريف

كانت نسبة تحمل فائدة الأدوات المالية للشركة في تاريخ التقرير كما يلي:

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	التغير في معدل فائدة الأدوات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
(ريال قطري)	(ريال قطري)	
١٠٤,٧٦٨,١٥٧	١٢٦,٤٤٤,٥٦٥	مطلوبات مالية
١٥,١٥٤,٦٤٠	١٥,٠٣٥,٧٥٠	قروض بنكية
		السحب على المكشوف من البنوك

■ مخاطرة سعر حقوق الملكية

تتكون مخاطرة أسعار السوق الأخرى بشكل رئيسي من مخاطرة أسعار الأسهم. تنشأ مخاطرة أسعار الأسهم من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تقوم إدارة الشركة بمراقبة مزيج الديون والأوراق المالية في محفظتها الاستثمارية بناءً على مؤشرات السوق (إن وجدت).

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطرة انخفاض القيم العادلة لأدوات حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مؤشرات الأسعار للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشآت الأخرى.

(هـ) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنتج من الخسارة المباشرة أو غير المباشرة من تشكيلة واسعة من الأسباب المتعلقة بالعمليات التشغيلية للشركة أو الأفراد أو التقنية أو البنية التحتية ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان أو السوق أو السيولة مثل تلك التي تنشأ بصورة عامة من المعايير المقبولة أو سلوك الشركة.

تنشأ مخاطر التشغيل من جميع العمليات التشغيلية للشركة. هدف الشركة من إدارة المخاطر التشغيلية هو موازنة تفادي الخسائر المالية والضرر على سمعة الشركة مع الفعالية الكلية للتكلفة وتفايدي الإجراءات الرقابية التي تحد من المبادرة والإبداع، وتسدن المسؤولية الأساسية من وضع وتنفيذ الضوابط التي تعالج المخاطر التشغيلية إلى الإدارة العليا في كل وحدة عمل، وتم دعم هذه المسؤولية بوضع معايير كاملة لإدارة المخاطر التشغيلية في المجالات التالية:

- الاشتراطات للفصل المناسب بين المهام ويتضمن ذلك التفويض المستقل للمعاملات.
- اشتراطات التسويات والرقابة على المعاملات.
- الالتزام بالاشتراطات التنظيمية والقانونية الأخرى.
- توثيق الضوابط والإجراءات.
- اشتراطات التقييم الدوري للمخاطر التشغيلية التي تتم مواجهتها وكفاية الضوابط والإجراءات لمعالجة المخاطر التي يتم تحديدها.
- متطلبات الإبلاغ عن الخسائر التشغيلية والإجراءات التصحيحية المقترحة.
- تطوير خطط الطوارئ.
- التدريب والتطوير المهني.
- المعايير الأخلاقية والتجارية.
- الحد من المخاطر بما في ذلك التأمين، حيث أن ذلك فعال.

(و) مخاطر أخرى

- تتعرض الشركة لمخاطر أخرى كالمخاطر التنظيمية والقانونية ومخاطرة السمعة.
- يتم التحكم بالمخاطرة التنظيمية من خلال إطار الامتثال بالسياسات والإجراءات. تخضع عمليات الشركة إلى المتطلبات التنظيمية المعمول بها في دولة قطر.
 - يتم التحكم بالمخاطرة القانونية من خلال الاستخدام الفعال للمستشارين القانونيين الداخليين والخارجيين.
 - يتم التحكم بمخاطرة السمعة من خلال القيام بفحص منتظم للقضايا التي تنعكس بشكل سلبي على الشركة، مع المبادئ التوجيهية والسياسات المعمول بها.

٣١- القيمة العادلة

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس بعض الأدوات المالية وبعض الموجودات غير المالية، إن وجدت، بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير. يتم الإفصاح عن الإيضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في هذه البيانات المالية، إن وجدت.

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن أن يتم بها استبدال أصل أو تسوية التزام بين طرفين راغبين في التعامل على أسس تجارية كما في تاريخ التقرير. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام تأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
 - خارج السوق الرئيسي، وفي السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.
- يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها الأطراف في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية المثلى.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة الأطراف في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو ببيعه إلى طرف آخر في السوق لاستخدامه بنفس الكيفية.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف التي تتوفر فيها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات ذات العلاقة ويقلل من استخدام مدخلات غير قابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: تقنيات التقييم التي يمكن من خلالها ملاحظة مستوى التدني بشكل مباشر أو غير مباشر لأدنى مستوى لقياس القيمة العادلة.

- المستوى الثالث: تقنيات التقييم لأقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة والتي لا يمكن ملاحظتها.

فيما يتعلق بالموجودات المعترف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى دخل مهم بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

التصنيف المحاسبي والقيم العادلة

وفقاً لطرق قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه، فقد تم اعتبار أن القيم العادلة للأدوات المالية المبيّنة في هذه البيانات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم الشركة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - ريال قطري
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	--	--	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٣٨,٨٩٠,١١٨	٣٨,٨٩٠,١١٨	--	--	المباني - عند إعادة التقييم
٧٥,٧٩٢,٣٤١	٧٥,٧٩٢,٣٤١	--	--	آلات ومعدات - بالقيمة القابلة للاسترداد
=====	=====	=====	=====	
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ريال قطري
١٢,٥٩٠,٠٠٠	١٢,٥٩٠,٠٠٠	--	--	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٤٠,٧٩٦,١٩٩	٤٠,٧٩٦,١٩٩	--	--	المباني - عند إعادة التقييم
=====	=====	=====	=====	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات من أو إلى المستوى ٣ للقيمة العادلة. ومع ذلك، فقد تم عرض الآلات والمعدات بقيمتها القابلة للاسترداد وتم اختبار الأعمار الإنتاجية غير الملموسة للانخفاض في القيمة خلال السنة.

٣٢- تأثيرات كوفيد - ١٩

(أ) مقدمة

انتشر فيروس كورونا (كوفيد-١٩) بشكل حاد في جميع أنحاء العالم وأقرت منظمة الصحة العالمية على أنه وباء وحالة صحية طارئة عالمية. تأثرت عدة قطاعات اقتصادية عالمية وتبقى العواقب الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل غير معروفة مما يؤدي إلى عدم التأكد من البيئة الاقتصادية العالمية.

(ب) التأثير على الاقتصاد القطري

منذ أن تم الإعلان عن أول حالة لكوفيد-١٩، قامت دولة قطر بإظهار التباعد الاجتماعي وعمل فحص بشكل واسع النطاق. مما أدى إلى نهج فعال ودقيق والذي تبنته الدولة للتخفيف من التأثير الشديد على الاقتصاد.

(ج) التأثير على الشركة وصناعاتها

كان للاندفاع المفاجئ لكوفيد-١٩ تأثير كبير على البلاد وعلى معظم الصناعات. حيث أن الطلب على معظم المنتجات والخدمات المتعلقة بالصناعات المختلفة انخفض بسبب الحد من التجمع الاجتماعي والذي أدى إلى إنخفاض الدخل، في حين كان هناك جوانب إيجابية لبعض الصناعات مثل الخدمات الطبية والرعاية الصحية، بسبب الإقبال على المستلزمات الطبية ومعقمات اليدين، ونتيجة لذلك ازداد الطلب على المستلزمات الطبية مثل الأقنعة الطبية والتقازات ومعقم اليدين وغيرها من المنتجات ذات العلاقة بشكل كبير وتمكنت الشركة من تلبية بعض مطالب هذا السوق الجديدة باستخدام معرفتها الحالية بالسوق والعرض وعلاقات العملاء، أيضاً كما هو الحال مع التسهيلات المالية المقدمة من قبل أحد كبار المساهمين في الشركة السادة/ بنك قطر للتنمية [إيضاح ١٧ (د)]. ونتيجة لذلك، وبناءً على قرار مجلس الإدارة، عززت الشركة قطاعها التجاري المتعلق بالمستلزمات الطبية، وبالتالي، ازدادت الإيرادات التجارية للشركة مقارنة بعام ٢٠١٩، مما يشير إلى الأثر الإيجابي للوباء على الشركة.

بعد إجراء تقييم معقول من قبل مجلس الإدارة، احتفظت الشركة بمخزون احتياطي كبير على النحو المبين في إيضاح رقم (١٠) في هذه البيانات المالية لتلبية الطلب الكبير في الدولة على الإمدادات الطبية. بالإضافة إلى ذلك، من المفترض أن يكون الدخول الجديد والمنافسة الكبيرة بين المنافسين الحاليين في السوق، حيث يخضع القطاع التجاري في الشركة لعوامل مخاطر معينة ومن المتوقع أن يتحسن عند مستوى معتدل.

د) تقييم كلي لكوفيد-١٩

قام مجلس الإدارة بإجراء تقييم معقول لكوفيد-١٩ استناداً إلى الإرشادات المتاحة والخبرة التاريخية ومعايير الصناعة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة بجميع جوانب الشركة. وفيما يلي تفاصيل المجالات التي تم فيها تقييم المستوى الكلي؛

➤ استخدام التقديرات والأحكام

ضمن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قام مجلس الإدارة بتقييم الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية وغير المالية للشركة. تعتبر الأحكام والتقديرات والافتراضات بمثابة أفضل تقييم لمجلس الإدارة يتم تحديده بناءً على المعلومات المتاحة. بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة على وجه التحديد بتحليل آثار الوباء عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث يتم تقييم العوامل المستقبلية والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المديون للتأكد من عدم التعرض لمخاطر ائتمانية كبيرة حتى تاريخ التقرير.

➤ الإستمرارية

تواصلت الشركة اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وتم تقييم التقديرات غير المؤكدة بشأن التأثيرات المستقبلية على الشركة بسبب كوفيد-١٩ وفق تقديرات مجلس الإدارة. وبالتالي فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تحد من قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

بالإضافة إلى ذلك، قدم أحد المساهمين الرئيسيين في الشركة (السادة/ بنك قطر للتنمية) التسهيلات المالية المطلوبة لشراء اللوازم الطبية ذات الصلة لإعادة بيعها وأكد كتابياً أن المساهم المذكور أعلاه لن يقوم بأي طلب لسداد القروض حتى عام ٢٠٢٢ والذي سوف يعمل على تسهيل رأس المال العامل للشركة أثناء فترة الوباء.

➤ أحداث لاحقة لتاريخ البيانات المالية

قام مجلس الإدارة بتقييم تأثير كوفيد-١٩ على الشركة عند تحديدها. إن آثار هذا الوباء صعبة ومستمرة ونتائج هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي فإن التأثير على الشركة في الظروف التي نشأت بعد فترة المراجعة المتضمنة في التقرير قد لا يكون قابلاً للتحديد والقياس الكمي وقت إصدار هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة. ومع ذلك إذا حدثت أي أحداث رئيسية، فسيتم النظر فيها وتعديلها والإفصاح عنها وفقاً لذلك في البيانات المالية اللاحقة المعدة للشركة.

٣٣- أرقام المقارنة

إن معلومات وأرقام المقارنة الحالية لسنة ٢٠١٩ تم إعادة تصنيفها لكي تتلائم مع عرض معلومات وأرقام سنة ٢٠٢٠. وليس لإعادة التصنيف أي أثر على صافي الربح والدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية.